

Linea Sistemi Lecce

Lecce Via del Mare 18

0832/392697 0832/458995

0832/372266 0832/372308

<http://www.lineasistemi.it/>

e-mail: lineasistemi@tiscali.it

Contribuenti Minimi-Forfetari. Gestione.

Descrizione situazione.

Ad oggi (anno 2017) esistono due tipi di contribuenti minimi:

- Attività commerciali o esercizio di arti e professioni, ai sensi dell'art. 27, commi 1 e 2, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98.
In dichiarazione dei redditi compila il quadro LM sezione I (Regime di vantaggio).
- Attività commerciali o esercizio di arti e professioni (regime forfetario), ai sensi dell'art. 1, commi dal 54 a 89, della legge n.190 del 23 dicembre 2014.
In dichiarazione dei redditi compila il quadro LM sezione II (Regime forfetario)

Per questi contribuenti la normativa prevede la gestione per cassa:

Quando si incassa la fattura si ottiene il ricavo.

Quando si paga la fattura si ottiene il costo.

La procedura funziona come descrive la normativa.

I contribuenti **non** sono tenuti alla compilazione della liquidazione periodica dell'iva e della dichiarazione Iva annuale e non sono tenuti alla Comunicazione Dati Fattura.

Anche se la registrazione delle fatture non è obbligatoria, è consigliabile registrare tutte le operazioni per ottenere bilanci e dichiarazione dei redditi.

Fase operativa

Parametri di gestione (Anagrafica azienda)

Prima di iniziare la registrazione delle operazioni si deve impostare l'azienda.

Entrare in Anagrafiche - Archivi ditta - Parametri di gestione.

Selezionare l'azienda ed andare in scheda 3 (Dati contabili 1).

Codice ditta		42	MINIMO CONTRIBUENTE	
6 Ammort./Portaf.	7 Dati iscrizione	8 Dati dichiaraz.	9 Dati studio	
1 Dati anagrafe	2 Dati attività	3 Dati contabili 1	4 Dati contabili 2	5 Dati particolari
N.ro piano dei conti	* 1	PIANO DEI CONTI 1		Personaliz. Conti
N.ro piano dei conti UE	1	CEE ORDINARIO		
Tipo contabilità	2 - Semplificata	Tipo registro	2 - Reg. IVA con integrazione	
Tipo liquidazione	M - Mensile	Liquidaz. posticipata	<input type="checkbox"/>	Trimestrali ordinari <input type="checkbox"/>
Registro liquidazione	2 - Vendite	N.ro registro liquidaz.	* 1	
Registro autofatture	2 - Vendite	N.ro reg. x autofatt.	* 1	
Tipo numerazione autof.	A - Automatico	N.ro registro acquisti	*	
Registro cespiti	C - Registro cespiti			
Soggetti particolari				
Pro-rata	<input type="checkbox"/>	% detraibilità	0,00	
Professionista	<input type="checkbox"/>	Reg. cron. part. doppia	<input type="checkbox"/>	Reg. incassi e pagam. <input type="checkbox"/>
Ventilazione IVA	<input type="checkbox"/>			

Scegliere il tipo contabilità (Semplificata), la periodicità Mensile, il Tipo registro (**scelta ininfluente perché si deve registrare obbligatoriamente l'incasso ed il pagamento delle fatture**; qualsiasi valore si sceglie il programma si comporta sempre nello stesso modo). Se necessario spuntare il campo **Professionista**.

Poi accedere alla scheda 5 (Dati particolari) per scegliere tra Minimi e Forfetari:

**Minimi c.1 e 2 art.27 DL 98/11
Reg. forfetario (art.1 c.54-89 190/14)**

Fatta la scelta Minimi c.1 e 2... si può anche spuntare il campo Nuove iniziative produttive.

Fatta la scelta Reg. forfetario, controllare la percentuale di redditività.

Salvare le modifiche apportate.

