



Gestione delle Imprese in Contabilità Semplificata con Mexal e Passcom

Eleonora Zanzini

Agenda

- **Introduzione normativa**

Agenda

- **Introduzione normativa**
- **Gestione Regime Virtuale in Passepartout (Registrazioni in Primanota, Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito, Stampa Registri)**

Agenda

- **Introduzione normativa**
- **Gestione Regime Virtuale in Passepartout (Registrazioni in Primanota, Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito, Stampe Registri)**
- **Gestione Regime Reale in Passepartout (Registrazioni in Primanota, Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito, Stampa Registri)**

Agenda

- **Introduzione normativa**
- **Gestione Regime Virtuale in Passepartout (Registrazioni in Primanota, Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito, Stampe Registri)**
- **Gestione Regime Reale in Passepartout (Registrazioni in Primanota, Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito, Stampa Registri)**
- **Caratteristiche Comuni (Rimanenze, Cespiti, Bilancio Fiscale, Chiusura/Apertura Contabile)**

CONTABILITA' SEMPLIFICATA

Ambito applicativo - Attività d'Impresa

Natura giuridica del soggetto	Limite di ricavi
Persone fisiche che esercitano imprese commerciali ai sensi dell'art. 55 del TUIR	Ricavi percepiti/conseguiti, nell'annualità precedente, non superiori a: ✓ 500.000* euro per imprese con oggetto prestazioni di servizi; ✓ 800.000* euro per imprese esercenti altre attività
Snc, sas e soggetti ad esse equiparati ai sensi dell'art. 5 del TUIR	
Enti non commerciali che, a latere dell'attività istituzionale principale, esercitano un'attività commerciale in via non prevalente	
Trust, se esercitano un'attività commerciale in via non prevalente	

*In caso di ricavi **non superiori** ai predetti limiti, l'adozione della contabilità semplificata con la conseguente applicazione del regime di cassa rappresenta il **regime naturale** e quindi per lo stesso **non è necessaria / richiesta alcuna manifestazione di volontà** del contribuente.*

*Il contribuente **può optare per il regime ordinario** (tenuta della contabilità ordinaria e determinazione del reddito con "principio di competenza") con effetto fino a revoca, con un **periodo minimo di 3 anni**.*

*nuove soglie così come modificate dalla Legge di Bilancio 2023

Legge di Bilancio 2017

La Legge di Bilancio **modifica l'articolo 66 del TUIR relativo alla tassazione dei redditi** delle cd. **imprese minori**, assoggettate alla contabilità semplificata (imprese individuali e società di persone).

Per queste aziende, dal 2017 il principio di cassa, sarà il regime naturale obbligatorio, pertanto il reddito viene determinato come differenza tra ricavi percepiti e spese sostenute.

Per mantenere il principio di competenza si dovrà optare per la contabilità ordinaria.

Principio di Cassa

- I ricavi/costi diventano effettivi solo all'atto dell'avvenuto incasso/pagamento
- Non vanno più rilevate ai fini fiscali operazioni tipiche del regime di competenza: Ratei/Risconti-Fatture da Emettere/Ricevere
- Le Rimanenze Finali/Esistenze Iniziali non concorrono più a formare il reddito. Occorre rilevarle ai fini espositivi in dichiarazione per il corretto calcolo degli ISA.
- Restano invariate le determinazioni dei componenti positivi e negativi quali Plusvalenze, Minusvalenze, Sopravvenienze, Ammortamenti, Canoni di Leasing e Accantonamenti (per competenza)

Legge di Bilancio 2017

La Legge di Bilancio 2017, ha anche **completamente riscritto l'art. 18 del DPR 600/73**, istituendo nuovi registri che i soggetti in contabilità semplificata per cassa sono tenuti a stampare, potendo scegliere tra:

Comma 2: Annotazione cronologica, in due separati registri, **dei ricavi percepiti e delle spese sostenute** indicando anche il conto della banca e data puntuale del pagamento (**Regime Reale**)

Comma 4: Annotazione sui registri IVA **dei mancati incassi/pagamenti** dell'anno, con indicazione delle fatture a cui si riferiscono (**Regime Reale**)

Comma 5: **Nessun ulteriore registro**, ma si presume che la data di registrazione coincida con la data di incasso/pagamento. Per gestire questa modalità si deve esercitare un'opzione vincolante per tre anni (VO26 Dichiarazione Iva) (**Regime Virtuale**)

Legge di Bilancio 2017

Distinguiamo quindi due modalità diverse di gestione:

