

CIRCOLARE N. 22
1 DICEMBRE 2009

I termini di stampa dei registri e libri contabili

© Copyright 2009 Acerbi & Associati®

1. Gli obblighi di stampa per i contribuenti con contabilità meccanografica

Entro il **prossimo 31.12.2009** (cfr art. 7 del D.L. n. 357/1994), i contribuenti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare e che tengono la contabilità con sistemi "meccanografici" devono procedere alla stampa dei registri contabili. Entro il medesimo termine, deve essere anche aggiornato e sottoscritto il Libro inventari (cfr art. 15 del D.P.R. n. 600/1973). Quest'ultimo, si rammenta, deve essere anche sottoscritto dall'imprenditore o dal legale rappresentante per poter essere considerato valido.

I registri interessati all'adempimento sono riepilogati nella tabella che segue:

<i>REGISTRI/LIBRI INTERESSATI</i>	
Soggetti in contabilità ordinaria	Soggetti in contabilità semplificata
Registri Iva	Registri Iva
Registro beni ammortizzabili (*)	Registro beni ammortizzabili (*)
Libro Giornale	---
Libro inventari	---

() Se tenuto con modalità meccanografiche il termine per l'aggiornamento coincide con quello degli altri registri (cfr art. 7 comma 4-ter del D.L. n. 357/1994). In caso di tenuta con modalità diverse il medesimo va aggiornato entro il termine per l'invio del modello Unico – quindi entro il 30.09.2009 – (cfr art. 16 del D.P.R. n. 600/1973).*

Con l'occasione, è opportuno che le società verifichino anche lo stato di aggiornamento dei libri sociali (verbali assemblee e verbali del Consiglio di Amministrazione). Sul punto, si ricorda che a partire dallo scorso 30 marzo 2009 per le società a responsabilità limitata non è più obbligatoria (salvo verificare specifiche previsioni statutarie) la tenuta del libro soci, che è stato sostituito dall'obbligo di pubblicità dei trasferimenti quote presso il registro delle imprese.

Va infine ricordato l'obbligo di stampa dei mastri (c.d. *libro mastro*) in forma libera.

2. Tenuta e stampa dei registri contabili - modalità

La tenuta dei registri contabili è considerata regolare purché, in assenza di stampa prima del termine fissato (si veda sopra), gli stessi siano aggiornati a livello meccanografico e stampabili su richiesta dei verificatori.

Questa disposizione generale vale per tutti i registri contabili tenuti con sistemi meccanografici, compresi i registri multiaziendali a striscia continua (si veda la C.M. 18 giugno 2001 n. 59/E).

Per quanto riguarda le modalità operative di stampa va ricordato che in seguito al venir meno dell'obbligo di bollatura e vidimazione iniziale, **la numerazione dei registri deve essere effettuata direttamente dal contribuente in modo progressivo per anno, con indicazione, (sia per i registri IVA che per il libro giornale, inventari, beni ammortizzabili, ecc.) dell'anno a cui si riferisce la contabilità con la modalità: 1/2008, 2/2008 e così via, in modo da evitare una numerazione illimitata.**

Le società con esercizio non coincidente con l'anno solare indicano accanto al numero di ciascuna pagina il primo dei due anni di contabilità.

Inoltre in caso di tenuta dei registri a fogli mobili, **ciascuna pagina deve essere intestata** al soggetto obbligato alla tenuta dei registri.

Nella tabella che segue sono riepilogate le principali modalità da seguire nell'aggiornamento dei registri:

<i>MODALITÀ DI NUMERAZIONE</i>		
Libro/registro meccanografico	Tipo di numerazione	Esempio Registrazioni periodo 01.01.08 –31.12.08
Libro giornale	Progressiva per anno di utilizzo con indicazione dell'anno di riferimento della contabilità	2008/1, 2008/2, 2008/3 ecc.
Libro inventari	Progressiva per anno di utilizzo con indicazione dell'anno di riferimento della contabilità	2008/1, 2008/2, 2008/3 ecc.
Registri fiscali (Registri Iva acquisti, fatture emesse, corrispettivi, beni ammortizzabili ecc..)	Progressiva per anno di utilizzo con indicazione dell'anno di riferimento della contabilità	2008/1, 2008/2, 2008/3 ecc.

Venuto meno l'obbligo di vidimazione dei registri contabili, ricordiamo che **permane l'obbligo di vidimazione dei libri sociali** (libri delle decisioni dei soci e degli amministratori, libro soci, libro del revisore contabile, libro del collegio sindacale, ecc., di cui all'art. 2421 del codice civile).

A tale riguardo ricordiamo la necessità di monitorare continuamente la disponibilità di pagine già vidimate dei predetti libri sociali, nonché la necessità di rispettare determinati requisiti formali in sede di predisposizione degli stessi per la vidimazione.

Il Registro delle imprese di Vicenza ha dato a tale riguardo precise istruzioni oggetto della circolare di Studio n. 14 del 2006 cui rimandiamo.

3. L'imposta di bollo sul libro giornale e degli inventari (si veda anche la circolare di Studio n. 8 del 2005)

Per il libro giornale e per quello degli inventari (e non per i registri Iva e per il libro dei beni ammortizzabili) è necessario assolvere l'imposta di bollo nella misura di € 14,62 ogni 100 fogli (€ 29,24 se i libri si riferiscono ad un soggetto Irpef) e la marca o gli estremi di versamento tramite modello F23 (in tal caso deve essere utilizzato il codice 458T) vanno apposti sulla prima pagina del libro.

Se, dal precedente periodo 2007, residuano pagine in relazione alle quali è già stata assolta l'imposta - ad esempio, sono state apposte marche per 100 pagine, ma ne sono state stampate solo 60 - è possibile utilizzare le residue 40 senza alcun pagamento.

Riguardo le modalità di assolvimento dell'imposta di bollo, si ricorda che da giugno 2007 il pagamento di tale imposta avviene mediante rilascio di contrassegni da parte degli intermediari convenzionati con l'Agenzia delle Entrate. Le marche da bollo cartacee, che potevano essere utilizzate fino al 31 agosto 2007, sono state sostituite dal 1° settembre in modo definitivo dai contrassegni telematici.

<i>MODALITÀ DI ASSOLVIMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO</i>					
Libri registri	Numerazione	Imposta di bollo		Tassa CC. GG.	
		Società di capitali	Altri soggetti	Società di capitali (*)	Altri soggetti
Libro giornale	SI	€14,62 ogni 100 pag. o frazione	€29,24 ogni 100 pag. o frazione	da €309,87 a €516,46 entro il 16 marzo	Non dovuta
Libro Inventari	SI	€14,62 ogni 100 pag. o frazione	€29,24 ogni 100 pag. o frazione	da €309,87 a €516,46 entro il 16 marzo	Non dovuta
Registri Iva/II.DD.	SI	Non dovuta		Non dovuta	Non dovuta

(*) La Tassa di CC.GG. non è dovuta per le società sportive dilettantistiche a responsabilità limitata (*c.d. SSD*) in virtù di uno specifico esonero.