Ricorda: i contribuenti minimi **non** sono tenuti alla compilazione della liquidazione periodica dell'iva e della dichiarazione Iva annuale.

Registrazione Fattura acquisto in Prima Nota.

Utilizzare la **causale 10**, poi inserire gli altri dati fino al **codice iva**: utilizzare **101** o **98** (Contrib. Minimi). Si può utilizzare anche un altro codice iva (per esempio 226=iva indetraibile 100%); l'importante è che il codice iva utilizzato consenta di riportare l'importo dell'iva nel conto di costo aggiungendosi alla parte imponibile. Inserire il conto di costo.

Tipo	Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Debit	Avere
1	F 1	AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC		0,00	122,00
2	S 73.01.001	MATERIE PRIME C/ACQUISTI		122,00	0,00

Ricordiamo che: se non si registra il pagamento della fattura i costi non vengono riportati nel conto economico. Anche per le fatture emesse.

Per registrare il **pagamento contestuale** cliccare sul pulsante Pagamento e compilare la scheda successiva. Chiudere la registrazione.

Vengono create le operazioni come in figura successiva. (stampa brogliaccio prima nota).

Dt.Reg.	N. Reg.	N.Pro.	Dt.Doc.	N. Doc.	Cau Conto	Descrizione causale Ragione Sociale / Descrizione conto	Attività	Dare	Libro giornale
16/12/17	1	1	16/12/17	212	10	FT. ACQUISTO	1		Non stampata
					1	AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC			122,00
					73.01.001	MATERIE PRIME C/ACQUISTI		122,00	
					Imponibile C.IVA %aliqu. %Det. %inde. Id.	Imposta	Nr. registro: 1		
					122,00	101			
16/12/17	2	1	16/12/17	212	02	PAGAMENTO	1		Non stampata
					1	AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC		122,00	
					34.05.001	CASSA CONTANTI			122,00

Notare che il conto di costo (Materie prime C/Acquisti) ha come importo il totale fattura. Questo importo viene riportato in dichiarazione dei redditi ed è importante che arrivi comprensivo dell'importo iva.

Inoltre non vengono utilizzati i conti transitori e si vede l'operazione di pagamento.

Se il **pagamento non è contestuale** il programma crea due operazioni con i conti transitori. Vedi figura successiva (stampa brogliaccio prima nota).

Dt.Reg.	N. Reg.	N.Pro.	Dt.Doc.	N. Doc.	Cau Conto	Descrizione causale Ragione Sociale / Descrizione conto	Attività	Dare	Libro giornale
16/12/17	1	1	16/12/17	322	10	FT. ACQUISTO	1		Non stampata
					1	AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC			122,00
					73.01.001	MATERIE PRIME C/ACQUISTI		122,00	
					73.01.001	MATERIE PRIME C/ACQUISTI			122,00
					37.01.009	COSTI NON PAGATI (PROF./MINIMI)		122,00	
					Imponibile C.IVA %aliqu. %Det. %inde. Id.	Imposta	Nr. registro: 1		
					122,00	101			

Per registrare il **pagamento con data successiva** si deve procedere con la causale 02, inserire i dati della fattura e confermare la registrazione.

Vengono fatti i giroconti per chiudere il conto transitorio, per movimentare il costo in dare; poi viene fatto il pagamento che chiude il fornitore ed apre la cassa o la banca o altro.

Attività * 1 ■ COMMERCIO AL DETTAGLIO DI LATTE E DI PRO Anno esercizio * 2017 / 0

Data registrazione * 20/12/2017 Causale * 02 ■ PAGAMENTO

Codice fornitore 1 ■ AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC

Data documento 16/12/2017 ■ Numero documento 322 Residuo documento 122,00

1 Contabile

Tipo	Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Dare	Avere
1	F	1 AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC		122,00	0,00
2	S	73.01.001 MATERIE PRIME C/ACQUISTI		122,00	0,00
3	S	37.01.009 COSTI NON PAGATI (PROF./MINIMI)		0,00	122,00
4	S	34.05.001 CASSA CONTANTI		0,00	122,00

Vedi figura successiva con la stampa brogliaccio prima nota.

