

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 1 del 14/01/2024

**Decreto legislativo N. 1 del 2024 - scadenze per conservazione dei documenti di
rilevanza fiscale e tributaria**

Scadenze per versamento imposta di bollo su fatture elettroniche

Scadenze per versamento imposta di bollo su libri e registri contabili

Il materiale contenuto nella newsletter è protetto da copyright ed è stato prodotto ad esclusivo uso interno del cliente. Ne è pertanto espressamente vietata, senza previa autorizzazione scritta di Abletech, la distribuzione a terzi, totale o parziale e con ogni mezzo, dei contenuti del presente materiale per scopi che esulano dall'attività commerciale relativa al software.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



In questo numero poniamo in evidenza una serie di scadenze riguardanti obblighi normativi e processi di conservazione elettronica dei documenti.

Vengono indicate le scadenze in tema di:

- Conservazione documenti fiscali e tributari
- Versamento imposta di bollo sulle fatture elettroniche
- Versamento imposta di bollo sui registri contabili

1. Decreto Legislativo N.1 del 2024 - Nuova scadenza per la presentazione della dichiarazione dei redditi e conseguente variazione della data di conservazione dei documenti fiscali e tributari

Ricordiamo che la conservazione dei documenti informatici fiscalmente rilevanti, ai sensi dell'articolo 3, comma 3, del d.m 17 giugno 2014 (che rinvia all'articolo 7, comma 4-ter, del d.l. n.357 del 1994) deve essere eseguita entro il terzo mese successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Aggiungiamo inoltre che, secondo la risoluzione AdE n. 46/E del 10 aprile 2017, i documenti rilevanti ai fini IVA devono essere conservati in riferimento all'anno solare di pertinenza.

Il Decreto Legislativo N. 1 del 8 gennaio 2024, contenente una serie di disposizioni in materia di adempimenti tributari, stabilisce (art. 11) che per tutti i soggetti (società, associazioni, persone fisiche) la presentazione della dichiarazione dei redditi dovrà essere effettuata entro l'ultimo giorno del nono mese successivo alla data di conclusione dell'esercizio e non più entro l'undicesimo mese come previsto in precedenza.

Pertanto, un soggetto con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, dal 1 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023, dovrà ora presentare la dichiarazione dei redditi relativa al 2023 entro il 30 settembre 2024

Di conseguenza la data ultima per effettuare la conservazione dei documenti fiscali e tributari relativi al periodo 1 gennaio-31 dicembre 2023 sarà il 31 dicembre 2024.

L'obbligo di presentazione della dichiarazione entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio si applica anche ai soggetti con periodo d'imposta infrannuale, ma solo a partire dai periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2023.

Il Decreto precisa infatti che, per i soggetti “infrannuali” il termine di presentazione della dichiarazione, relativamente al periodo d’imposta precedente a quello in corso al 31 dicembre 2023, continua ad essere di undici mesi.

Quindi ad esempio, per un soggetto con esercizio che va dal 1 ottobre 2022 al 30 settembre 2023 (periodo precedente a quello in corso al 31 dicembre 2023), continuerà ad essere valida la scadenza degli undici mesi e potrà presentare la dichiarazione dei redditi entro il 31 agosto 2024.

Di conseguenza il termine di conservazione per tale soggetto sarà il 30 novembre 2024 per i documenti dell’esercizio 1 ottobre 2022 - 30 settembre 2023, mentre sulla base delle nuove disposizioni, passerà al 30 settembre 2025 per i documenti del periodo 1 ottobre 2023-30 settembre 2024.

Ricordiamo quindi quali sono le scadenze relative alla conservazione per l’anno 2024.

Per quanto riguarda i contribuenti con esercizio contabile coincidente con l’anno solare (**1° gennaio-31 dicembre**) il termine per la conservazione dei documenti fiscalmente rilevanti dell’anno 2022 (fatture elettroniche; scritture contabili) è il **28 febbraio 2024**.

Per i soggetti con esercizio “infrannuale” le scadenze variano secondo la seguente tabella.

ESERCIZIO	Termine Max Conservazione Documenti IVA (Fatture Emesse e Ricevute - DDT Emessi e Ricevuti- Registri IVA)	Termine Max Conservazione Documenti Esercizio (Libri Contabili, Dichiarazioni, Bilancio, Redditi)
Dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022	Entro il 28/02/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022	Entro il 28/02/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022
Dal 1° aprile 2022 al 31 marzo 2023	Entro il 31/05/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023	Entro il 31/05/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/04/2022 al 31/03/2023
Dal 1° luglio 2022 al 30 giugno 2023	Entro il 30/08/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023	Entro il 30/08/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/07/2022 al 30/06/2023
Dal 1° ottobre 2022 al 30 settembre 2023	Entro il 30/11/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023	Entro il 30/11/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/10/2022 al 30/09/2023

Dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023	Entro il 31/12/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023	Entro il 31/12/2024 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023
--	--	--

2. Versamento imposta di bollo sulle fatture elettroniche esenti IVA

Con l'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica l'articolo 6 del Dm 17 giugno 2014 ha disciplinato l'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, prevedendo l'obbligo di riportare una specifica annotazione su quelle soggette a tale imposta e disponendo modalità e termini di versamento.

