

## Somario

<b>REGIME DI CASSA .....</b>	<b>1</b>
<b>1. PRINCIPI GENERALI.....</b>	<b>4</b>
1.1. Introduzione .....	4
1.2. Regole IVA.....	6
1.3. Soggetti interessati.....	6
1.3.1. Limiti di ricavi o compensi .....	8
1.3.2. Verifica limite dei ricavi .....	9
1.3.3. Esercizio di più attività .....	10
1.3.4. Nuove attività.....	14
1.3.5. Attività particolari .....	14
1.4. Opzione per il regime ordinario.....	15
1.5. Opzione IRAP “da bilancio” .....	16
<b>2. PRINCIPIO MISTO CASSA-COMPETENZA PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO .....</b>	<b>22</b>
2.1. Introduzione .....	22
2.2. Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il “criterio di cassa” .....	24
2.2.1. Momento di rilevanza dei componenti di reddito .....	25
2.2.2. Contratti a corrispettivi periodici .....	26
2.2.3. Acconti .....	27
2.3. Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il “criterio di competenza” .....	27
2.3.1. Componenti positivi di reddito imputati per competenza.....	28
2.3.2. Componenti negativi di reddito imputati per competenza.....	30
2.4. Passaggio dal regime di competenza a quello di cassa .....	33
2.5. Determinazione del reddito ai fini IRAP.....	33
2.5.1. Metodo Fiscale per competenza .....	35
2.5.2. Metodo Fiscale per cassa .....	37
2.5.3. Metodo da Bilancio.....	38
2.6. Sintesi .....	39
<b>3. CRITERI DI CONTABILIZZAZIONE .....</b>	<b>40</b>
3.1. Introduzione .....	40
3.2. Tenuta dei registri IVA e di due distinti registri per incassi e pagamenti .....	42
3.2.1. Termini di registrazione .....	44
3.3. Soggetti esonerati dall'emissione della fattura .....	44
3.4. Tenuta dei registri IVA ed indicazione, all'interno degli stessi dei mancati incassi o pagamenti.....	46
3.4.1. Termini di registrazione .....	46
3.5. Tenuta dei registri IVA ed applicazione di una presunzione generale di incasso o pagamento .....	48
3.5.1. Esercizio dell'opzione.....	49

---

3.6.	Regimi speciali.....	50
3.6.1.	Agricoltori .....	50
3.6.2.	Regimi speciali IVA .....	51
<b>4.</b>	<b>GESTIONE DELLE RIMANENZE.....</b>	<b>53</b>
4.1.	Introduzione.....	53
4.1.1.	Irrilevanza delle rimanenze.....	54
4.1.2.	Gesstione delle rimanenze nel primo periodo di applicazione del regime di cassa .....	55
4.2.	Irrilevanza delle rimanenze e regime delle società di comodo.....	57
<b>5.</b>	<b>ACCESSO E FUORIUSCITA DAL REGIME - PASSAGGI DI REGIME.....</b>	<b>60</b>
5.1.	Introduzione.....	60
5.2.	Passaggi di regime.....	61
5.3.	Regime forfetario.....	61
5.4.	Regime ordinario .....	63
5.4.1.	Passaggio dal principio di cassa a quello di competenza (e viceversa) .....	64
5.5.	Riepilogo passaggi di regime .....	66