

STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

Ris. Ag. Entrate 10.04.2017, n. 46/E



Art. 22 D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - Artt. 2962, 2963 C.C. - D.M. 11.08.1975 - Artt. 23, 25 D.P.R. 26.10.1972, n. 633
Art. 7, c. 4-ter D.L. 10.06.1994, n. 357 - D.M. 23.01.2004 - D.M. 17.06.2014 - D.L. 3.06.2008, n. 97
Art. 1, c. 161 L. 24.12.2007, n. 244 - Art. 11, c. 2-bis D.L. 12.07.2018, n. 87 conv. L. 9.08.2018, n. 96
Ris. Ag. Entrate 25.09.2015, n. 81/E -

A tutti gli effetti di legge la tenuta di qualsiasi registro contabile con sistemi meccanografici è considerata regolare, in difetto di trascrizione su supporti cartacei dei dati relativi all'esercizio per il quale i termini di presentazione delle relative dichiarazioni annuali non siano scaduti da oltre 3 mesi, se, anche in sede di controlli e ispezioni, gli stessi risultino aggiornati sugli appositi supporti magnetici e siano stampati contestualmente alla richiesta avanzata dagli organi competenti e in loro presenza.

Considerato che il termine di presentazione delle dichiarazioni relative al 2017 era il 31.10.2018, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, la stampa sui registri della contabilità riferita a tale esercizio dovrà essere effettuata, nella generalità dei casi, entro il 31.01.2019. L'obbligo di memorizzazione delle operazioni contabili deve essere assolto entro 60 giorni dalla data in cui l'evento (operazione) si è verificato. Le scritture contabili con rilevanza fiscale possono essere conservate anche sotto forma di documenti informatici se possono essere rese leggibili. Il processo di conservazione è effettuato entro 3 mesi dalla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.

SCHEMA DI SINTESI

AGGIORNAMENTO DELLE REGISTRAZIONI CON SISTEMI ELETTRONICI

L'aggiornamento dei dati contabili deve essere effettuato entro **60 giorni**.⁽¹⁾

Art. 22, c. 1 D.P.R. 600/1973 - Art. 1 D.M. 11.08.1975

La data delle operazioni sul registro cronologico deve essere quella di **effettivo accadimento** delle stesse, e non quella di registrazione.

TRASCRIZIONE DELLE REGISTRAZIONI SU MODELLI CARTACEI

I soggetti obbligati alla comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute sono esonerati dall'obbligo di annotazione in apposito registro Iva (artt. 23 e 25 D.P.R. 633/1972) delle fatture emesse e ricevute (dal 12.08.2018).

La trascrizione dei registri contabili su supporto cartaceo deve essere effettuata entro i **3 mesi successivi alla scadenza del termine di presentazione delle dichiarazioni annuali dei redditi**.

• A condizione che:

- .. i dati risultino aggiornati sugli appositi supporti magnetici, nei termini previsti⁽²⁾;
- .. i dati siano stampati contestualmente alla richiesta degli organi competenti ed in loro presenza.

Dalla dichiarazione di inizio attività deve risultare il luogo di tenuta e conservazione dei libri, registri, scritture e documenti, nonché ogni eventuale variazione [art. 35, c. 2, lett. d) D.P.R. 633/1972].

Sono considerati regolari i **registri Iva** relativi alle **fatture emesse e ricevute**, tenuti in formato elettronico **in difetto di trascrizione su supporto cartaceo nei termini di legge**, qualora in sede di accertamento, ispezione o verifica gli stessi **risultino aggiornati sui sistemi elettronici** e siano stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi precedenti ed il loro presenza. Tale disciplina non esplica effetti sulla modalità di tenuta degli altri libri e registri contabili.

- Le scritture contabili e i documenti contabili possono essere conservati sotto forma di documenti informatici con caratteristiche di immodificabilità, integrità, autenticità e leggibilità.
- I documenti informatici devono consentire le **funzioni di ricerca e di estrazione** delle informazioni degli archivi informatici.
- In tal caso, non si rende necessaria la loro stampa su carta.

Il contribuente comunica che effettua la conservazione in modalità elettronica, dei documenti rilevanti ai fini tributari, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riferimento.

D.M. Economia 17.06.2014

- Il processo di conservazione dei documenti informatici è effettuato **entro 3 mesi dalla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi**.
- Termina con l'apposizione di un **referimento temporale** opponibile a terzi sul pacchetto di archiviazione.
- In caso di verifiche, controlli o ispezioni, il documento informatico è reso leggibile e, a richiesta, disponibile su supporto cartaceo, informatico o telematico presso la sede del contribuente ovvero presso il luogo di conservazione delle scritture dichiarate.

Il contribuente comunica che effettua la conservazione in modalità elettronica, dei documenti rilevanti ai fini tributari, **nella dichiarazione dei redditi** relativa al periodo di imposta di riferimento.

