



## Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

**Legge di Bilancio 2021,  
proroga termine ultimo conservazione fatture elettroniche 2019,  
novità normative e scadenze varie**

### **Eli-net S.r.l.**

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)

In questo documento approfondiremo una serie di novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2021 e da provvedimenti recentemente adottati dall’Agenzia delle Entrate. Ricordiamo inoltre le scadenze relative a:

- “Esterometro”
- Versamento imposta di bollo sulle e-fatture esenti IVA
- Versamento imposta di bollo su libro giornale e libro inventari
- Liquidazioni IVA Periodiche
- Proroga scadenza termine ultimo conservazione fatture elettroniche esercizio 2019

## 1. Legge di bilancio 2021 (LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178) - Abolizione esterometro dal 2022

*Nell’art. 1 comma 1103 della norma viene stabilito che dal 1° gennaio 2022 i contribuenti soggetti a fatturazione elettronica avranno l’obbligo di inviare a Sdl, sotto forma di fatture XML, prodotte utilizzando i tipi documento TD17; TD18; TD19 (utilizzo che è per il 2021 facoltativo), i dati delle fatture emesse verso soggetti esteri e delle*

*“autofatture per gli acquisti dall’estero”.*

*Viene quindi sancita, a partire da tale data, l’abrogazione del cosiddetto “esterometro”, secondo un principio di semplificazione che renderà tuttavia necessari opportuni adattamenti nei sistemi contabili e nelle procedure di fatturazione dei soggetti coinvolti.*

*La trasmissione delle fatture attive verso i soggetti non stabiliti in Italia dovrà essere effettuata entro i termini fissati per l’emissione delle fatture (generalmente 12 giorni dalla data di effettuazione dell’operazione o nel termine stabilito da specifiche disposizioni, come nel caso delle fatture differite), mentre la trasmissione delle integrazioni/autofatture relative a fatture passive ricevute dal soggetto estero (TD17; TD18; TD19) dovrà essere effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricezione del documento comprovante l’operazione o di effettuazione dell’operazione.*

L’agenzia delle Entrate ha fornito un chiarimento circa cosa si intenda per **"data di ricezione" delle fatture passive con l'estero**, precisando che: *"l’invio dei dati in generale dovrà avvenire entro il 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura (analogica o elettronica extra Sdl) o del documento comprovante l’operazione, da intendersi quale consegna dello stesso al cessionario committente che ne ottiene la disponibilità".*

*Vengono anche ridefinite le sanzioni previste in caso di inadempienza. In particolare, per le operazioni effettuate a partire dal 1/1/2022, in caso di omessa o errata trasmissione dei dati, si applicherà la sanzione amministrativa di 2 euro per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 400 euro mensili. La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di 200 euro per ciascun mese,*

### Eli-net S.r.l.

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)

*se la trasmissione verrà effettuata entro i quindici giorni successivi alle scadenze stabilite oppure, in caso di trasmissione errata o incompleta, se nel medesimo termine sarà effettuata la trasmissione corretta dei dati.*

*Per le operazioni effettuate nel 2021, resta invece l'obbligo di invio trimestrale, entro la fine del secondo mese successivo al trimestre di riferimento, dell'"Esterometro", osservando le seguenti tempistiche:*

- I. *TRIMESTRE (da gennaio a marzo): Scadenza il 31 Maggio*
- II. *TRIMESTRE (da aprile a giugno): Scadenza il 30 Settembre*
- III. *TRIMESTRE (da luglio a settembre): Scadenza il 30 Novembre.*
- IV. *TRIMESTRE (da ottobre a dicembre): Scadenza il 28 Febbraio del 2022.*

## **2. Legge di bilancio 2021(LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178) - Compilazione Registri IVA**

L'art. 1, comma 1102 prevede inoltre che per i contribuenti IVA trimestrali (1), l'obbligo di annotazione nel registro delle fatture emesse di cui all'art. 23 del D.P.R.

n. 633/1972, possa essere adempiuto entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.

Come spiega la relazione illustrativa, la disposizione "intende rafforzare l'intento di semplificare gli adempimenti dei contribuenti di piccole dimensioni di cui al citato articolo 7, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica del 14 ottobre 1999, n. 542, allineando le tempistiche di annotazione delle fatture nei registri IVA con quelle previste per la liquidazione dell'imposta".

(1) Si tratta di Contribuenti che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 400.000 euro, per i lavoratori autonomi e per le imprese che hanno come oggetto della propria attività la prestazione di servizi, e a 700.000 euro, per le imprese che esercitano altre attività. Sebbene tali soggetti possano liquidare l'IVA trimestralmente, hanno invece attualmente l'obbligo di annotazione delle fatture emesse nel registro IVA vendite entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.

