

Circolare riservata ai professionisti

La contabilità dei professionisti utilizza il criterio di cassa pertanto occorre prestare particolare attenzione in quanto si originano effetti importanti sul bilancio, soprattutto in finale d'anno, di seguito alcuni aspetti:

FATTURE EMESSE/PARCELLE

Tutte le fatture NON incassate a fine anno NON vengono dichiarate e non formano utile nel 2023, ma nell'anno successivo, pertanto entro il 15.01.2024, in maniera analitica, ci occorre un elenco delle fatture NON incassate .

È molto importante questo aspetto anche per la verifica successiva quadratura delle certificazioni e ritenute

FATTURE PASSIVE

Le fatture ricevute devono essere pagate entro il 31.12.2023 per poter essere scalate nell'esercizio corrente, diversamente saranno scalate nell'anno successivo come costo, pertanto entro il 15.01.2024, in maniera analitica, ci occorre un elenco delle fatture NON pagate .

CASSA DI PREVIDENZA

Prestare la massima attenzione in quanto il 31.12.2023 è di domenica quindi i pagamenti devono essere addebitati sul conto corrente entro il 29.12.2023 per poterli scalare come onere deducibile nella dichiarazione dei redditi, se il pagamento avviene il 02.01.2024 andranno scalati nella dichiarazione del 2025!