L'annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo sulla fattura elettronica avviene valorizzando a "SI" il campo "Bollo virtuale" contenuto all'interno del tracciato record della fattura elettronica.

Periodicamente, l'importo complessivo dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche deve essere versato dal contribuente mediante presentazione di modello F24. L'Agenzia delle entrate mette a disposizione dei contribuenti e dei loro intermediari delegati, all'interno del portale "Fatture e corrispettivi", i dati relativi all'imposta di bollo emergente dalle fatture elettroniche emesse, integrati dall'Agenzia con i dati delle fatture elettroniche che non recano l'indicazione dell'assolvimento dell'imposta di bollo, ma per le quali l'imposta risulta dovuta.

I soggetti Iva possono dunque verificare di aver correttamente assoggettato le fatture elettroniche all'imposta di bollo e, nel caso di omissione dell'indicazione del bollo sulle fatture emesse, possono confermare l'integrazione elaborata dall'Agenzia ed effettuare il versamento di tale imposta.

Se, invece, il contribuente ritiene che una o più fatture elettroniche oggetto dell'integrazione elaborata dall'Agenzia non debbano essere assoggettate a imposta di bollo, può eliminarle dall'integrazione e fornire le relative motivazioni in sede di eventuale verifica da parte dell'Agenzia.

Se l'imposta di bollo sulla fattura elettronica non raggiunge una certa soglia, il pagamento può avvenire successivamente rispetto alla scadenza prevista, senza essere soggetti a interessi e sanzioni.

Precisamente:

Se l'imposta dovuta per le e-fatture emesse nel primo trimestre dell'anno non supera 5000 euro è possibile pagare entro il termine fissato per versare l'imposta del secondo trimestre;

se l'imposta complessivamente dovuta sulle e-fatture emesse nei primi due trimestri non supera l'importo di 5.000 euro, la stessa può essere pagata entro il termine fissato per versare l'imposta relativa al terzo trimestre.

Queste le scadenze per il pagamento dell'imposta:

PERIODO	SCADENZA	NOTE
IV TRIMESTRE 2024 (da ottobre a dicembre)	28 febbraio 2024	
I TRIMESTRE 2024 (da gennaio a marzo)	31 maggio 2024	Se nel I trimestre l'ammontare è inferiore a 5.000 euro il versamento può essere rimandato alla scadenza del trimestre successivo
II TRIMESTRE 2024 (da aprile a giugno)	30 settembre	Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 5.000 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre
III TRIMESTRE 2024 (da luglio a settembre)	30 novembre	
IV TRIMESTRE 2024 (da ottobre a dicembre)	28 febbraio anno successivo	

Se la scadenza per il pagamento dell'imposta di bollo è un giorno festivo, viene "slittata" al primo giorno lavorativo successivo.

3. Assolvimento dell'Imposta di Bollo relativa all'Anno 2023 su Libro Giornale per il Libro Inventari

Come disposto dall'Art. 6 del DMEF del 17 giugno 2014, entro 120 giorni dalla chiusura dell'Esercizio deve essere assolta l'Imposta di Bollo sulle scritture contabili relativa all'esercizio precedente, tramite modello F24 telematico con codice tributo 2501. Il calcolo dell'Imposta si basa sul numero di registrazioni prodotte.

Imposta di Bollo 16,00 euro ogni 2500 Registrazioni Contabili per:

- SPA - Società per azioni
- Società in accomandita per azioni
- SRL - Società Responsabilità Limitata
- Società consortili a responsabilità limitata

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



Imposta di Bollo 32,00 euro ogni 2500 RegISTRAZIONI Contabili per:

- Imprenditori commerciali individuali
- SNC - società di persone
- cooperative (comprese le banche popolari e le banche di credito cooperativo)
- mutue assicuratrici
- consorzi, enti e associazioni

La scadenza per il versamento dovrà essere calcolata sommando 120 giorni al termine dell'esercizio, come negli esempi indicati di seguito:

Inizio Esercizio	Fine Esercizio	Scadenza
01/01/2023	31/12/2023	29/04/2024
01/04/2023	31/03/2024	29/07/2024
01/07/2024	30/06/2024	28/10/2024
01/10/2024	30/09/2024	28/01/2025

Come sempre, siamo a disposizione di coloro che necessitano di chiarimenti