CONSERVAZIONE DEI REGISTRI CONTABILI

Supporti di immagini


⁽¹⁾ Ai fini Iva la registrazione (digitazione dei dati delle fatture), poiché necessaria ad attenuto all'obbligo di tenere conto, nelle liquidazioni periodiche, di tutte le saria alla determinazione del saldo Iva (a debito o a credito), deve essere operazioni soggette a registrazione nel periodo cui le liquidazioni si riferiscono. comunque effettuata entro il termine previsto per la liquidazione periodica. Pertanto, la **memorizzazione dei dati** nella memoria di massa dell'apparecchio o trimestrale (C.M. 22.03.1990, n. 16 e C.M. 27.10.1994, n. 181/E). **chiusura elettrocontabile soggiace ai termini necessari per l'osservanza degli**

Note


⁽²⁾ **Gli organi di controllo possono richiedere la stampa immediata dei dati obblighi di liquidazione e di versamento** previsti dagli artt. 27 e seguenti del D.P.R. 633/1972 (C.M. 5.08.1978, n. 46 e C.M. 22.03.1990, n. 16).

ASPETTI OPERATIVI

**STAMPA
REGISTRAZIONI
PERIODO
D'IMPOSTA 2017**

<ul style="list-style-type: none"> • Normativa 	<ul style="list-style-type: none"> • La trascrizione dei registri contabili su supporto cartaceo deve essere effettuata entro i 3 mesi successivi alla scadenza del termine di presentazione delle dichiarazioni annuali dei redditi. 		
<ul style="list-style-type: none"> • Termini 	<ul style="list-style-type: none"> • 31.10.2018 • 31.01.2019 <ul style="list-style-type: none"> • Scadenza termine presentazione delle dichiarazioni annuali dei redditi. • Scadenza termine di stampa dei registri contabili. 		
<table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">Computo termini</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Art. 2963 C.C.</td> </tr> </table>	Computo termini	Art. 2963 C.C.	<ul style="list-style-type: none"> • I termini di prescrizione contemplati dal codice civile e dalle altre leggi si computano secondo il calendario comune. • La prescrizione a mesi si verifica nel mese di scadenza e nel giorno di questo corrispondente al giorno del mese iniziale. Se nel mese di scadenza manca tale giorno, il termine si compie con l'ultimo giorno dello stesso mese.
Computo termini			
Art. 2963 C.C.			

**TERMINI
DI REGISTRAZIONE
AI FINI IVA**

<ul style="list-style-type: none"> • Soggetti interessati 	<ul style="list-style-type: none"> • Contribuenti che per l'elaborazione dei dati: <ul style="list-style-type: none"> .. utilizzano direttamente macchine elettrocontabili; .. si avvalgono di centri elaborazione dati gestiti da terzi. 	
<ul style="list-style-type: none"> • Documenti interessati 	<ul style="list-style-type: none"> • Fatture di vendita. • Fatture di acquisto. • Corrispettivi. 	
<ul style="list-style-type: none"> • Registri interessati 	<ul style="list-style-type: none"> • Registro Iva vendite. • Registro Iva corrispettivi. • Registro Iva acquisti. 	Artt. 23, 24 e 25 D.P.R. 633/1972
<ul style="list-style-type: none"> • Memorizzazione dei dati 	<ul style="list-style-type: none"> • É possibile eseguire le registrazioni entro 60 giorni dalla data di effettuazione delle operazioni, fermo restando l'obbligo di tenere conto, nelle liquidazioni periodiche e dichiarazioni annuali Iva, di tutte le operazioni soggette a registrazione nel periodo cui le liquidazioni e le dichiarazioni si riferiscono. • Le registrazioni sui tabulati meccanografici devono essere eseguite entro 60 giorni dalla data del documento, se questo è stato emesso dallo stesso soggetto obbligato alla registrazione, ovvero dalla data in cui se ne ha avuto il possesso, per quelli emessi dalla controparte. 	D.M. 11.08.1975 D.M. 11.08.1975
<ul style="list-style-type: none"> • Trascrizione su modelli cartacei 	<ul style="list-style-type: none"> • Si qualifica come regolare la tenuta dei registri Iva in formato elettronico in difetto di trascrizione su supporto cartaceo nei termini di legge. • Ciò a condizione che in caso di accertamento, ispezione o verifica gli stessi risultino aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengano stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti ed in loro presenza. 	

Esempio

Libro giornale (esercizio coincidente con l'anno solare)

	31.10.(n+1)	31.01.(n+2)
Operazione effettuata in data <u>01.12</u>	Termine per presentare la dichiarazione annuale relativa ai redditi dell'anno "n"	3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi
01.12.n 31.12.n 30.01.(n+1)		
----- 60 giorni	▲	▲
Memorizzazione entro il 30.01, cioè non oltre 60 giorni (art. 22 D.P.R. 600/1973), con riferimento alla data di effettuazione.	Stampa del libro giornale.	
Nota bene In relazione al periodo d'imposta 2017, la scadenza per la presentazione della dichiarazione dei redditi è il 31.10.2018. Pertanto, i 3 mesi per la stampa scadono il 31.01.2019.		