REGIME DI CASSA REALE: COMMA 2 E 4

- I ricavi sono considerati tali dopo l'incasso
- I costi sono considerati tali dopo il pagamento
- Si devono tenere registri specifici per la cassa scegliendo tra la modalità del comma 2 o quella del comma 4

REGIME DI CASSA VIRTUALE: COMMA 5

- La data di incasso/pagamento viene fatta coincidere con la data registrazione (quando si registra il costo/ricavo va a tassazione), e non è necessario registrare incassi/pagamenti
- Non sono richieste altre stampe
- Se si esercita l'opzione va mantenuta per almeno tre anni

NB: Iva è reale per entrambi i casi

NB: E' IMPORTANTISSIMO DECIDERE AD INIZIO ANNO COME SI VUOLE GESTIRE L'AZIENDA, PRIMA DI INIZIARE A CONTABILIZZARE

Modalità di Gestione

CARATTERISTICHE COMUNI:

Entrambi i regimi hanno la contabilità per cassa, pertanto non si dovranno più registrare le operazioni contabili tipiche del regime di competenza:

- Ratei e risconti (quando si registra la fattura viene considerata per intero)
- Fatture da emettere e da ricevere
- **Rimanenze** da rilevare solo ai fini statistici a fine anno **sul conto 'Rimanenze finali semplificate'**

812.00051	RIM.FIN.MAT.PRIME SEMPLIFICATE	E
812.00052	RIM.FIN.PROD.FINITI SEMPLIFICATE	E
812.00053	RIM.FIN.ULTRANNUALI SEMPLIFICATE	E
812.00054	RIM.FIN.GEN. RIC.FISSO SEMPLIFICATE	E
812.00055	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi SEMPL.	E
812.00060	RIM.FIN.MERCI SEMPLIFICATE	E

Tali conti hanno il riporto automatico nel rigo RG38 e quadro F degli ISA (nessuno all'IRAP)

Modalità di Gestione

CARATTERISTICHE COMUNI:

FATTURE e NOTE DI CREDITO devono essere contabilizzate nei termini previsti dalla normativa IVA. In questo modo è possibile gestire tutti gli adempimenti IVA e stampare le operazioni negli appositi registri

ALTRE OPERAZIONI CHE INFLUENZANO IL REDDITO (Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito):

es: assicurazioni, affitti, devono essere registrate per cassa. Si registrano quando c'è uscita di cassa e il costo/ricavo viene tutto considerato ai fini del reddito (non riscontato per competenza), e vanno protocollate sui registri Iva.

- Calcolo IRAP Articolo 5/5bis: da impostare con 5bis (IRAP fiscale)
- Gestione imposte differite: No
- Gestione trasparenza fiscale: No

CONTABILITÀ PER CASSA VIRTUALE

Gestione Regime Virtuale in Passepartout

«5. Previa opzione, vincolante per almeno un triennio, i contribuenti possono tenere i **registri** ai fini dell'imposta sul valore aggiunto **senza operare annotazioni relative a incassi e pagamenti**, fermo restando l'obbligo della separata annotazione delle operazioni non soggette a registrazione ai fini della suddetta imposta. In tal caso, per finalità di semplificazione **si presume che la data di registrazione dei documenti coincida con quella in cui è intervenuto il relativo incasso o pagamento.**»

OPERATIVITÀ:

1) OCCORRE ATTIVARE il parametro Tipo di gestione fiscale a «Semplificata» e Gestione Contabilità per Cassa a «Virtuale» e il regime iva è normale

2) FR FE CO SI REGISTRANO COME PER LA CONTABILITÀ ORDINARIA (quando si registra il costo/ricavo va a tassazione)

3) NON È NECESSARIO ATTIVARE LO SCADENZARIO

- Non serve tenere traccia di incassi e pagamenti
- Non sono richieste stampe particolari sui registri

Primanota

- ✓ Per la registrazione di documenti emessi e ricevuti si devono utilizzare direttamente i conti di costo e ricavo indipendentemente dal fatto che questi siano realmente pagati e/o incassati.
- ✓ L'operatività coincide di fatto con un "regime per competenza".

Revisione primanota	
Data	27/01/20 Valuta Eur
Causale	FE FATT. EMESSE
Descrizione	Costi/ricavi
Protocollo	V01/000001 Numero 1 Del 27/01/20
Codice Descrizione conto	
501.00017	MARR SRL
801.00011	MERCI C/VENDITE
415.00012	IVA SU VENDITE
	Importo (Eur)
	5.000,00D
	4.098,36A
	901,64A

Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito

Per REGISTRARE OPERAZIONI NON IVA OCCORRE operare dalla primanota, richiamare la causale "GR" e nel campo "Prot" **indicare la A se l'operazione si riferisce al protocollo acquisti A**

- La numerazione può essere automatica e seguire una numerazione progressiva alle fatture oppure si può assegnare un numero 999999 e verrà riportata in fondo alle operazioni del mese.

