





## **Scadenza Stampa registri contabili obbligatori per anno 2019**

Ogni anno, come noto, è obbligatoria la stampa, con numerazione ed eventuale bollatura, dei registri fiscali dell'anno precedente al fine di adempiere correttamente agli obblighi civilistici e fiscali di regolare tenuta della contabilità.

Riscontrata, infatti, la rinnovata frequenza con la quale vengono eseguite le verifiche fiscali e tenuto conto che la carenza anche solo di una parte di quanto prescritto per la regolare tenuta della contabilità, permette ai sensi dell'art. 39 I° e II° comma lettera d DPR 600/73 all'Amministrazione Finanziaria di procedere con l'accertamento analitico induttivo o induttivo e con l'invalidazione delle scritture contabili,

**LA LETTURA E PRESA VISIONE DELLA PRESENTE CIRCOLARE  
DIVIENE QUINDI DETERMINANTE PER L'APPROCCIO FUTURO  
CON LE EVENTUALI VERIFICHE FISCALI.**

**Vista la gravità dei motivi sopra descritti si raccomanda la massima attenzione e collaborazione alle aziende clienti ed ai loro addetti manlevando ogni responsabilità dello studio in caso di mancata osservanza delle suddette disposizioni.**



Il termine per la stampa annuale dei registri fiscali obbligatori:

- registri iva (con le note più innanzi esposte);
- libro giornale;
- libro inventari;
- mastrini/partitari contabili;
- registro beni ammortizzabili;
- Registro contabilità fiscale di magazzino – schede per articolo (per le imprese obbligate alla contabilità fiscale di magazzino – si veda il nostro promemoria di bilancio alla pagina 198)

è fissato: **“entro tre mesi dal termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi”** e per le registrazioni relative all’anno 2019, la stampa dovrà essere effettuata:

- entro il **10 marzo 2021** (*tre mesi dopo il 10 Dicembre 2020 termine prorogato dall’art. 3 D.L. 157/2020 rispetto all’ordinario termine del 30 Novembre 2020*) per i soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare (01/01 – 31/12);
- entro **tre mesi dall’invio del relativo modello redditi** per le società con **termine** di presentazione della dichiarazione dei redditi **diverso dal 10 Dicembre** (ad esempio quelle con esercizio diverso dall’anno solare).

Il **registro “BENI AMMORTIZZABILI”** in base all’art. 16 DPR 600/73 ha come termine di predisposizione e stampa (anche mediante salvataggio del file in PDF per chi utilizza sistemi informatici), quello di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, quindi per l’anno 2019 la scadenza è entro il **10 Dicembre 2020 a seguito della suddetta proroga**.

Con l’articolo 12-octies del D.L. 34/2019 convertito nella L. 58/2019 (c.d. Decreto crescita) il Legislatore prevede che la tenuta dei registri delle fatture (**Registri IVA**) con sistemi elettronici sia in ogni caso considerata regolare - in difetto di trascrizione su supporti cartacei o stampa dei files in PDF - nei termini di legge se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti e in loro presenza. **Si consiglia comunque la creazione ed il salvataggio dei files in PDF dei suddetti registri da stampare a richiesta in caso di verifica fiscale (D.L. 148/2017).**

Il **LIBRO INVENTARI**, anno 2019, **dovrà essere stampato** sempre entro la **scadenza del 10.03.2021 e firmato** dall’imprenditore e/o dal legale rappresentante pena l’invalidazione della contabilità.

La stampa dell’inventario deve contenere:

- **il bilancio di verifica** definitivo completo di **dettaglio analitico dei saldi clienti e fornitori**;
- **il dettaglio delle rimanenze finali di magazzino** con il relativo **criterio di valutazione** (in particolare per le ditte individuali e società di persone **in quanto non risultante dal bilancio**, mentre nelle società di capitali **tale indicazione deve essere contenuta nella nota integrativa**);
- per le **società di capitali** occorre stampare inoltre il bilancio CEE completo di nota integrativa ed **il raccordo tra bilancio di verifica e bilancio CEE quantomeno dello stato patrimoniale**;
- **il dettaglio delle rivalutazioni dei beni effettuate (per le società di capitali tale dettaglio è già compreso in nota integrativa o in allegato a parte).**



**IMPORTANTE** - Per quanto riguarda le rimanenze finali si ricorda che la Corte di Cassazione con la sentenza n. 14501 del 10 luglio 2015 ha stabilito che:

***in caso di omessa presentazione del prospetto analitico delle rimanenze finali, l'ufficio può procedere ad accertamento di tipo induttivo, attraverso una determinazione della percentuale di ricarico dei prezzi di vendita rispetto a quelli di acquisto, purché questa sia fondata su un campione di merci rappresentativo e adeguato per qualità e quantità rispetto al fatturato complessivo, su percentuali di ricarico dei singoli beni obiettivamente rilevate dai documenti esaminati e su criteri di computo della percentuale di ricarico del campione logicamente condivisibili, siano essi fondati su una media aritmetica o ponderale.***

E' inoltre **obbligatoria** anche la stampa dei **partitari/mastrini** da abbinare alla stampa del libro giornale.

