



AIDC

Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili

Sezione di Milano

CAVALLUZZO · RIZZI · CALDART

Professionisti Associati

DICHIARAZIONI 2018 : REGIME DI CASSA ED INTEGRAZIONI

IDM 16.1.2018

REGIME DI CASSA

Non si tratta di un principio di cassa puro ma un regime improntato alla cassa

Modifica all'articolo 66 del TUIR :

- a) Componenti positivi per cassa : percepimento
- b) Componenti negativi per cassa : sostenimento
- c) Per altri componenti : richiamo al principio di competenza (cfr. circolare ADE n. 11/2017)

REGIME DI CASSA

Cassa :

Ricavi art. 85 e dividendi art. 89 – spese

Competenza :

- Ricavi ex art. 57
- Proventi ex art. 90
- Plus realizzate art. 86
- Sopravv. Attive art. 88
- Minus e sopravvenienze passive art. 101

REGIME DI CASSA

Ab e AC : ricavi e spese nel momento di materiale consegna dell'assegno

Bonifici : entrata od uscita in termini di disponibilità del denaro

Carta di credito o di debito : momento di utilizzo della carta

Es.

Fattura di vendita emessa il 8.12.2017

Incasso con bonifico con data disponibilità 8.1.2018

Quadro RG 2019 per periodo di imposta 2018

REGIME DI CASSA

Articolo 66, comma 2, TUIR invariato

Ammortamenti

Perdite

Accantonamenti indeducibili

Accantonamenti articolo 105

Regole specifiche :

Costo del lavoro, oneri utilità sociale, spese pluriennali, spese immobili patrimonio, interessi di mora, ecc.

REGIME DI CASSA

Sopravvenienze

Se derivanti da storno od integrazione di componenti negativi o positivi che hanno concorso alla determinazione del reddito secondo il criterio di cassa seguono lo stesso principio

Spese relative a più esercizi :

- a) Cassa : pubblicità, rappresentanza e ricerca
- b) Competenza : Sviluppo, impianto ed ampliamento

REGIME DI CASSA

Altre spese che sono regolate per cassa :

- Interessi di mora
- Compensi amministratori
- Spese di manutenzione comprese nel 5%
- Contributi per associazioni di categoria

Competenza :

Spese di manutenzione eccedenti il 5%

REGIME DI CASSA

Perdite su crediti :

- a) Deducibilità per competenza in relazione a perdite su crediti sorte prima dell'avvio del nuovo regime
- b) Sorte in regime di cassa ma relative a componenti positivi che sono regolati per competenza (es. canoni abitativi, plusvalenze, ecc.) : regime di cassa con opzione prevista dal comma 5 dell'articolo 18 del DPR n. 600 del 1973

REGIME DI CASSA

RG7 Sopravvenienze attive										,00	
RG10 Altri componenti positivi	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00		
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00		
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00		
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00		
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00		
	37	38	,00								39
RG12 A) Totale componenti positivi (sommare gli importi da rigo RG2 a RG10)										,00	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Art. 92 Art. 93 Art. 94 </div>											
RG13 Esistenze iniziali		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
Altri dati				Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento		Crediti per imposte pagate all'estero		Altri crediti		
				1	2	3	4	,00	,00	,00	
RG37 Dati da riportare nel quadro RN				Ritenute	Eccedenze di imposta		Acconti versati		Imposte delle controllate estere		
(di cui da art.5		5	,00	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Insussistenza rimanenze Art. 92 Art. 93 Art. 94 </div>											
RG38 Rimanenze finali		1		2	,00	3	,00	4	,00		

REGIME DI CASSA

Nell'ambito del modello PF 2018 :

- 1) Non ci sono più i rigi RG8 e RG 9
- 2) Nel rigo RG13 sono indicati come componenti negativi le esistenze iniziali al 1 gennaio 2017
- 3) Nel rigo RG 38 sono memorizzate le rimanenze finali del 2017

REGIME DI CASSA

Questioni sulle rimanenze

- 1) L'eliminazione può comportare l'emersione di una perdita : non modificato l'articolo 8 del TUIR quindi perdita non riportabile : soluzione è la contabilità ordinaria
- 2) Le rimanenze vanno indicate (per competenza) nei dati relativi agli studi di settore come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nel forum del 24 maggio 2018 (RG 38, col. 2 = F10 + F13; RG col. 3 = F07 col. 1). La quantificazione delle rimanenze va effettuata in via extra contabile sulla base della consistenza effettiva al 31.12.2017 indipendentemente dalla avvenuta manifestazione finanziaria. Quindi valorizzazione delle consistenze fisiche
- 3) Per l'attività di controllo (determinazione del costo del venduto per la rettifica analitico – induttiva ex art. 39 dpr n. 600 del 1973) le rimanenze continueranno ad essere elemento fondante (cir. GDF n. 1/2018)

REGIME DI CASSA

Chiarimenti Agenzia entrate del 24.5. 2018 :

