

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 4 gennaio 2017

Circolare n°2

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Il passaggio di regime (contabile e Iva)

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che volgendo al termine questo anno 2016 e in nell'ottica di un anno, il 2017, pregno di cambiamenti per i contribuenti e per i professionisti è necessario iniziare a dare uno sguardo a quanto fino ad oggi registrato a fini IVA relativamente alla Sua documentazione. Ciò al fine di comprendere se lei possa, a fini contabili ed IVA, permanere nel regime contabile ed IVA mantenuto fino al 31.12.2016, o debba/possa passare ad altro regime contabile.

Introduzione

Prima del termine dell'anno 2016 o comunque immediatamente dopo l'inizio del 2017 sarebbe opportuno verificare l'ammontare dei ricavi conseguiti nell'anno 2016, ciò al fine di "confermare":

- il Suo regime contabile (contabilità semplificata o ordinaria);
- la Sua periodicità di calcolo della liquidazione IVA e relativo versamento (mensile o trimestrale).

Contenuto

Il regime contabile

Brevemente si ricorda che i contribuenti, escluse le società di capitali, obbligate al regime di contabilità

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

Rag. Renzo Del Rosso



ordinaria, possono adottare:

- ❖ la contabilità ordinaria; oppure
- ❖ la contabilità semplificata.

La **contabilità semplificata** è un regime appunto “semplificato” che permette l’annotazione contabile dei documenti di vendita e di acquisto, contemporaneamente sia a fini IVA che ai fini della determinazione della base imponibile su cui calcolare le imposte in sede di dichiarazione dei redditi.

Fino al 31.12.2016 per i contribuenti che adottano il regime di contabilità semplificata, non è necessario indicare e registrare gli incassi ed i pagamenti.

A far data dal 1.1.2017, a seguito delle disposizioni contenute nella Legge di Bilancio, anche i contribuenti in contabilità semplificata dovranno provvedere a registrare anche gli incassi ricevuti ed i pagamenti effettuati.

La **contabilità ordinaria** per contro, prevede l’obbligo di:

- ⇒ Registrazione delle fatture di vendita/corrispettivi;
- ⇒ Registrazione delle fatture di acquisto;
- ⇒ Annotazione in apposito libro giornale di tutti movimenti monetari di incasso e pagamento.

I requisiti per adottare la contabilità semplificata

La possibilità di accedere al regime contabile semplificato è una facoltà concessa al contribuente che presenta determinati requisiti.

Detti requisiti sono riassunti nella tabella che segue:

I requisiti devono essere presenti entrambi

| | |
|--------------------------------|---|
| Requisito oggettivo | I soggetti interessati sono sempre gli stessi, cioè i contribuenti che non hanno raggiunto nell’anno precedente, fatta salva l’opzione per la contabilità |
|--------------------------------|---|

Rag. Renzo Del Rosso

ordinaria:

⇒ € 400.000 per attività di prestazione di servizi;

⇒ € 700.000 per l'esercizio di altre attività.

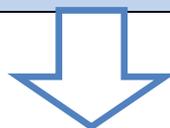
Elementi che concorrono al computo dei limiti

- ✓ I corrispettivi delle cessioni di beni e/o servizi alla cui produzione e/o scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- ✓ I corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, tranne i beni strumentali;
- ✓ Le assegnazioni dei beni di cui sopra fatte ai soci o per autoconsumo del titolare;
- ✓ La destinazione dei beni di cui sopra a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- ✓ I contributi in c/esercizio a norma di legge.

Requisito soggettivo

- le persone fisiche che esercitano attività imprenditoriale;
- le società di persone;
- enti non commerciali che, oltre all'attività istituzionale principale, esercitano un'attività commerciale non prevalente;
- trust, se esercitano un'attività commerciale non prevalente.

Pertanto, se Lei presenta per l'anno 2016 i requisiti soggettivo ed oggettivo di cui in tabella potrà scegliere se permanere nel regime semplificato oppure decidere, per opzione, di passare al regime ordinario, con tutto quel che ne consegue.



D'altro canto se i requisiti di cui sopra, posseduti nel 2015 sono venuti meno nel 2016, Lei sarà

Rag. Renzo Del Rosso

obbligato a passare al regime ordinario.

Chiariamo con degli esempi esposti di seguito:

| ATTIVITÀ SVOLTA | RICAVI 2016 | REGIME 2017 |
|-----------------|----------------|--|
| Servizi | < 400.000 euro | Libera scelta fra permanere nel regime semplificato o passare al regime ordinario. |
| Altre attività | < 700.000 euro | Libera scelta fra permanere nel regime semplificato o passare al regime ordinario. |
| Servizi | >400.000 euro | Obbligo di passaggio al regime ordinario. |
| Altre attività | > 700.000 euro | Obbligo di passaggio al regime ordinario. |

Il regime IVA

Con gli stessi parametri oggettivi di riferimento stabiliti per il passaggio da un regime contabile all'altro, sarà necessario operare per comprendere se Lei può versare l'IVA trimestralmente oppure sarà obbligato all'1.1.2017 a versare l'IVA con cadenza mensile.



Nota bene

In caso di società di capitali non sussiste un obbligo di versamento dell'IVA mensile, come quello in riferimento al regime contabile che deve essere obbligatoriamente ordinario.