Revisione primanota			
Data	26/01/20	Valuta	Eur
Causale	GR	GIROCONTO	
Descrizione		Costi/ricavi	
Protocollo	A01/999999	Numero	14 Del 26/01/20
Codice Descrizione conto			Importo (Eur)
713.00013	ASSICURAZ.RCA ASSEGNATA		1.500,00D
010.00010	CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE		1.500,00A

- L'operazione deve essere rilevata registrando il costo e utilizzando come contropartita CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE

Annotazione di Altri Componenti Positivi/Negativi di Reddito

Indicare la V se l'operazione si riferisce al protocollo vendite V:

- Alla numerazione del protocollo si deve sempre assegnare un numero 999999
- Questo perché i GR non devono rientrare nella numerazione delle fatture emesse in questo modo gli automatismi nella numerazione delle fatture emesse rimangono invariati (ovvero numero protocollo uguale al numero documento)

Revisione primanota

Data: 26/01/20 Valuta: Eur
 Causale: GR GIROCONTO
 Descrizione: REG SOPRAVVENIENZE Costi/ricavi
 Protocollo: V01/999999 Numero Del

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
825.00012	ALTRE SOPRAVVENIENZE	1.200,00A
010.00010	CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	1.200,00D

Mese Gennaio 2020 REGISTRO IVA VENDITE
 [106] SEMPLIFICATA CASSA VIRTUALE

Prot.	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilita' Conto e ragione sociale	%Alq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Intra CEE
1	FE 1	27/01/20	501.00017 MARR SRL	22	4.098,36	901,64		MERCI C/VE	
	GR		825.00012 ALTRE SOPRAVVENIENZE				Eur	1.200,00A	
			010.00010 CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE				Eur	1.200,00	
regime iva normale									
aliq	imponibile	imposta					esente non soggetto		importo
22	4.098,36	901,64					art	descrizione	
	4.098,36	901,64							0,00

Nella colonna Intra CEE se compare una E intendesi operazioni registrate anche nel registro acquisti.
 La data riportata nella colonna Conto e ragione sociale, se presente, indica la data di vidimazione uff.tributario di S.Marino.
 Ultima pagina. *** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****

Regime Virtuale - Registri

Le imprese in contabilità semplificata sono tenute a stampare:

- Il registro dei beni ammortizzabili
- I registri Iva integrati con le operazioni non IVA rilevanti ai fini del reddito (annotazione di altri componenti positivi/negativi di reddito)

Comma 5: Nessun ulteriore registro, ma si presume che la data di registrazione coincida con la data di incasso/pagamento.

CONTABILITÀ PER CASSA REALE

Gestione Regime Reale in Passepartout

1. Impostare parametro contabile **Tipo di gestione fiscale** a «Semplificata» e **Gestione Contabilità per Cassa** a «Reale»
2. Utilizzare i conti Sospesi (tipo PZ)
 1. I ricavi sono considerati tali dopo l'incasso
 2. I costi sono considerati tali dopo il pagamento
3. Attivare lo scadenziario a documento
4. Attivare il parametro «Giornale di cassa» a S nei conti Patrimoniali (cassa/banca/carte credito)
5. Scegliere il tipo di registro fiscale che si vuole stampare «Registro incassi/pagamenti – Doc non pagati non incassati»

Gestione Regime Reale in Passepartout

Anagrafica Conto Sospeso (PZ)

Conti di transito di tipo Patrimoniale che servono per memorizzare i valori delle contropartite di fatture e note di credito, senza ancora imputarli a reddito.

In occasione della registrazione di incasso/pagamento i conti sospesi verranno girati automaticamente ai conti effettivi di costo o ricavo presenti sulla scheda anagrafica del conto, e solo dopo questa registrazione, l'operazione confluisce nel reddito.

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.168 Accesso Limitato]

Codice C/SOSP.RICAVI ALLA LET.A)E Alternativo

[Codice riservato](#)

Dare UE

Avere UE

Descrizione conto

Descrizione aggiuntiva

Assoggettamento iva

Percentuale indetraibilita'

Conto effettivo

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo avere (Eur)
-2.804,91	0,00	0,00	2.804,91

Creazione Variazione 2008/123 VZ/1582/75

- Progressivi/Saldi
- Dati Aggiuntivi
- Altri dati conto
- Conti automatici
- Codici Bilancio
- Scheda contabile

Gestione Regime Reale in Passepartout

Anagrafica Articolo (PZ)

Condizioni contabili: ci permette di modificare conto di Ricavo Sospeso utilizzabile in Emissione Fattura (da Magazzino, Fattura Self, etc.)

