



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 20/01/2017

Spett.le Cliente

Studio Tributario - Commerciale

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/41614250 fax 06/41614219

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto

Imputazione a Conto Economico 2016 di

“Costi” e “Ricavi” di competenza 2016 fatturati nel 2017:

- ***Chiedere ai fornitori e consegnare a noi le eventuali fatture di acquisto, non ancora ricevute, di competenza 2016 (ancorché le fatture del fornitore siano datate 2017);***
- ***Comunicarci gli eventuali ricavi di competenza 2016 le cui fatture sono state emesse nel 2017.***

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

Spettabile Cliente, poiché siamo prossimi alla rilevazione delle scritture di chiusura dell'anno 2016, con la presente intendo ricordarVi che, nel rispetto del principio della competenza economica, si dovrà imputare nel Bilancio dell'anno 2016 (ed in particolare, nel Conto Economico) anche:

❖ tutti i costi di competenza dell'anno 2016 per i quali:

- non sono ancora state ricevute le relative fatture da parte dei fornitori
oppure
- sono state emesse le relative fatture dai fornitori soltanto nel 2017 (ma si riferiscono al 2016);

❖ tutti i ricavi di competenza dell'anno 2016 per i quali sono state emesse le relative fatture soltanto nel 2017.

Al riguardo si ricorda che, nel rispetto del principio della competenza economica:

➤ un costo/ricavo per servizio è di competenza dell'anno 2016, se tale servizio è stato completato nell'anno 2016 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:

- un "servizio di trasporto" completato nell'anno 2016 è di competenza dell'anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017;
- un "servizio di ristrutturazione edile o di installazione di un impianto fotovoltaico" completato nell'anno 2016 è di competenza dell'anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017;
- una "provvigione" afferente un affare concluso nel 2016 è di competenza dell'anno 2016 ancorché fatturata e pagata nel 2017;
- una "servizio di noleggio" espletato nel 2016 è di competenza dell'anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017;

- un “servizio di utenza telefonica” fruito nel 2016 è di competenza dell’anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017.
- un costo/ricavo per vendita di beni è di competenza dell’anno 2016, se tale bene è stato consegnato/spedito all’acquirente nell’anno 2016 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:
 - un costo/ricavo per la “vendita di un PC” consegnato o spedito nell’anno 2016 (d.d.t. del 2016) è di competenza dell’anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017;
 - un costo/ricavo per la “vendita di una vasca idromassaggio” consegnata o spedita nell’anno 2016 (d.d.t. del 2016) è di competenza dell’anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017;
 - un costo per “l’acquisto di carburante” il cui rifornimento è avvenuto nell’anno 2016 è di competenza dell’anno 2016 ancorché fatturato e pagato nel 2017.

Quindi, al fine di permetterci di contabilizzare correttamente i costi e i ricavi nel corretto esercizio di competenza:

- Vi invitiamo a richiedere ai fornitori (e quindi di consegnare a noi entro fine Gennaio 2017):
 - ✚ le fatture afferenti ai costi di servizi di competenza dell’anno 2016 che eventualmente non vi abbiano ancora fatto avere (ancorché datate 2017);
 - ✚ le fatture afferenti ai costi di acquisto di beni ricevuti nell’anno 2016 (d.d.t. del 2016), che eventualmente non vi abbiano ancora fatto avere (ancorché datate 2017).



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

➤ Qualora la vostra impresa abbia espletato servizi nel 2016 fatturati nel 2017, oppure venduto beni nel 2016 fatturati nel 2017, ci dovrete fornire entro e non oltre fine gennaio 2017 la copia delle fatture emesse nel 2017 (di competenza del 2016) oppure una tabella riepilogativa dei ricavi (al netto dell'Iva) di competenza del 2016 che verranno fatturati nel 2017.

N.B. Se la vostra impresa tiene la contabilità internamente (e non presso il nostro Studio), dovrete raccogliere le fatture e le informazioni sopra indicate e fare le registrazioni contabili che vi illustriamo di seguito (restiamo chiaramente a disposizione per l'assistenza ai fini della corretta registrazione contabile).

