

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 1 del 31/01/2022

Novità e scadenze varie

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
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. Scadenze varie anno 2022

In questo numero poniamo in evidenza una serie di scadenze riguardanti obblighi normativi e processi di conservazione elettronica dei documenti.

Vengono indicate le scadenze in tema di:

- Esterometro
- Conservazione documenti fiscali
- Versamento imposta di bollo sulle fatture elettroniche
- Versamento imposta di bollo sui registri contabili
- Liquidazioni Periodiche IVA

Esterometro

Dal 1° luglio 2022 vi sarà obbligo per i contribuenti soggetti a fatturazione elettronica di inviare a SdI, sotto forma di fatture XML i dati delle fatture emesse verso soggetti esteri e delle fatture relative gli acquisti dall'estero, con conseguente abolizione del c.d. "Esterometro" (vedi Newsletter N. 8 del 2021 per ulteriori dettagli).

In precedenza, la Legge di bilancio 178 /2020 (legge di Bilancio 2021), aveva fissato tale obbligo a partire dal 1° gennaio 2022.

Nei primi sei mesi, sarà tuttavia ancora necessario rispettare le ultime scadenze secondo la seguente tabella

Periodo di competenza	Scadenza
Ottobre, novembre, dicembre 2021	31 gennaio 2022
Gennaio, febbraio, marzo 2022	30 aprile 2022 (2 maggio in quanto il 30 aprile è sabato)
Aprile, maggio, giugno 2022	31 luglio 2022 (22 agosto per la proroga feriale in quanto il 20 agosto è sabato)

Conservazione fatture elettroniche e scritture contabili

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 delle dichiarazioni annuali.

Ricordiamo 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.

Per i contribuenti con esercizio contabile coincidente con l'anno solare (**1° gennaio-31 dicembre**) il termini per la conservazione dei documenti fiscalmente rilevanti dell'anno 2020 (fatture elettroniche; scritture contabili) è pertanto il **28 febbraio 2022**.

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)
Dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2020	Entro il 28/02/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2020 al 31/12/2020	Entro il 28/02/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2020 al 31/12/2020
Dal 1° ottobre 2020 al 30 settembre 2021	Entro il 30/11/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2021 al 31/12/2021	Entro il 30/11/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/10/2020 al 30/09/2021
Dal 1° luglio 2020 al 30 giugno 2021	Entro il 30/08/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2021 al 31/12/2021	Entro il 30/08/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/07/2020 al 30/06/2021
Dal 1° aprile 2020 al 31 marzo 2021	Entro il 31/05/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2021 al 31/12/2021	Entro il 31/05/2022 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/04/2020 al 31/03/2021

Versamento imposta di bollo sulle fatture elettroniche esenti IVA

Con l'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica, prima verso le Pubbliche amministrazioni e poi verso i privati, l'articolo 6 del Dm 17 giugno 2014 ha disciplinato l'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, prevedendo l'obbligo di riportare una specifica annotazione su quelle soggette a tale imposta e disponendo modalità e termini di versamento.

L'annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo sulla fattura elettronica avviene valorizzando a "SI" il campo "Bollo virtuale" contenuto all'interno del tracciato record della fattura elettronica.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
 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



Periodicamente, l'importo complessivo dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche deve essere versato dal contribuente mediante presentazione di modello F24. Successivamente al periodo di avvio della fatturazione elettronica, nell'ottica di fornire ai contribuenti una procedura utile per un corretto assolvimento dell'imposta di bollo, l'articolo 12-novies del decreto-legge n. 34/2019 (come modificato dal Dm del 4 dicembre 2020) ha previsto che l'Agenzia delle entrate metta a disposizione dei contribuenti e dei loro intermediari delegati, all'interno del portale "Fatture e corrispettivi", i dati relativi all'imposta di bollo emergente dalle fatture elettroniche emesse, integrati dall'Agenzia con i dati delle fatture elettroniche che non recano l'indicazione dell'assolvimento dell'imposta di bollo, ma per le quali l'imposta risulta dovuta.