Dt.Reg.	N. Reg.	N.Pro.	Dt.Doc.	N. Doc.	Cau Conto	Descrizione causale Ragione Sociale / Descrizione conto	Attività	Dare	Libro giornale
20/12/17	1	1	16/12/17	322	02	PAGAMENTO	1		Non stampata
					1	AFATEC SUD DI COLLETTA DANIELE & C. SNC		122,00	
					73.01.001	MATERIE PRIME C/ACQUISTI		122,00	
					37.01.009	COSTI NON PAGATI (PROF./MINIMI)			122,00
					34.05.001	CASSA CONTANTI			122,00

Registrazione corrispettivi.

Utilizzare la **causale 31**, poi inserire gli altri dati fino al codice iva: utilizzare **101** (Contrib. Minimi). Si può utilizzare anche un altro codice iva. L'intero importo dell'operazione verrà riportato in dichiarazione dei redditi.

Ricorda: i contribuenti minimi **non** sono tenuti alla compilazione della liquidazione periodica dell'iva e della dichiarazione Iva annuale.

Registrazione Fattura emessa.

Utilizzare la causale 20 (fattura vendita), poi inserire gli altri dati fino al codice iva: utilizzare **101** o **98** (Contrib. Minimi). Si può utilizzare anche un altro codice iva.

Attività *	1	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI LATTE E DI PRO	Anno esercizio *	2017 / 0								
Data registrazione *	20/12/2017	Causale *	20	FT. VENDITA	Numero registro *	1						
Data documento *	20/12/2017	Numero protocollo	1	Nr. documento *	1	Totale documento	200,00					
<input checked="" type="checkbox"/> 1 Contropartita	<input checked="" type="checkbox"/> 2 IVA / Contabile											
Imponibile	Ali.	Descrizione	Det.	Indetr.	Id.	Descrizione	Imposta	T.	B.L.	Contratto	A.	
1	200,00	101	Contrib. minimi	0,00			0,00	N	<input type="checkbox"/>			
							Residuo					0,00
Tipo	Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Dare	Avere							
1	C	1	ABITALIA COSTRUZIONI	200,00	0,00							
2	S	60.01.001	RICAVI DA CESSIONI DI BENI	0,00	200,00							

Inserire il conto di ricavo.

L'intero importo dell'operazione verrà riportato in dichiarazione dei redditi.

Ricordiamo che: se non si registra l'incasso della fattura i ricavi non vengono riportati nel conto economico.

Per l'incasso della fattura seguire le note relative al pagamento delle fatture (vedi pagina precedente).

Dichiarazione dei redditi.

Solo per il Contribuente minimo (Minimi c.1 e c.2 art.27 DL98/11).

Registrazione delle fatture acquisto.

Le fatture acquisto che utilizzano un conto (per esempio 75.11.114 Spese telefonia mobile) con % di indeducibilità diversa da 0 (zero) vengono riportate in quadro LM della dichiarazione dei redditi con l'importo attribuito al conto di costo sempre al 50% (quindi indipendentemente dalla percentuale di indeducibilità).

Le fatture acquisto che utilizzano un conto (per esempio Merci c/acquisti) con % di indeducibilità (ai fini dei redditi) uguale a 0 (zero) vengono riportate in quadro LM della dichiarazione dei redditi con l'importo attribuito al conto di costo.

Stampa del bilancio contabile.

Si consiglia di verificare subito facendo una stampa del bilancio con la spunta sul campo "Riprese fiscali" nel riquadro delle simulazioni (in basso a destra). Leggere la seconda pagina del bilancio (Prospetto riprese fiscali).

Fine.