The screenshot displays the 'Anagrafica articoli' (Article Anagrafica) window in the software. The main window shows fields for 'Codice 1', 'Descrizione' (MERCE), 'Tipologia' (Merzi), 'Unita' di Misura' (NR), 'Altra U.M.', 'Aliquota Iva' (22), 'Costo ultimo', and 'Prezzo'. A 'Condizioni contabili' dialog box is open in the foreground, showing a list of accounts:

Conto di Costo	Conto di Ricavo
902.00051 C/SOSP.MERCI C/ACQUISTI	011.00011 C/SOSP.MERCI C/VENDITE

The dialog box also includes search options: 'Cerca codice', 'Cerca descrizione', 'Inserimento/variazione conto', and 'Disattiva ricerca estesa'. At the bottom of the dialog are 'Ok' and 'Annulla' buttons. The background window also has a sidebar with options like 'Acquisisci docuvision', 'Altri dati anagrafici', 'Condizioni contabili' (highlighted with a red box), and 'Magazzini/Progressivi'.

Gestione Regime Reale in Passepartout

Anagrafica Conto Patrimoniale

Giornale di Cassa

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.168 Accesso Limitato]

Codice DEPOSITI BANCARI Alternativo
Colleg. riservato
Dare UE
Avere UE

Descrizione conto
Descrizione aggiuntiva

Giornale di cassa

Classe Conto

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione Variazione 2008/124 VP/1622/124

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina OK Annulla

- Progressivi/Saldi
- Dati Aggiuntivi
- Altri dati conto
- Conti automatici
- Codici Bilancio
- Ulteriori dati banca
- Scheda contabile

Primanota

La gestione in primanota è del tutto simile a quella delle aziende professioniste:

- scadenzario obbligatorio
 - registrazione dei documenti con causale FR/FE
1. Utilizzando dei conti costo/ricavo sospesi se il documento **non è pagato /incassato**
 2. Utilizzando i conti reali se il documento che si sta registrando è **pagato /incassato** (rata C Contanti)

I corrispettivi si considerano sempre immediatamente incassati e sono gestiti con i conti effettivi.

Primanota

Immissione primanota				Scadenzario			
Data	27/12/21	Valuta	Eur	CRA SRL			
Causale	FE	FATT. EMESSE		Saldo precedente	122,00D		
Descrizione				Pag	2 RIMESSA DIRETTA		
Protocollo	V01/AUTO	Numero	AUTO	Del	27/12/21		
001 Codice Descrizione conto				Documento	Scadenza	Tipo	Importo
501.00015	CRA SRL	Importo	(Eur)	FE	3 01/06/20	M	122,00E
		1.220	D	FE	AUTO 27/12/21	M	1.220,00E
011.00011	C/SOSP.MERCI C/VENDITE	1.000,00A					
415.00012	IVA SU VENDITE	220,00A					

Immissione primanota						
Data	30/12/21	Valuta	Eur			
Causale	PG	PAGAMENTO				
Descrizione						
Protocollo		Numero		Del		
002 Codice Descrizione conto				Importo	(Eur)	Descrizione
501.00015	CRA SRL	1.220,00A				
201.00001	CASSA	1.220,00D		FE 3 DEL	27/12/21	
011.00011	C/SOSP.MERCI C/VENDITE	1.000,00D				
801.00011	MERCI C/VENDITE	1.000,00A				
415.00012	IVA SU VENDITE	220,00A				

Primanota

Immissione primanota

Data: 31/12/21 Valuta: Eur
Causale: FE FATT. EMESSE
Descrizione:
Protocollo: V01/AUTO Numero: AUTO Del: 31/12/21

001	Codice	Descrizione	conto	Importo	(Eur)
501.00015	CRA	SRL		200,00D	
801.00011	MERCI	C/VENDITE		163,93A	
415.00012	IVA	SU VENDITE		36,07A	

Attenzione

La registrazione di un documento senza l'utilizzo di conti sospesi (PZ) e' corretta solo nel caso in cui il documento sia interamente pagato

Confermi operazione

Si No

Se l'incasso/pagamento è contestuale alla emissione del documento si possono usare i conti reali (tipo pagamento Contanti)

Revisione primanota

Data: 31/12/21 Valuta: Eur
Causale: PG PAGAMENTO
Descrizione: FE 6 DEL 31/12/21
Protocollo: Numero: Del:

