

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 3 del 26/05/2021

Proroga all'entrata in vigore delle Linee Guida Agid | Guida Agenzia delle Entrate per assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche | Deleghe per fatture e corrispettivi.

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



1. Proroga data di obbligo applicazione delle nuove Linee Guida Agid

Con comunicato sul proprio sito in data 18 maggio AGID (Agenzia per l'Italia Digitale) rende noto che : "A seguito di numerose interlocuzioni e richieste di modifica provenienti da associazioni di categoria e amministrazioni, per quanto attiene in particolare l'Allegato 5 (Metadati) e l'Allegato 6 (Comunicazione tra AOO di Documenti Amministrativi Protocollati). AgID ha provveduto all'aggiornamento di tali allegati nonché alla correzione di alcuni refusi nel testo delle Linee guida adottati con nuova Determinazione n. 371/2021.

Per consentire l'adeguamento alle modifiche introdotte, è stata fissata al **1° gennaio 2022** la nuova data relativa all'obbligo di adozione delle Linee guida"

Le specifiche tecniche modificate sono state già pubblicate sul sito istituzionale di AgID

<https://www.agid.gov.it/it/linee-guida>

Per approfondimenti sul contenuto delle Linee Guida rimandiamo alla Newsletter N. 8 del 2020.

2. Guida Agenzia delle Entrate sulle nuove scadenze e nuova procedura per l'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato l'apposita Guida ["L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche"](#)

Nel relativo articolo pubblicato sulla rivista Fisconline della stessa Agenzia è descritto il contenuto della Guida:

"La guida illustra il meccanismo di integrazione da parte dell'Agenzia delle fatture elettroniche emesse dai soggetti Iva, per le quali si configura un dovuto assoggettamento a imposta di bollo. Vengono poi trattate le funzionalità *web* messe a disposizione del contribuente sul portale ["Fatture e Corrispettivi"](#), per la consultazione e l'eventuale modifica dell'integrazione proposta e per il versamento dell'imposta di bollo dovuta.

L'integrazione dell'Agenzia

Con cadenza trimestrale, l'Agenzia effettua una ricognizione delle fatture elettroniche emesse da ogni soggetto Iva, al fine di verificare – in base ai dati presenti sulla fattura - il corretto assoggettamento all'imposta di bollo. A seguito di tale attività, l'Agenzia classifica le fatture in due elenchi:

- l'elenco A (non modificabile), contenente le fatture elettroniche correttamente assoggettate a bollo
- l'elenco B (modificabile), contenente le fatture elettroniche che non riportano assoggettamento a bollo ma in base ai dati contenuti all'interno della fattura avrebbero dovuto essere assoggettate.

La guida chiarisce innanzitutto quale data legata alle fatture elettroniche emesse verso privati o verso Pubbliche amministrazioni viene presa a riferimento per determinare il trimestre solare di competenza ai fini dell'attività di integrazione. Per quanto riguarda le fatture verso privati, tale data è quella di consegna o di messa a disposizione del destinatario, presenti rispettivamente sulla "ricevuta di consegna" e sulla "ricevuta di impossibilità di recapito" che il sistema produce al termine dell'elaborazione di ciascuna fattura elettronica.

Per quanto riguarda l'elenco A, viene riportata la lista di fatture elettroniche emesse che contengono il valore "SI" nel campo "Bollo virtuale" presente nel file xml contenente la fattura e trasmesso al Sistema di interscambio.

Per quanto riguarda l'elenco B, viene riportata la lista di fatture elettroniche emesse senza assoggettamento a bollo, ma che configurano invece un documento soggetto a tale imposta (presenza di operazioni non soggette, non imponibili o esenti Iva, importo totale di tali operazioni superiore ad euro 77,47, assenza di indicazione di esonero dall'assoggettamento nei casi previsti dalla norma).

