

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Nuovi termini stampa registri

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo intendiamo illustrarLe gli aspetti legati ai nuovi termini entro cui procedere alla stampa dei registri.

Introduzione

Per via di alcune misure adottate dal Legislatore e che hanno portato alla proroga o all'anticipo, rispetto ai termini previsti fino ad oggi, per alcuni adempimenti fiscali, si ha l'effetto consequenziale di proroga o anticipo di altri adempimenti ad essi legati. Tra questi vi rientra ad esempio la **stampa dei registri**.

In sede di premessa, si ritiene utile ricordare le regole generali, previste per la stampa dei registri cartacei o per la loro archiviazione elettronica su supporti informatici (c.d. conservazione sostitutiva).

In particolare:

Stampa registri (Regole generali)	
Cosa	Regola
Registri IVA	Vanno stampati cartaceamente (o archiviati elettronicamente) entro 3 mesi dal termine ordinario di presentazione della Dichiarazione annuale IVA riferita al periodo d'imposta cui i registri stessi si riferiscono.
Fatture elettroniche	Vanno conservate in modalità elettronica ed anche la loro archiviazione deve avvenire in tale modalità entro tre mesi dal termine ordinario di presentazione della Dichiarazione annuale IVA riferita al periodo d'imposta cui le fatture stesse si riferiscono.
Libro giornale, magazzino, inventari e beni ammortizzabili	Vanno stampati (o archiviati elettronicamente) entro 3 mesi dal termine ordinario di invio del modello dichiarativo riferito allo stesso periodo d'imposta cui i registri si riferiscono.

Registri IVA e fatture elettroniche

Da quest'anno, la Dichiarazione annuale IVA è uscita dal Modello Unico, e andava presentata entro il 28 febbraio. Dal 2018, il termine di presentazione sarà il 30 aprile.

Tuttavia, con riferimento alla Dichiarazione IVA/2017 (periodo d'imposta 2016), che come detto andava presentata entro il 28/02/2017, è stato concesso tempo fino a 3 marzo 2017 per l'invio, poiché nella giornata del 28/02, si sono avuti problemi tecnici con i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Comunicato stampa del 01/03/2017).

Nuovi termini presentazione Dichiarazione annuale IVA	
Quale	Termine
Dichiarazione IVA/2017 (periodo d'imposta 2016)	Andava presentata entro il 28/02/2017, ma sono stati concessi tre giorni in più (e, quindi, entro il 03/03/2017).
Dichiarazione IVA/2018 (periodo d'imposta 2017)	Entro il 30 aprile 2018.

I predetti nuovi termini di presentazione della Dichiarazione annuale IVA hanno incidenza anche sui termini entro cui stampare (o archiviare elettronicamente) i registri IVA ed archiviare elettronicamente le fatture elettroniche. Come detto in premessa, infatti, tali adempimenti, devono essere eseguiti entro 3 mesi dal termine di invio della Dichiarazione annuale IVA riferita al periodo d'imposta cui i registri e le fatture si riferiscono. Ne consegue, che per i registri IVA e le fatture elettroniche riferite al 2016, l'adempimento deve essere eseguito entro il 28/05/2017 (e non entro il 31/05/2017, poiché l'Agenzia delle Entrate ha chiarito, che il termine del 3/03/2017 non è una proroga e che tutti gli adempimenti fiscali aventi scadenza successiva al 28 febbraio 2017 e connessi al "termine di presentazione" del modello di dichiarazione annuale Iva dovranno essere eseguiti facendo riferimento esclusivamente alla data del 28 febbraio 2017 – Risoluzione n. 26/E/2017).

Termini stampa registri IVA e archiviazione fatture elettroniche	
Ipotesi	Deducibilità (SI/NO)
Stampa (o archiviazione elettronica) dei registri IVA riferiti all'anno 2016 e Archiviazione elettronica delle fatture elettroniche riferite al 2016	Entro il 28/05/2017
Stampa (o archiviazione elettronica) dei registri IVA riferiti all'anno 2017 e Archiviazione elettronica delle fatture elettroniche riferite al 2017	Entro il 30/07/2018

Per le società di capitali

È stato prorogato, per quest'anno, di 15 giorni il termine di invio della Dichiarazione dei Redditi e della Dichiarazione IRAP per le società di capitali, con riferimento al periodo d'imposta 2016 (Modello Redditi SC/2017 e Modello IRAP/2017).

Tale proroga non riguarda tutte le società di capitali, ma solo quelle diverse dalle micro imprese di cui all'art. 2435-ter codice civile e che redigono il bilancio in conformità alle norme dettate dallo stesso codice.

A norma del richiamato art. 2435-ter c.c., sono considerate micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis (bilancio in forma abbreviata) che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:

- 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 euro;
- 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 euro;
- 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

Dunque, 15 giorni in più, per le società di capitali, rispetto ai 9 mesi successivi alla chiusura del periodo d'imposta, per la presentazione del modello dichiarativo. Con la misura in commento, il Legislatore ha voluto rendere più agevole l'applicazione delle nuove regole di bilancio fissate dal D. Lgs. 139/2015, il Legislatore, con il Decreto Milleproroghe (D.L. 244/2016, convertito in Legge 27 febbraio 2017, n° 19).

Modello Unico SC e Modello IRAP		
Cosa	Chi	Termine presentazione
Modello Redditi SC/2017 e Modello IRAP/2017 (periodo d'imposta 2016)	Società di capitali diverse dalla microimprese di cui all'art. 2435-ter c.c.	Entro il 15 ottobre 2017
Modello Redditi SC/2017 e Modello IRAP/2017 (periodo d'imposta 2016)	Altre società di capitali	30 settembre 2017

La proroga del predetto termine fa slittare, per i predetti soggetti, anche il termine entro cui stampare i registri o provvedere alla conservazione sostitutiva. Come detto, infatti, la stampa o la conservazione sostitutiva (su supporti informatici) dei registri deve avvenire entro tre mesi dal termine ordinario di invio del modello dichiarativo riferito allo stesso periodo d'imposta. Ne consegue:

Termini stampa registri		
Chi	Cosa	Termine
Soggetti interessati dalla proroga di 15 giorni per l'invio del Modello SC/2017	Stampa (o archiviazione elettronica) dei registri (libro giornale, mastri, magazzino, inventari, beni ammortizzabili) riferiti al periodo d'imposta 2016	<i>Entro il 15/01/2018</i>
Soggetti NON interessati dalla proroga di 15 giorni per l'invio del Modello SC/2017	Stampa (o archiviazione elettronica) dei registri (libro giornale, mastri, magazzino, inventari, beni ammortizzabili) riferiti al periodo d'imposta 2016	<i>Entro il 30/12/2017</i>

Distinti saluti