Codice	Descrizione	conto	Importo	(Eur)	Descrizione
501.00015	CRA	SRL	200,00A		
201.00001	CASSA		200,00D		
801.00011	MERCI	C/VENDITE		163,93A	
415.00012	IVA	SU VENDITE		36,07A	

Primanota

Importazione fatture:

- L'importazione di fatture elettroniche utilizza in automatico sempre i conti sospesi
- In registrazione, il conto sospeso, è utilizzato solo per il conto di ricavo o costo (ed eventualmente il conto dell'erario c/ritenute se c'è la ritenuta in fattura)
- L'iva è invece ad esigibilità immediata e il programma in automatico utilizza il conto effettivo

Annotazione di Altri Componenti Positivi/ Negativi di Reddito

Per REGISTRARE OPERAZIONI NON IVA OCCORRE operare dalla primanota, richiamare la causale “GR” e nel campo “Prot” **indicare la A** se l’operazione si riferisce al protocollo acquisti A

- La numerazione può essere automatica e seguire una numerazione progressiva alle fatture oppure si può assegnare un numero 999999 e verrà riportata in fondo alle operazioni del mese.

Revisione primanota

Data 01/01/21 Valuta Eur

Causale GR GIROCONTO

Descrizione

Protocollo A01/999999 Numero 15 Del 01/01/21

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
720.00001	SALARI-STIPENDI	12.000,00D
202.00001	BANCA	12.000,00A

- L’operazione può essere rilevata registrando il costo e utilizzando come contropartita CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE (occorre impostare Giornale di Cassa)

Annotazione di Altri Componenti Positivi/ Negativi di Reddito

Indicare la V se l'operazione si riferisce al protocollo vendite V:

- Alla numerazione del protocollo si deve sempre assegnare un numero 999999
- Questo perché i GR non devono rientrare nella numerazione delle fatture emesse in questo modo gli automatismi nella numerazione delle fatture emesse rimangono invariati (ovvero numero protocollo uguale al numero documento)

Revisione primanota

Data: 01/01/21 Valuta: Eur
 Causale: GR GIROCONTO
 Descrizione:
 Protocollo: **V01/999999** Numero: 15 Del 01/01/21

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
825.00012	ALTRE SOPRAVVENIENZE	200,00A
202.00001	BANCA	200,00D

Mese: Gennaio 2021 [05] **REGISTRO IVA VENDITE**
 SEMPLIFICATA CASSA REALE

Prot.	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilita' Conto e ragione sociale	%Alq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Intra CEE																																								
1	FE 1	01/01/21	501.00003 Ferramenta "Il chiodo fisso"	22	819,67	180,33		C/SOSP.PRO																																									
2	FE 2	01/01/21	501.00003 Ferramenta "Il chiodo fisso"	22	696,72	153,28		C/SOSP.PRO																																									
	GR 15	01/01/21	825.00012 ALTRE SOPRAVVENIENZE 202.00001 BANCA				Reg. Reddito GIROCONTO	Eur 200,00A Eur 200,00																																									
<table border="0"> <tr> <td colspan="3">regime iva normale</td> <td colspan="7">esente non soggetto</td> </tr> <tr> <td>aliqu</td> <td>imponibile</td> <td>imposta</td> <td colspan="2">art</td> <td colspan="2">descrizione</td> <td colspan="2">importo</td> <td></td> </tr> <tr> <td>22</td> <td>1.516,39</td> <td>333,61</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1.516,39 333,61</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>										regime iva normale			esente non soggetto							aliqu	imponibile	imposta	art		descrizione		importo			22	1.516,39	333,61							0,00	1.516,39 333,61									
regime iva normale			esente non soggetto																																														
aliqu	imponibile	imposta	art		descrizione		importo																																										
22	1.516,39	333,61							0,00																																								
1.516,39 333,61																																																	

Nella colonna Intra CEE se compare una E intendesi operazioni registrate anche nel registro acquisti.
 La data riportata nella colonna Conto e ragione sociale, se presente, indica la data di vidimazione uff.tributarjo di S.Marino.
 Ultima pagina. *** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****

Regime Reale - Registri

«**2.** I soggetti che fruiscono dell'esonero di cui al comma 1 **devono annotare cronologicamente** in un apposito registro i **ricavi percepiti** indicando per ciascun incasso: a) il relativo importo; b) le generalità, l'indirizzo e il comune di residenza anagrafica del soggetto che effettua il pagamento; c) gli estremi della fattura o altro documento emesso. Devono essere altresì annotate cronologicamente, in diverso registro e con riferimento alla data di pagamento, **le spese sostenute nell'esercizio**. Per ciascuna spesa devono essere fornite le indicazioni di cui alle lettere b) e c) del primo periodo.»