- Pagamento anticipato nel 2017 di una fattura ricevuta nel 2018 : vale il regime di cassa e dunque rileva come componente negativo del 2017;
- Se si transita in contabilità ordinaria nel 2018, le rimanenze del 2017, ancorché pagate e dedotte nel 2017 devono essere indicate nel prospetto delle attività e delle passività di cui all'articolo 1 del DPR n. 126 del 2003 ma non assumono rilevanza fiscale nemmeno nel 2018. Si verifica un disallineamento civilistico – fiscale che si chiude solo quando le rimanenze verranno vendute

REGIME DI CASSA

Registri contabili :

- 1) Tenuta di distinti registri incassi / pagamenti. Entro 60 gg. ogni singolo incasso pagamento ed entro termine di DR i componenti positivi / negativi che concorrono al reddito per competenza
- 2) Tenuta dei soli registri IVA ed indicazione dei mancati incassi / pagamenti. Sostituiscono i registri di cui al punto 1) qualora siano annotate separatamente le operazioni non soggette a registrazione ai fini IVA. Nei registri si evidenzia il non incassato ed il non pagato con l'indicazione delle fatture cui le operazioni si riferiscono
- 3) Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso e pagamento : data di registrazione coincide con quella di incasso e/o pagamento (presunzione)

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE

Ravvedimento operoso

Ris. n. 131 del 2017

Questione della dichiarazione infedele quando non vengono superati i due limiti :

- a) Maggiore imposta o minor credito accertati sono complessivamente inferiori al 3%
- b) E comunque complessivamente non superiori a 30 mila euro.

In questo caso la sanzione base per infedele dichiarazione (art. 1, comma 4, dlgs. n. 471 del 1997) è del 60 per cento

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE

Secondo l'agenzia delle entrate :

- a) La riduzione della sanzione al 60 per cento non è possibile per la violazione commessa in un solo periodo di imposta
- b) Possibile solo nel caso in cui, per il primo periodo di imposta, detta differenza sia stata accertata dall'amministrazione finanziaria
- c) Per i successivi periodi di imposta il ravvedimento operoso con la sanzione base del 60 % ridotta ai sensi dell'articolo 13 del dlgs n. 472 del 1997 sarà possibile a condizione che si sia verificata l'ipotesi sub b).

Perché ?

- Si penalizzano le violazioni “singole”
- La motivazione del contenuto della relazione al dlgs di riforma non pare convincente
- La presentazione del ravvedimento amplia il termine di controllo

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE

Dichiarazioni a favore del contribuente :

- 1) L'agenzia non accoglie quelle finalizzate a far valere l'inesistenza della stabile organizzazione ai fini IRAP
- 2) Nessuna sanzione è dovuta nel caso l'integrazione sia a favore del contribuente
- 3) Ultimi orientamenti della giurisprudenza
 - Cassazione n. 30172 del 2017 pare sostenere la tesi in base alla quale laddove non venga fatta valere una posizione "favorevole" si tratta di scelta negoziale non inquadrabile come errore (nella fattispecie mancata indicazione di un credito nel quadro RU);
 - Cassazione n. 5728 del 2018 afferma che la situazione non manifestata nella dichiarazione originaria possa comunque essere fatta valere in sede contenziosa

INTEGRAZIONE E MINI VD

Provvedimento del 1 giugno 2018 Agenzia delle Entrate contiene l'approvazione del modello per la c.d. mini VD regolata dall'articolo 5 septies del dl n. 148 del 2017

E' la speciale sanatoria per i c. d. frontalieri che ha un termine di presentazione del modello entro il 31 luglio 2018 ed ha per oggetto, essenzialmente, le attività finanziarie detenute e non indicate nel quadro RW

Si versa un importo del 3% forfetario sulle giacenze al 31.12. 2016 a titolo di imposte, interessi e sanzioni entro il 30.9.2018

INTEGRAZIONE E MINI VD

Dall'esame del modello :

- 1) La sanatoria comprende redditi ed IVAFE ed è relativa alle attività depositate ed alle somme detenute su conti correnti e libretti alla data dal 6.12.2017;
- 2) I redditi prodotti e non tassati sono quelli di lavoro dipendente e di lavoro autonomo nonché quelli derivanti da cessione di immobili detenuti nello stato estero ove era prestata l'attività lavorativa in via continuativa e che sono diventate attività finanziarie (quindi provento da cessione immobiliare depositato sul conto corrente detenuto nel medesimo Stato). Per la definizione di attività finanziarie il modello rinvia alle istruzioni al quadro RW
- 3) Sono escluse dalla regolarizzazione gli investimenti patrimoniali
- 4) L'istanza può essere presentata anche dagli eredi dei soggetti che avevano le caratteristiche soggettive previste dalla legge
- 5) Se al 31.12.2016 la giacenza è pari a zero, si va a ritroso
- 6) Non si sana l'IVIE