

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 6 del 24/09/2024

**Decreto Legislativo 5 agosto 2024, n. 108 - Nuova scadenza per la
presentazione della dichiarazione dei redditi e conseguente variazione della
data di conservazione dei documenti fiscali e tributari**

**Scadenze tecniche per il versamento dei documenti sul sistema di conservazione
IX-CE di Able Tech**

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 Able Tech, 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



1. Decreto Legislativo 5 agosto 2024, n. 108 - 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.

Precisiamo 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.

L'articolo 2 del decreto legislativo 5 agosto 2024 n. 108 ha stabilito che la data di presentazione della dichiarazione dei redditi per società di persone, società di capitali, persone fisiche è fissata a 10 mesi dalla chiusura del proprio periodo di imposta

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 31 ottobre 2024.

Di conseguenza la data ultima per tale soggetto per effettuare la conservazione dei documenti fiscali e tributari relativi al periodo 1° gennaio-31 dicembre 2023 sarà il 31 gennaio 2025 (cioè, entro 3 mesi dalla dichiarazione redditi).

L'obbligo di presentazione della dichiarazione entro 10 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.

Per i soggetti "infrannuali" (vedi articolo 11 comma 2 del decreto legislativo 8 gennaio 2024, n. 1) 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 31 ottobre 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 2023 (fatture elettroniche; scritture contabili) è il **31 gennaio 2025**.

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)
Scadenze dell'anno 2024 per soggetti con esercizio infrannuale		
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
Scadenze per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2023, in applicazione del Decreto Legislativo 5 agosto 2024, n. 108		
Dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023	Entro il 31/01/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023	Entro il 31/01/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023
Dal 1° aprile 2023 al 31 marzo 2024	Entro il 30/04/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 30/04/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/04/2023 al 31/03/2024
Dal 1° luglio 2023 al 30 giugno 2024	Entro il 31/07/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 31/07/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/07/2023 al 30/06/2024
Dal 1° ottobre 2023 al 30 settembre 2024	Entro il 31/10/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 31/10/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/10/2023 al 30/09/2024
Dal 1° gennaio 2024 al 31 dicembre 2024	Entro il 31/01/2026 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 31/01/2026 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024

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



2. Scadenze tecniche per il versamento dei documenti sul sistema di conservazione IX-CE di Able Tech

Ricordiamo che come stabilito dai Service Agreement Level del contratto di conservazione, il versamento dei documenti ad IX-CE deve essere effettuato:

- 60 giorni prima della scadenza normativa riferita alla tipologia documentale con periodicità annuale
- 7 giorni prima della scadenza normativa riferita alla tipologia documentale con periodicità mensile
- 1 giorni prima della scadenza normativa riferita alla tipologia documentale con periodicità giornaliera

Precisiamo che per i documenti di rilevanza fiscale e tributaria, quali fatture emesse, fatture ricevute, DDT, scritture contabili quali libro giornale, libro inventari etc. è prevista la periodicità annuale.

Di conseguenza, alla luce delle già menzionate novità normative, segnaliamo le scadenze tecniche per il versamento ad IX-CE dei documenti relativi agli esercizi 2023 e 2024 per i soggetti con anno fiscale coincidente con anno solare.

Tipologia documentale con periodicità annuale **relativa ai documenti dell'esercizio 2023** (anno fiscale coincidente con anno solare ossia dal 1° gennaio al 31 dicembre)

- Termine Caricamento Documenti in IX-CE: **Entro il 30 novembre 2024**

Tipologia documentale con periodicità annuale **relativa ai documenti dell'esercizio 2024** (anno fiscale coincidente con anno solare ossia dal 1° gennaio al 31 dicembre)

- Termine Caricamento Documenti in IX-CE: **Entro il 30 novembre 2025**

Si raccomanda di rispettare tale scadenza, in quanto **per i documenti caricati oltre tali termini non verranno garantite le corrette procedure di conservazione a norma.**

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