Con ciò volendo significare che le società di capitali possono adottare un regime IVA trimestrale/mensile in funzione dell'ammontare dei ricavi conseguiti nell'anno precedente.

Rag. Renzo Del Rosso

| Requisiti per procedere ai versamenti IVA trimestrali | |
|---|--|
| Requisito oggettivo | <p>I soggetti interessati sono sempre gli stessi, cioè i contribuenti che non hanno raggiunto nell'anno precedente, fatta salva l'opzione per la contabilità ordinaria:</p> <ul style="list-style-type: none">⇒ € 400.000 per attività di prestazione di servizi;⇒ € 700.000 per l'esercizio di altre attività. <p style="text-align: center;">Elementi che concorrono al computo dei limiti</p> <ul style="list-style-type: none">✓ I corrispettivi delle cessioni di beni e/o servizi alla cui produzione e/o scambio è diretta l'attività dell'impresa;✓ I corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, tranne i beni strumentali;✓ Le assegnazioni dei beni di cui sopra fatte ai soci o per autoconsumo del titolare;✓ La destinazione dei beni di cui sopra a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;✓ I contributi in c/esercizio a norma di legge. |
| Requisito soggettivo | <p>Nessuno – tutti i contribuenti Titolari di P. IVA sono ammessi al regime di determinazione trimestrale dell'IVA se in possesso, nell'anno precedente, dei requisiti oggettivi di cui alla riga precedente.</p> |

Quindi, come esposto in tabella:

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

Rag. Renzo Del Rosso

| ATTIVITÀ SVOLTA | RICAVI 2016 | REGIME 2017 |
|-----------------|----------------|--|
| Servizi | < 400.000 euro | Libera scelta fra IVA mensile o trimestrale. |
| Altre attività | < 700.000 euro | Libera scelta fra IVA mensile o trimestrale. |
| Servizi | >400.000 euro | Obbligo di passaggio al regime IVA mensile. |
| Altre attività | > 700.000 euro | Obbligo di passaggio al regime IVA mensile. |

I casi particolari



Le regole di cui sopra, per il computo dei limiti si applicano in modo diverso alle seguenti attività.

Si tratta di:

- ✓ rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audio-video-magnetici;
- ✓ distributori di carburante;
- ✓ rivenditori di generi di monopolio.

Per tali soggetti i ricavi si assumono rispettivamente al netto del prezzo corrisposto al fornitore (rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audio-video-magnetici e distributori di carburante) e considerando gli aggi (rivenditori di generi di monopolio).

➤ **ECCEZIONE DEL REGIME IVA:**

INDIPENDENTEMENTE DAL SUPERAMENTO DEI LIMITI DI RICAVO COME CALCOLATI SOPRA

I DISTRIBUTORI DI CARBURANTE E GLI AUTOTRASPORTATORI POSSONO ADOTTARE COMUNQUE IL REGIME DI VERSAMENTO IVA TRIMESTRALE.

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it

Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

Rag. Renzo Del Rosso

Di seguito una breve check-list per aiutarla ad orientarsi rispetto agli argomenti sopra esposti.

| Check list | | |
|---|---|------------------------|
| DATI ANAGRAFICI - DENOMINAZIONE | | |
| 1. REGIME CONTABILE E IVA ADOTTATO NEL 2016 | <input type="checkbox"/> ORDINARIO <input type="checkbox"/> SEMPLIFICATO <input type="checkbox"/> IVA TRIMESTRALE <input type="checkbox"/> IVA MENSILE | |
| 2. TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ SVOLTA | <input type="checkbox"/> SERVIZI <input type="checkbox"/> ALTRO, NON SERVIZI <input type="checkbox"/> ENTRAMBI | |
| 3. AMMONTARE DEI RICAVI PER IL 2016 | <input type="checkbox"/> SERVIZI EURO _____ <input type="checkbox"/> ALTRO NON SERVIZI EURO _____ | |
| ATTENZIONE: PER COMPRENDERE COSA ACCADRÀ NEL 2017 SEGUA LE INDICAZIONI DELLA TABELLA | | |
| | REGIME CONTABILE 2017 | REGIME IVA 2017 |
| RICAVI 2016 | | |

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

Rag. Renzo Del Rosso

4. ATTENZIONE!

| | | |
|----------------------|---|---|
| SERVIZI > 400.000 | OBBLIGO DI REGIME ORDINARIO | OBBLIGO IVA MENSILE |
| SERVIZI < 400.000 | OPZIONE FRA REGIME SEMPLIFICATO E ORDINARIO | OPZIONE FRA IVA MENSILE O TRIMESTRALE |
| ALTRO > 700.000 | OBBLIGO DI REGIME ORDINARIO | OBBLIGO IVA MENSILE |
| ALTRO < 700.000 | OPZIONE FRA REGIME SEMPLIFICATO E ORDINARIO | OPZIONE FRA IVA MENSILE O TRIMESTRALE |

ATTENZIONE SE LEI SVOLGE ATTIVITÀ DI:

- DISTRIBUZIONE CARBURANTI
- COMMERCIO DI GENERI DI MONOPOLIO
- ATTIVITÀ AUTOTRASPORTI CONTO TERZI

PUÒ COMUNQUE OPTARE PER IL REGIME IVA TRIMESTRALE
INDIPENDENTEMENTE DAL SUPERAMENTO DEI LIMITI DI CUI SOPRA

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>