Registrazioni contabili relative alla corretta imputazione temporale dei costi e ricavi a fronte di fatture da emettere e da ricevere

Esempi di rilevazioni contabili dei costi di competenza 2016 le cui fatture sono state emesse dai fornitori nel 2017:

1. costi per servizi di consulenza o di utenze fruiti nell'anno 2016 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2017. Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2016 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2016 (rilevazione del costo di competenza 2016 a fronte di fatture da ricevere)

Costi per servizi* (C/E)

a Debiti per fatture da ricevere (S/P)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

* Nel libro giornale si dovrà specificare la natura del costo

Al momento del ricevimento della fattura (es. 30 Gennaio 2017)

Diversi	a	Debiti vs Fornitore		
Debiti per fatture da ricevere (S/P)				
Iva a credito				

2. costi per beni ricevuti nell'anno 2016 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2017 (ad esempio perché si sono avvalsi della fattura differita). Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2016 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2016 (rilevazione del costo di competenza 2016 a fronte di fatture da ricevere)

Costi per acquisto beni* (C/E)	a	Debiti per fatture da ricevere (S/P)		
--------------------------------	---	--------------------------------------	--	--

* Nel libro giornale si dovrà specificare la natura del costo

Al momento del ricevimento della fattura (es. 30 Gennaio 2017)

Diversi	a	Debiti vs Fornitore		
Debiti per fatture da ricevere (S/P)				
Iva a credito				

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Esempi di rilevazioni contabili dei ricavi di competenza 2016 le cui fatture sono state emesse dalla vostra impresa nel 2017

1. prestazioni di servizi (es. trasporto, facchinaggio, consulenza) resi nell'anno 2015 non ancora fatturati in quanto non ancora incassati

Al 31/12/2016 (rilevazione del ricavo di competenza 2016 a fronte di fatture da emettere)

Clienti c/fatture da emettere (S/P)	a	Ricavi* (C/E)		
-------------------------------------	---	---------------	--	--

* Nel libro giornale si dovrà specificare la natura del ricavo

Al momento della emissione della fattura (non successiva al momento dell'incasso) (es. 15 Gennaio 2017)

Crediti vs Clienti	a	Diversi		
		Clienti c/fatture da emettere (S/P)		
		Iva a debito		

2. Beni consegnati o spediti a Dicembre 2016 per i quali ci si avvale della fatturazione differita

Al 31/12/2016 (rilevazione del ricavo di competenza 2016 a fronte di fatture da emettere)

Clienti c/fatture da emettere (S/P)	a	Ricavi (C/E)		
		Iva a debito*		

* Anche se la fattura non è stata ancora emessa, l'Iva è comunque esigibile nel mese di consegna/spedizione del bene ai sensi dell'art. 6 del Dpr 633/72

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Al momento della emissione della fattura differita (15 Gennaio 2017: 15 del mese successivo alla consegna/spedizione del bene)

Crediti vs Clienti

a Clienti c/fatture da emettere (S/P)

Si precisa che:

- se l'impresa ha un anno fiscale non coincidente con l'anno solare ma a cavallo (ad es. 01/04/n - 31/03/n +1), le registrazioni contabili di accantonamento dei costi e ricavi di competenza a fronte di fatture da ricevere e da emettere deve essere effettuato con riferimento alla fine del proprio anno fiscale (es. al 31/03/n+1);
- per le imprese individuali e le società di persone in regime di contabilità semplificata, l'anno 2016 costituisce l'ultimo anno in cui si dovrà tener conto, nell'ambito della determinazione del reddito fiscale, dei costi e dei ricavi maturati nell'anno ma fatturati successivamente; infatti, come già illustrato in una delle nostre circolari informative precedenti, tali imprese adotteranno dal 2017 il regime di contabilità semplificata "per cassa" (salvo opzione per la contabilità ordinaria) e conseguentemente i costi e ricavi concorreranno a formare il reddito fiscale dell'anno in cui sono stati rispettivamente pagati e incassati (salvo alcune eccezioni). Si precisa che per evitare salti o duplicazioni di imposta nel passaggio dal regime di competenza a quello di cassa, i componenti positivi e negativi di reddito che hanno già concorso a formare il reddito, non assumono rilevanza nella determinazione del reddito degli anni successivi. Così, ad esempio, un ricavo dichiarato per competenza nel 2016 da una ditta individuale, incassato nel

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

2017, non assume rilevanza per il 2017; una spesa dedotta per competenza nel 2016, pagata nel 2017, non assume rilevanza per il 2017.

Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it