I soggetti Iva possono dunque verificare di aver correttamente assoggettato le fatture elettroniche all'imposta di bollo e, nel caso di omissione dell'indicazione del bollo sulle fatture emesse, possono confermare l'integrazione elaborata dall'Agenzia ed effettuare il versamento di tale imposta.

Se, invece, i soggetti Iva ritengono che una o più fatture elettroniche oggetto dell'integrazione elaborata dall'Agenzia non debbano essere assoggettate a imposta di bollo, possono eliminarle dall'integrazione e fornire le relative motivazioni in sede di eventuale verifica da parte dell'Agenzia.

Queste le scadenze:

IV TRIMESTRE 2021 (da ottobre a dicembre): Scadenza il 28 febbraio del 2022.

I TRIMESTRE 2022 (da gennaio a marzo) (*): Scadenza il 31 maggio, se nel I trimestre l'ammontare è inferiore a 250 euro il versamento può essere rimandato alla scadenza del trimestre successivo

II TRIMESTRE 2022 (da aprile a giugno) (**): Scadenza il 30 settembre.

III TRIMESTRE 2022 (da luglio a settembre): Scadenza il 30 novembre.

IV TRIMESTRE 2022 (da ottobre a dicembre): Scadenza il 28 febbraio del 2023.

(*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre.

(**) Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.

Se la scadenza per il pagamento dell'imposta di bollo è un giorno festivo, viene slittata al primo giorno lavorativo successivo.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
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



Assolvimento dell'Imposta di Bollo relativa all'Anno 2020 su Libro Giornale per il Libro Inventari (Scadenza entro il 30 APRILE 2022)

Come disposto dall'Art. 6 del DMEF del 17 giugno 2014, entro 120 giorni dalla chiusura dell'Esercizio deve essere assolta l'Imposta di Bollo sulle scritture contabili relativa all'esercizio precedente, tramite modello F24 telematico con codice tributo 2501. Il calcolo dell'Imposta si basa sul numero di registrazioni prodotte.

Imposta di Bollo 16,00 euro ogni 2500 Registros Contabili per:

- SPA - Società per azioni
- Società in accomandita per azioni
- SRL - Società Responsabilità Limitata
- Società consortili a responsabilità limitata

Imposta di Bollo 32,00 euro ogni 2500 Registros Contabili per:

- Imprenditori commerciali individuali
- SNC - società di persone
- cooperative (comprese le banche popolari e le banche di credito cooperativo)
- mutue assicuratrici
- consorzi, enti e associazioni

Si precisa però che la scadenza può variare, in quanto è necessario calcolarla sommando 120 giorni al termine dell'Esercizio, in dipendenza dei differenti periodi temporali che esso può coprire:

Inizio Esercizio	Fine Esercizio	Scadenza
01/01/2021	31/12/2021	30/04/2022
01/04/2021	31/03/2022	29/07/2022
01/07/2022	30/06/2022	28/10/2022
01/10/2022	30/09/2022	28/01/2023

Scadenza Lipe (Liquidazioni Periodiche IVA 2022)

L'art. 4, comma 1, D.Lgs. n. 127/2015 prevede che l'Agenzia delle Entrate metta a disposizione di tutti i soggetti passivi IVA stabiliti in Italia, in un'apposita area riservata del portale Fatture e Corrispettivi, le bozze dei registri delle fatture emesse e degli acquisti, delle liquidazioni periodiche dell'IVA e della dichiarazione IVA annuale.

Una volta visualizzata, la comunicazione IVA potrà essere modificata, integrata e inviata.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
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



La scadenza per l'invio telematico delle Lipe è fissata all'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento.

Ecco la tabella con le scadenze previste nel 2022 per l'invio telematico della comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA 2022.

I TRIMESTRE (da gennaio a marzo): Scadenza il 31 Maggio.

