

## ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti  
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

### NEWSLETTER

Numero 3 del 29/03/2024

**Decreto legislativo N. 13 del 12 febbraio 2024 - scadenze per conservazione dei documenti di rilevanza fiscale e tributaria**

**Consultazione delle fatture elettroniche senza necessità di adesione al servizio**

**Aggiornamento della Guida per la compilazione delle e-fatture**

**Nuovo modello per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA**

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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



## **1. Decreto Legislativo N.13 del 12 febbraio 2024 - Proroga di 15 giorni 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. numero 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.

Come evidenziato nella Newsletter N. 1 del 2024, il Decreto Legislativo N. 1 del 8 gennaio 2024 (modificando l'art. 2, comma 2, d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322) ha stabilito che per le persone giuridiche 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).

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.

Tuttavia, l'articolo 38, comma 1, del decreto Legislativo 12 febbraio 2024, n. 13 "Disposizioni in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo biennale" per il solo periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023 ha modificato tale termine, fissando la scadenza al quindicesimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta.

Ricordiamo quindi nella seguente tabella quali sono le scadenze relative alla conservazione per l'anno 2024 e 2025 secondo le attuali disposizioni normative.

### **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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



<b>ESERCIZIO</b>	<b>Termine Max Conservazione Documenti IVA (Fatture Emesse e Ricevute - DDT Emessi e Ricevuti- Registri IVA)</b>	<b>Termine Max Conservazione Documenti Esercizio (Libri Contabili, Dichiarazioni, Bilancio, Redditi)</b>
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
<b>Scadenze per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2023, in applicazione del D.L. N. 1 del 2024 e della proroga prevista dal D.L. N. 13 del 2024</b>		
Dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023	Entro il 15/01/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2023 al 31/12/2023	Entro il 15/01/2025 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 15/04/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 15/04/2025 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 15/07/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 15/07/2025 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 15/10/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 15/10/2025 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 31/12/2025 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2024 al 31/12/2024	Entro il 31/12/2025 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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
 Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



## **2. Consultazione delle fatture elettroniche senza necessità di adesione al servizio AdE**

E' stato pubblicato il [provvedimento dell'8 marzo 2024](#) del Direttore dell'Agenda delle Entrate che modifica (vedi paragrafo N. 6) a partire dal 20 marzo 2024 le condizioni di utilizzo del servizio di consultazione delle fatture elettroniche.

In particolare, tutti i soggetti interessati (operatori economici, intermediari delegati e consumatori finali) non dovranno più effettuare l'adesione all'accordo di servizio per consultare le proprie fatture. Le fatture elettroniche emesse attraverso il Sistema di Interscambio (SDI) sono pertanto disponibili nell'area riservata sino al 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di ricezione da parte del SDI.

Un'ulteriore novità introdotta dal provvedimento è l'estensione agli enti non commerciali del servizio, già attivo per i titolari di partita Iva, di registrazione dell'indirizzo telematico, che consente di indicare l'indirizzo presso il quale intendono ricevere le proprie fatture indipendentemente dalle opzioni di compilazione del campo "CodiceDestinatario".

## **3. Aggiornamento della Guida per la compilazione delle e-fatture - nuove modalità di invio dati di rettifica**

In data 5 marzo 2024 è stata aggiornata alla versione 1.9 la [Guida alla compilazione delle fatture elettroniche e dell'esterometro](#).

Nella nuova versione vengono illustrate le modalità di rettifica delle comunicazioni trasmesse tramite il sistema di interscambio per alcuni particolari codici "Tipo documento" e fornite indicazioni per la compilazione della sezione "AltriDatiGestionali" da parte delle imprese agricole in regime speciale

In dettaglio sono state introdotte le descrizioni delle modalità di rettifica delle comunicazioni dati trasmesse via SDI per i seguenti tipi documento:

- TD16 (integrazione fattura reverse charge interno)
- TD17 (integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero)

### **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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



- TD18 (integrazione per acquisto di beni intracomunitari)
- TD19 (integrazione/autofattura per acquisto di beni ai sensi dell'art. 17 c. 2 DPR 633/72)
- TD20 (autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture ex art. 6 c. 8 e 9 bis D.Lgs. 471/97 o art. 46 c. 5 DL 331/93)
- TD21 (autofattura per splafonamento)
- TD22 (estrazione beni da deposito IVA)
- TD23 (estrazione beni da deposito IVA con versamento dell'IVA)
- TD26 (cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni ex art. 36 DPR 633/72)
- TD28 (acquisti da San Marino con IVA - fattura cartacea).

La Guida specifica che è possibile integrare la nota ricevuta con il valore dell'imposta, utilizzando la medesima tipologia di documento (tra quelle sopra elencate) trasmessa allo SdI per integrare la prima fattura ricevuta, indicando semplicemente gli importi con segno negativo per rettificare in diminuzione ai sensi dell'art. 26 DPR 633/72.

Inoltre prevede che nel blocco informativo "AltriDatiGestionali" le imprese agricole che effettuano cessione di beni rientrati nel regime speciale previsto dall'art. 34 DPR 633/72 possono fornire le informazioni necessarie per la determinazione dell'IVA ammessa in detrazione, in particolare:

- Campo <TipoDato> con la stringa "ALI-COMP" (in presenza di tale stringa deve essere valorizzato anche l'elemento <RiferimentoNumero> con la percentuale di compensazione applicabile ai prodotti agricoli o ittici ceduti)
- Campo <RiferimentoNumero> con la percentuale di compensazione stabilita per il gruppo di prodotti di riferimento del bene ceduto (questo elemento deve essere compilato quando il campo <TipoDato> è valorizzato con "ALI-COMP").

**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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



#### 4. Nuovo modello per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Il **provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 14 marzo 2024** numero n. 125654 ha introdotto un nuovo modello (e relative istruzioni) per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva. L'aggiornamento di maggior rilievo riguarda la nuova soglia per il versamento dell'Iva, passato da 25,82 a 100 euro con il decreto Adempimenti (articolo 9 Dlgs n. 1/2024).

Sono state di conseguenza adeguate anche le **specifiche tecniche** per la comunicazione della Liquidazione Periodica IVA.

Il nuovo modello e le istruzioni sono disponibili nella sezione modulistica del sito dell'Agenzia.

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

#### **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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