Non vengono considerate ai fini dell'elenco B le fatture elettroniche aventi determinati tipi documento (reverse charge interno, acquisto di servizi dall'estero, acquisto di beni intracomunitario, acquisto di beni di cui all'articolo 17, comma 2 del Dpr n. 633/1972, regolarizzazione a seguito di mancata ricezione fattura di acquisto) e le fatture elettroniche riportanti l'indicazione di determinati regimi fiscali (vendita sali e tabacchi, commercio di fiammiferi, editoria, gestione servizi di telefonia pubblica, rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta, intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla tariffa allegata al Dpr n. 640/1972, agenzie viaggi e turismo)

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



Consultazione e modifica degli elenchi

L'elenco A e B di ogni soggetto Iva viene messo a disposizione per la consultazione e l'eventuale modifica entro il giorno 15 del mese successivo ad ogni trimestre solare (per il 1° trimestre 2021, entro il 15 aprile 2021) all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi". Gli elenchi sono accessibili anche agli intermediari con delega al servizio di "Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici" o di "Consultazione dei dati rilevanti ai fini Iva".

Mentre l'elenco A non è modificabile, l'elenco B può essere oggetto di variazione: il contribuente può indicare quali fatture, tra quelle presenti, non realizzino i presupposti dell'imposta di bollo o, viceversa, può aggiungere gli estremi delle fatture elettroniche che devono essere assoggettate a bollo ma che non risultano presenti negli elenchi A e B. Le modifiche potranno essere effettuate entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre solare (per il 1° trimestre 2021, entro il 30 aprile 2021) in modalità web puntuale (una fattura alla volta) all'interno del portale "Fatture e corrispettivi" o in modalità massiva, scaricando dal portale il file contenente l'elenco B e, dopo aver apportato le opportune modifiche, effettuando l'upload del file rettificato.

Qualora invece il soggetto Iva intenda accettare l'elenco B proposto, non dovrà effettuare alcuna operazione.

Visualizzazione dell'imposta di bollo dovuta e versamento

Entro il giorno 15 del secondo mese successivo al trimestre solare il soggetto Iva potrà consultare all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi" l'importo dell'imposta di bollo dovuta per il trimestre, a seguito dell'elaborazione dell'integrazione e delle eventuali modifiche apportate.

Entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre solare (per il 1° trimestre 2021, entro il 31 maggio 2021), il soggetto Iva dovrà procedere a versare l'imposta di bollo dovuta. All'interno del portale "Fatture e corrispettivi", è presente una funzionalità che consente di versare l'importo determinato come sopra descritto, semplicemente indicando un codice Iban intestato al contribuente.

Controlli sui versamenti dell'imposta di bollo

Successivamente alla scadenza per il versamento, l'Agenzia effettua controlli volti a

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



verificare la correttezza degli importi dell'imposta di bollo versati e, nel caso di omissione o carenza, invia un'apposita comunicazione all'interessato via posta elettronica certificata, all'indirizzo presente sulla banca dati Ini-Pec.

Nel caso di ricezione di tale avviso, il soggetto Iva può fornire chiarimenti sulla propria posizione entro i 30 giorni successivi."

3. Risoluzione n. 31/e del 11 maggio 2021 dell'Agenzia delle Entrate in merito alle deleghe per fatture e corrispettivi.

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ha richiesto all'Agenzia delle Entrate chiarimenti circa l'ambito applicativo dell'assistenza fiscale a distanza nello stato di emergenza sanitaria.

In particolare, è stato chiesto se le modalità di assistenza a distanza siano applicabili anche in caso di conferimento o di rinnovo delle deleghe per la consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche dei contribuenti e per gli altri servizi indicati nel provvedimento direttoriale del 5 novembre 2018 in scadenza nel periodo emergenziale.

L'AdE ha precisato che "i soggetti che intendono presentare dichiarazioni, denunce e atti all'Agenzia delle entrate per il tramite degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica possono inviare per via telematica ai predetti intermediari la copia per immagine (N.d.R.: scansione) della delega o del mandato all'incarico sottoscritta e della documentazione necessaria, unitamente alla copia del documento di identità.

In alternativa è consentita la presentazione in via telematica di deleghe, mandati, dichiarazioni, modelli e domande non sottoscritti, previa autorizzazione dell'interessato. Resta fermo che la regolarizzazione delle deleghe o dei mandati e della documentazione deve intervenire una volta cessata l'attuale situazione emergenziale" 1 .

La disposizione intende agevolare, per il periodo emergenziale connesso all'epidemia da COVID-19, il tempestivo adempimento da parte dei contribuenti che si avvalgono di intermediari fiscali.

Come sempre siamo a disposizione per 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 - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