II TRIMESTRE (da aprile a giugno): Scadenza il 16 Settembre.

III TRIMESTRE (da luglio a settembre): Scadenza il 30 Novembre.

IV TRIMESTRE (da ottobre a dicembre): Scadenza 28 Febbraio del 2023.

2. Fatturazione elettronica: Guida al pagamento imposta di bollo

- Aggiornate le [specifiche tecniche - pdf](#) per il pagamento dell'imposta di bollo allegate al provvedimento del 4 febbraio 2021.
- Aggiornata la [guida - pdf](#) sul pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche.

3. Fatturazione elettronica: servizio di censimento degli indirizzi telematici

È disponibile, dal 4 gennaio 2022, un nuovo servizio per il censimento degli indirizzi telematici abitualmente utilizzati dal soggetto passivo IVA per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio. Questa nuova funzionalità permetterà di contrastare il fenomeno delle false fatturazioni poiché, una volta censiti i canali, il sistema controllerà che le fatture provengano effettivamente da indirizzi telematici indicati come canali abituali di trasmissione e nel caso di trasmissione avvenuta attraverso un canale non censito, il sistema invierà una segnalazione all'indirizzo PEC indicato in fase di censimento.

Il servizio consente il censimento da parte dell'utente, inteso come soggetto cedente/prestatore o suo incaricato/delegato/intermediario degli indirizzi telematici abitualmente utilizzati per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
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



Il sistema controlla che le fatture provengano effettivamente da indirizzi telematici che l'utente ha indicato come canali abituali di trasmissione. Nel caso di trasmissione avvenuta attraverso un canale non censito dall'utente come canale abituale, il sistema invia una segnalazione all'indirizzo PEC indicato in fase di censimento dal soggetto stesso.

Per maggiori informazioni si possono consultare le pagine di Info e Assistenza a partire dal link [Censimento dei canali abituali di trasmissione delle fatture elettroniche](#).

4. Fatturazione elettronica: proroga del termine di adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche.

- Come previsto dal [provvedimento del 3 novembre 2021 - pdf](#), il 31 dicembre 2021 è scaduta la proroga del termine di adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche. A partire dal 1° gennaio 2022, coloro che non hanno aderito al servizio di consultazione, non possono consultare e scaricare i file delle fatture ma consultare solo i dati fattura. Coloro che aderiscono dal 1° gennaio 2022 possono consultare e scaricare i file delle fatture pervenute a SdI dal giorno successivo l'adesione al servizio.

Coloro che hanno aderito entro il 31 dicembre 2021 possono consultare e scaricare i file delle fatture pervenute a SdI anche prima della data di adesione, fino al 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di ricezione da parte del SdI.

I dettagli su come aderire al servizio di consultazione delle fatture elettroniche si possono trovare sul relativo [sito di assistenza](#).

5. Richiesta di estensione dell'obbligo di fatturazione elettronica ai soggetti in regime forfettario

Il 17 dicembre 2021 è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea la decisione 2021/2251 del Consiglio che autorizza l'Italia a prolungare l'obbligo di fatturazione elettronica per il triennio 2022 per tutti i soggetti IVA, inclusi quelli sino ad oggi esonerati (minimi, forfettari, associazioni sottosoglia).

L'autorizzazione comunitaria (necessaria in quanto l'IVA è a tutti gli effetti un'imposta europea governata dalle disposizioni unionali) non diviene immediatamente in obbligo di legge, per il quale sarà necessario un provvedimento interno che modifichi il D.Lgs. 127/2015 che disciplina la fatturazione elettronica obbligatoria, ma tale decisione appare molto probabile.