I mastri devono contenere tutte le movimentazioni contabili per ciascun conto del piano dei conti utilizzato nell'anno ivi compreso ogni singolo cliente e fornitore e **devono essere stampate dopo la chiusura dei conti, che deve comparire nella stampa degli stessi.**

**NON** devono essere numerati progressivamente, nè bollati o vidimati, **SOLO STAMPATI E FIRMATI.**

A questo proposito si precisa che la sentenza n. 2250/2003 della Corte di Cassazione ha legittimato l'amministrazione finanziaria all'accertamento induttivo se i partitari non sono sottoscritti dall'imprenditore/legale rappresentante.

Per evitare di firmare ogni singola scheda contabile, si consiglia di riprodurre e **firmare il documento** di seguito riportato **ed allegarlo alla stampa dei partitari per ogni anno.**

#### **Carta intestata DITTA**

Il sottoscritto.....nato a.....il..... e residente in ..... in qualità di titolare/legale rappresentante della ditta/società..... con sede in ..... Iscritta al Registro Imprese di Mantova al n. .... REA di Mantova n. .... C.F.: ..... P. IVA: .....

**dichiara**

**di avere preso visione e controllato** che i **partitari/schede di mastro contabili**, di seguito stampati, **corrispondono esattamente e in modo conforme alle scritture contabili dell'anno 2019** così come riportate sul Libro Giornale della ditta/società scritturato da pagina n. .... a pagina n..... .

....., lì .....

*Il Legale Rappresentante/titolare.....*

Per la stampa del "**Registro contabilità fiscale di magazzino**", le società obbligate alla tenuta del magazzino fiscale (si veda il nostro promemoria di bilancio alla pagina 198) devono stampare le schede di magazzino per articolo con indicazione dei carichi e degli scarichi avvenuti nell'anno e le quantità e valore alla fine dello stesso.

Il registro **NON** è vidimato e **NON** è soggetto ad imposta di bollo.

Per le modalità operative della stampa, si ricorda che i registri devono essere anche numerati progressivamente per anno:

- **la numerazione** dei registri deve essere effettuata direttamente dal contribuente in modo progressivo per anno, con indicazione **dell'anno a cui si riferisce la contabilità**: 2019/01, 2019/02 ecc....;

- il libro giornale ed il libro inventari devono anche essere bollati con marche da bollo.



L'imposta di bollo va assolta in base al numero delle pagine poste in uso ed è pari a:

- **€ 32,00** (2 marche da € 16,00) ogni 100 pagine o frazione inferiore per Snc, Sas, Cooperative ed imprese individuali;
- **€ 16,00** ogni 100 pagine o frazione inferiore per le società di capitali, in quanto pagano annualmente la TASSA CC.GG. di vidimazione registri/libri sociali, entro il 16 marzo.

**Pertanto per l'assolvimento dell'imposta di bollo del libro giornale e libro inventari si invitano le aziende (se non già fatto) a munirsi per tempo delle relative marche da euro 16,00 da apporre per ogni 100 pagine o frazione sulla prima pagina numerata di ogni registro (una da € 16,00 ogni 100 pagine o frazione per le società di capitali e due da € 16,00 ogni 100 pagine o frazione per le società di persone e ditte individuali) in quanto le marche riportano stampato sulle stesse la data di emissione che non può essere superiore al 10.03.2021.**

**CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE e documenti informatici:** si ricorda inoltre che entro il termine del **10.03.2021** deve essere effettuata anche la conservazione elettronica sostitutiva dei documenti informatici e delle fatture elettroniche emesse e ricevute durante l'anno di riferimento delle stampe (2019), tramite il proprio portale di fatturazione elettronica o tramite l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate. In questo ultimo caso occorre inoltre importare nella sezione conservazione i documenti elettronici ricevuti antecedentemente all'adesione al servizio, in quanto tali file non verranno automaticamente conservati come quelli post adesione. Si consiglia i clienti che hanno il proprio portale di verificare, con chi vi segue, che la conservazione avvenga già in modo automatico. Per i clienti che hanno il portale Bluenext dello studio tale operazione è già stata fatta e programmata. Si raccomanda per tali operazioni di non aspettare la scadenza in quanto sono procedure che potrebbero richiedere in base al numero dei documenti anche alcuni giorni.



### Schema riassuntivo stampe registri

Libri/registri	Numerazione	Vidimazione	Imposta di bollo		Scadenza
		Periodica	Società di capitali	Altri soggetti	
Libro giornale	SI progressivo per anno 2019/1...	Soppressa	16,00 € ogni 100 pagine o frazione	32,00 € ogni 100 pagine o frazione	entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi
Libro Inventari	SI progressivo per anno 2018/1...	Soppressa	16,00 € ogni 100 pagine o frazione	32,00 € ogni 100 pagine o frazione	entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi
Registri IVA	SI progressivo per anno 2019/1...	Soppressa	Soppressa	Non dovuta	entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi
Registro contabilità fiscale di magazzino – schede per articolo	SI progressivo per anno 2019/1...	Soppressa	Soppressa	Non dovuta	entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi
Libro beni amm.li	SI	Soppressa	Soppressa	Non dovuta	Entro la presentazione della dichiarazione dei redditi per anno 2019 10/12/2020
Partitari/mastrini	NO	Non dovuta	Non dovuta	Non dovuta	entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi e seguono il libro giornale.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

*Studio Mantovani & Associati s.s.*  
*Dr. Sergio Mantovani*