«**4.** I registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto sostituiscono i registri indicati al comma 2, qualora vi siano iscritte separate annotazioni delle operazioni non soggette a registrazione ai fini della suddetta imposta. In luogo delle singole annotazioni relative a incassi e pagamenti, nell'ipotesi in cui l'incasso o il pagamento non sia avvenuto nell'anno di registrazione, **nei registri deve essere riportato l'importo complessivo dei mancati incassi o pagamenti con indicazione delle fatture cui le operazioni si riferiscono**. In tal caso, i ricavi percepiti e i costi sostenuti devono essere annotati separatamente nei registri stessi nel periodo d'imposta in cui vengono incassati o pagati, indicando ai sensi del comma 2, lettera c), il documento contabile già registrato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto .»

Le imprese in contabilità semplificata sono tenute a stampare:

- Il registro dei beni ammortizzabili
- I registri Iva integrati con le operazioni non IVA rilevanti ai fini del reddito

Regime Reale - Registri

Parametro Contabile: *Tipo di Stampa Fiscale per contabilità semplificate*

Parametri contabili

F24: stampa modello semplificato

F24: gestione manuale dei crediti residui

F24: contabilizzazione delega

Gestione primanota facile

Visualizza identificativo (ID) di primanota

Gestione estesa sezioni iva

Numero registri acquisti(1- 99) 1

Numero registri vendite.(0- 99) 1

Numero registri corrisp.(0- 99) 1

Controllo pagine libro giornale

Controllo pagine registri iva

Controllo pagine registro cespiti

Controllo pagine registro beni usati

Controllo pagine libro inventari

Tipo di stampa fiscale per contabilità' semplificate

Stampa Annuali Dichiarativi Servizi Aiuto Cerca Recenti

- Contabili
- Magazzino
- Produzione
- Fiscali contabili - Registri/liquidazioni iva**
- Fiscali contabili - Deleghe/comun./Invii telem.
- Tabelle
- Aziendali/raggruppamenti/vidimazioni
- Riclassificazioni
- Mailing Clienti Fornitori
- Docuvision
- MyDB (X)

- Reg. incassi/pagamenti semplificate per cassa**
- Registro degli acquisti
- Registro delle vendite
- Registro dei corrispettivi
- Registro IVA sospensione/esigibilita' differita
- Liquidazione periodica IVA
- Liquidazione/prospetto riepilogativo Iva OSS (M)
- Stampa massiva registri IVA (D)
- Registro dichiarazioni intento ricevute
- Account IVA metodo storico
- Documenti non pagati/incassati**

Registro Incassi/Pagamenti

Nel **REGISTRO DEGLI INCASSI** vengono stampate tutte le operazioni in cui è presente un conto nel quale è stato impostato il campo giornale di cassa = SI.

Mese	Giugno 2023	REGISTRO INCASSI			
[105]	SEMPLIFICATA CASSA REALE				
	Via Roma, 12	80121 NAPOLI	NA	Cod.Fis: 03768840401	P.Iva:03768840401
Stampato il 16/01/2024 alle 15:09					
Oper.	N.Prog	Causale	Entrate	Descrizione, riferimenti contabili, indirizzo Cliente/fornitore	Conto e importo
30/06	5	PAGAMENTO	9.672,14	CONDominio ROMA VIA ROMA RIMINI RN CASSA FE 4 DEL 31/03/23 MERCİ C/VENDITE IVA SU VENDITE	501.00016 9.672,14 201.00001 801.00011 8.196,72 415.00012 1.803,28
30/06	6	PAGAMENTO	50,00	ERARIO C/RITENUTE SUBITE Ferramenta "Il chiodo fisso" via del mare 122 AGLIATE MB BANCA FE 1/6 DEL 01/06/23 PRODOTTI FINITI C/VENDITE IVA SU VENDITE	212.00021 327,86 501.00003 50,00 202.00001 801.00001 40,99 415.00012 9,01
TOTALI			9.722,14		
Ultima pagina.				*** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****	

Registro Doc Non Pagati/Non Incassati

Se si opta per la stampa dei **Registri Iva integrati con i documenti non pagati non incassati**, occorre considerare che **a partire dall'anno successivo all'attivazione della contabilità per cassa**, ogni qualvolta si registri in primanota un **pagamento o un incasso relativo ad un documento di un anno precedente**, tale operazione deve essere **protocollata** sul relativo registro ("A" o "V" e numero protocollo 999999) per poter essere correttamente riportata nella stampa dei registri iva come **"OPERAZIONE AI FINI DEL REDDITO"**.