6. Parere Garante Privacy su memorizzazione Fatture Elettroniche da parte dell'Agenzia delle Entrate

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
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



Riportiamo infine il parere espresso il 27 dicembre dal Garante della privacy sulla bozza di provvedimento dell’Agenzia delle Entrate relativa alle regole tecniche per la memorizzazione delle FE da utilizzare per l’analisi del rischio e controllo a fini fiscali e per le funzioni di polizia economica e finanziaria:

"Il Garante per la protezione dei dati personali ha espresso parere favorevole sullo schema di provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate relativo alle nuove regole tecniche per la memorizzazione delle fatture elettroniche, da utilizzare per l’analisi del rischio e controllo a fini fiscali e per le funzioni di polizia economica e finanziaria. Dovranno però essere assicurate maggiori tutele a protezione dei dati e adeguata la normativa che regola il settore.

Lo schema presentato al Garante disciplina le modalità con cui l’Agenzia intende memorizzare e rendere disponibili, al proprio personale e alla Guardia di finanza, i file in formato xml delle fatture elettroniche e i dati in essi contenuti, inclusi, salvo alcune eccezioni, quelli relativi alla natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi acquistati.

Per valutare adeguatamente, in concreto, la proporzionalità del trattamento prospettato dall’Agenzia, il Garante ha acquisito un campione rappresentativo delle fatture elettroniche emesse nei confronti di consumatori (quasi un miliardo l’anno) per settori di attività che presentano maggiori rischi per i diritti e le libertà degli interessati, alla luce della tipologia dei beni e dei servizi fatturati e della non rilevanza - a fini di detrazione/deduzione - delle spese sostenute.

Dall’analisi è emerso che le fatture possono contenere dati estremamente delicati, riferibili a specifiche persone fisiche, come quelli giudiziari relativi a cause di risarcimento danni, oppure informazioni relative a servizi investigativi, dettagli sui beni acquistati (tra cui prodotti intimi), alimenti consumati, luoghi dove si è dormito e con chi, modalità di spostamento. Ma anche dati riferibili a minorenni, come quelli giudiziari relativi a cause di affidamento minori.

La memorizzazione integrale delle fatture elettroniche, con la conseguente imponente raccolta di dati sui comportamenti di acquisto, determina la costruzione di uno specifico, dettagliato "profilo" di tutti i consumatori in base ai loro gusti, alle loro scelte, alle loro abitudini.

Alla luce dei gravi rischi connessi al trattamento dei dati proposto, il Garante ha chiesto all’Agenzia delle entrate di adottare ulteriori misure a tutela della privacy dei consumatori, al fine di renderlo conforme ai requisiti imposti dalla normativa europea (Gdpr) e nazionale sulla protezione dei dati.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
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



Le informazioni contenute nelle fatture elettroniche - ad esclusione dei controlli svolti in relazione a richieste di detrazione/deduzione delle spese sostenute - non potranno essere utilizzate nei confronti del consumatore se non in conseguenza di verifiche fiscali già avviate su operatori economici, le quali lascino presupporre un rischio di evasione fiscale del consumatore stesso. Dovranno essere inoltre attivati sistemi di controllo e monitoraggio sul rispetto di tali garanzie nell'utilizzo delle informazioni contenute nelle fatture elettroniche. I dati relativi al settore legale dovranno essere resi inintelligibili.

Il Garante, inoltre, contestualmente al rilascio del parere all'Agenzia delle entrate, ha segnalato al Parlamento e al Governo l'opportunità di introdurre una disposizione legislativa per limitare l'utilizzo delle informazioni contenute nelle fatture elettroniche alle sole finalità di contrasto all'evasione fiscale, limitando i diritti di accesso alla documentazione amministrativa da parte di soggetti non collegati alla fattura, nel rispetto dei principi di proporzionalità, di liceità e correttezza, di limitazione della finalità e di minimizzazione del trattamento.

Il Garante infine sta intervenendo presso le associazioni di categoria degli operatori economici per ricordare che non devono essere emesse fatture elettroniche al posto di altri documenti commerciali, come lo scontrino fiscale, se non nei casi previsti dalla legge o su richiesta del consumatore stesso”.

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

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS
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