Mese	Dicembre 2021		DOCUMENTI NON PAGATI		
[105]	SEMPLIFICATA CASSA REALE				
Numero	Data	Tipo documento	Fornitore	Importo non pagato	
1/11	01/01/21	FR FATT. RICEV.	601.00013 EDILIZIA SPA	1.000,00	
				1.000,00	
Ultima pagina.		*** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****			

CARATTERISTICHE COMUNI

Rimanenze

- Le rimanenze finali e le esistenze iniziali non influiscono nella determinazione del reddito
- I valori delle rimanenze finali e delle esistenze iniziali sono utilizzati nel calcolo degli ISA
- Conti appositamente dedicati per la rilevazione delle rimanenze presentano l'indicazione "semplificate" nella descrizione:

Piano dei conti [Filtro gruppo RIMANENZE FINALI]

Ann	Codice ▲	Descrizione	Ti	Des
<i>Cerca</i>				
	812.00001	RIM.FIN.MATERIE PRIME	E	
	812.00002	RIM.FIN.MATERIE SUSSIDIARIE	E	
	812.00003	RIM.FIN.MATERIE DI CONSUMO	E	
	812.00004	RIM.FIN.MATERIALI VARI	E	
	812.00011	RIM.FIN.MERCI	E	
	812.00021	RIM.FIN.PROD.CORSO LAVORAZIONE	E	
	812.00022	RIM.FIN.SEMILAVORATI	E	
	812.00031	RIM.FIN.PRODOTTI FINITI	E	
	812.00041	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi	E	
	812.00042	RIM.FIN.OPERE/SERV.ULTRANNUALI	E	
	812.00051	RIM.FIN.MAT.PRIME SEMPLIFICATE	E	
	812.00052	RIM.FIN.PROD.FINITI SEMPLIFICATE	E	
	812.00053	RIM.FIN.ULTRANNUALI SEMPLIFICATE	E	
	812.00054	RIM.FIN.GEN. RIC.FISSO SEMPLIFICATE	E	
	812.00055	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi SEMPL.	E	
	812.00060	RIM.FIN.MERCI SEMPLIFICATE	E	
	812.00201	RIM.FIN.GENERI RICA VO FISSO	E	

Rimanenze

- A tali scopi, a fine anno occorre rilevare contabilmente le rimanenze finali, con una scrittura di giroconto, utilizzando i conti appositamente dedicati che presentano l'indicazione "semplificate" nella descrizione. Come contropartita, è preferibile utilizzare i conti patrimoniali dedicati alle rimanenze (mastri 204 – 205 – 206)

Revisione primanota

Data: 31/12/20 Valuta: Eur
Causale: GR GIROCONTO
Descrizione: RIMANENZE FINALI
Protocollo: V01/999999 Numero: Del:

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
812.00051	RIM.FIN.MAT.PRIME SEMPLIFICATE	10.000,00A
204.00031	MATERIALI VARI	10.000,00D

- In questo modo, alla chiusura dell'esercizio il programma effettuerà in automatico la riapertura delle rimanenze, utilizzando i conti di costo riservati alle semplificate

Revisione primanota

Data: 01/01/21 Valuta: Eur
Causale: BA BILANCIO AP.
Descrizione:
Protocollo: A01/999999 Numero: Del:

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
204.00031	MATERIALI VARI	10.000,00A
701.00071	RIM.INIZ. MERCI SEMPLIFICATE	10.000,00D

Rimanenze

Parametri contabili

Dichiarazioni di intento ricevute esportatore abituale

Stampa dichiarazioni di intento ricevute Nessuna stampa

Periodicità presentazione modello INTRA 1 - Vendite Non gestito

Periodicità presentazione modello INTRA 2 - Acquisti Non gestito

Gestione costi pluriennali

Gestione centri di costo/ricavo No

Gestione ratei/risconti/competenze

Apertura automatica rimanenze

La riapertura automatica delle rimanenze iniziali viene effettuata utilizzando come contropartita economica il conto di rimanenze iniziali (mastri di tipo R – Rimanenze 204-205-206) distinto per tipologia di rimanenza e gestione fiscale dell'azienda

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.168 Accesso Limitato]

Codice 204.00001 RIMANENZE MAT.PRIME-SUSS-CO Alternativo

Codice riservato

Dare UE CI1

Avere UE

Descrizione conto MATERIE PRIME

Descrizione aggiuntiva

Conti automatici

Rimanenze iniziali per Ordinaria 701.00001 RIM.INIZ.MATERIE PRIME

Rimanenze iniziali per Semplificata 701.00011 RIM.INIZ.MATERIE PRIME SEMPLIFICATE

Cerca codice Cerca descrizione Inserimento/ variazione conto Disattiva ricerca estesa Reimposta codici standard Ok Annulla

0,00 0,00 0,00 0,00

Creazione 31/12/06 Variazione 31/12/20 2010/161 VR/622/126

Annulla/ Ripristina conto Informazioni conto Elimina Ok Annulla

Cespiti

- Gestione invariata per Cespiti e Manutenzioni rispetto ai soggetti in contabilità ordinaria (non si deve attivare la Gestione Civile, e non si applica la Sospensione degli Ammortamenti)
- La registrazione della fattura di acquisto di un cespite, non differisce in base al regime adottato (cassa reale o virtuale) e avviene sempre utilizzando il conto reale delle immobilizzazioni (conto di tipo PI) e il conto effettivo dell'Iva

Revisione primanota

Data: 27/12/21 Valuta: Eur
Causale: FR FATT. RICEV.
Descrizione:
Protocollo: A01/000002 Numero: 15 Del 27/12/21

004	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00012	CELLULARTIME	8.540,00A
104.00015	IMPIANTI TELEFONICI	7.000,00D
212.00001	IVA SU ACQUISTI	1.540,00D

Revisione primanota

Data: 31/12/21 Valuta: Eur
Causale: AM AMMORTAMENTO
Descrizione: IMPIANTO TELEFONICO
Protocollo: A01/999999 Numero: Del 31/12/21

	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)
	727.00015 AMM.TO IMPIANTI TELEFONICI	700,00D
	114.00015 F.AMM. IMPIANTI TELEFONICI	700,00A

Il movimento di ammortamento è automaticamente protocollato, e sarà stampato a fine periodo nel registro Iva Acquisti

Bilancio Fiscale

01/01/2021
[105] SEMPLIFICATA CASSA REALE

BILANCIO FISCALE dal 01/01/21 al 31/12/21

CONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
R I C A V I			
801.00001 PRODOTTI FINITI C/VENDITE	1.516,39		1.516,39
801.00011 MERCI C/VENDITE	28.395,08		28.395,08
803.00031 ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	819,67		819,67
809.00007 CONTRIBUTO F.DO PERDUTO NO IRES	5.000,00	0,00%	0,00
812.00060 RIM.FIN.MERCI SEMPLIFICATE	8.000,00		
825.00012 ALTRE SOPRAVVENIENZE	200,00		200,00
Totale R I C A V I	43.931,14		30.931,14

CONTO	Val. contabile	% deduc.	Valore fiscale
C O S T I			
701.00071 RIM.INIZ. MERCI SEMPLIFICATE	10.000,00	0,00%	0,00
702.00001 MATERIE PRIME C/ACQUISTI	327,87		327,87
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	819,67		819,67
709.00014 CELLULARI (80%)	1.229,51	80,00%	983,60
713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI	409,84	20,00%	81,96
713.00012 ASSICURAZ.RCA NON ASSEGNATA	983,61	20,00%	196,72
714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI 23 MANUTENZIONI	409,84		36,89
720.00001 SALARI-STIPENDI	12.000,00		12.000,00
727.00015 AMM.TO IMPIANTI TELEFONICI	847,54		847,54
Totale C O S T I	27.027,88		15.294,25
Utile/perdita d' esercizio	16.903,26		15.636,89

RITENUTE SUBITE			
212.00021 ERARIO C/RITENUTE SUBITE	32,78		32,78

Chiusura/apertura contabile

AZZERA RISULTATO E RITENUTE: se si imposta questo campo il programma verifica che sia presente il conto automatico "CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE" nella tabella dei Conti automatici, e nell'esercizio successivo a quello che si sta chiudendo, genera una scrittura contabile con causale BA in cui vengono azzerati i saldi di apertura dei conti automatici "Risultato di esercizio" ed "Erario c/ritenute su documenti emessi", movimentando in contropartita il conto automatico "Contropartite semplificate"

Parametri

Data di chiusura: 31/12/2023
Data di apertura: 01/01/2024
Elaborazione definitiva:
Azzera risultato e ritenute:

Ok Annulla

Revisione primanota

Data: 01/01/24 Valuta: Eur
Causale: BA BILANCIO AP.
Descrizione:
Protocollo: Numero: Del:

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
010.00010	CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	8.744,90A
309.00001	RISULTATO D'ESERCIZIO	9.072,76D
212.00021	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	327,86A



Gestione delle Imprese in Contabilità Semplificata con Mexal e Passcom

Eleonora Zanzini