### **Eli-net S.r.l.**

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)

### **3. Provvedimento direttoriale del 28/02/2021 - Proroga al 20 giugno 2021 della scadenza di adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche su “fatture e corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate**

Con il Provvedimento è rinviata ulteriormente la data ultima per l’adesione (tramite specifica funzionalità, disponibile nell’area riservata del sito internet dell’Agenzia) al servizio di consultazione sul portale web “Fatture e Corrispettivi” dell’AdE, che memorizza e rende disponibili agli operatori IVA, o agli intermediari dagli stessi delegati, le fatture elettroniche emesse e ricevute.

### **4. Decreto MEF 4 Dicembre 2020 – Versamento imposta di bollo sulle fatture elettroniche esenti IVA**

La norma disciplina le modalità di versamento dell’imposta di bollo sulle e-fatture a partire dal 2021. Prevede che il pagamento dell’imposta relativa alle fatture emesse nel primo, nel terzo e nel quarto trimestre solare dell’anno di riferimento dovrà essere effettuato entro l’ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre, mentre il pagamento dell’imposta relativa alle fatture emesse nel secondo trimestre andrà eseguito entro l’ultimo giorno del terzo mese successivo alla chiusura del trimestre stesso.

Nel caso in cui l’ammontare dell’imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell’anno non superi l’importo di 250 euro, il contribuente, in luogo della normale scadenza, può procedere al pagamento entro il termine di versamento dell’imposta relativa al secondo trimestre. Qualora l’importo complessivo dell’imposta dovuta nei primi due trimestri non superi l’importo di 250 euro, il pagamento potrà essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell’imposta relativa al terzo trimestre dell’anno.

Riepilogando:

- I. TRIMESTRE (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 (da aprile a giugno):** Scadenza il 30 Settembre, se nel I + II trimestre l’ammontare è inferiore a 250 Euro il versamento può essere rimandato alla scadenza del trimestre successivo.
- III. TRIMESTRE (da luglio a settembre):** Scadenza il 30 Novembre.
- IV. TRIMESTRE (da ottobre a dicembre):** Scadenza il 28 Febbraio del 2022.

#### **Eli-net S.r.l.**

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)

Sempre in tema di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, il provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 4/02/2021 fissa poi le modalità con cui il soggetto IVA o il proprio delegato fiscale possono utilizzare la nuova procedura informatica disponibile nel portale "Fatture e Corrispettivi" per la verifica dei dati calcolati automaticamente dall'AdE in riferimento alle fatture XML attive transitate da Sdl.

Il contribuente potrà, se ritiene corretti gli importi, approvarli ed effettuare il saldo, in caso contrario integrarli o rettificarli.

Il provvedimento definisce anche le modalità telematiche per l'invio delle comunicazioni in caso di omesso, carente o ritardato pagamento dell'imposta.

### **5. Scadenza entro il 30 APRILE 2021 dei termini di assolvimento dell'Imposta di Bollo relativa all'Anno 2020 su Libro Giornale per il Libro Inventari**

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 Registrazioni 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 Registrazioni 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

#### **Eli-net S.r.l.**

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)

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:

<b>Inizio Esercizio</b>	<b>Fine Esercizio</b>	<b>Scadenza</b>
01/01/2020	31/12/2020	30/04/2021
01/04/2020	31/03/2021	29/07/2021
01/07/2020	30/06/2021	28/10/2021
01/10/2020	30/09/2021	28/01/2022

## **6. Scadenza Lipe (Liquidazioni Periodiche IVA 2021)**

Dopo la proroga prevista dal decreto Rilancio, dal 1° gennaio 2021 è previsto l'esordio delle comunicazioni IVA trimestrali precompilate dall'Agenzia delle Entrate.

Le Lipe 2021 precompilate verranno messe a disposizione in versione bozza da parte dell'Agenzia delle Entrate, in relazione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio.

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

La scadenza della comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA del secondo trimestre è il 16 settembre, mentre quella del quarto trimestre di ciascun anno può essere inviata con la dichiarazione IVA annuale, da presentare entro la fine del mese di febbraio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Ecco la tabella con le scadenze previste nel 2021 per l'invio telematico della comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA 2021.

- 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 2022

### **Eli-net S.r.l.**

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)



## **7. Obbligo a partire dal 1 gennaio 2021 di invio degli ordini elettronici tramite NSO per gli ordini di acquisto di servizi da parte degli enti del servizio sanitario nazionale**

Ricordiamo che già dal 1° febbraio 2020 tutti gli enti del Servizio Sanitario Nazionale devono inviare obbligatoriamente gli ordini elettronici in formato XML per l'acquisto di **beni** mediante il Nodo di Smistamento degli Ordini di acquisto (NSO), sistema di gestione messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle finanze, che gestisce la trasmissione in via telematica dei documenti informatici che attestano l'ordinazione e l'esecuzione degli acquisti di beni e servizi per gli enti del SSN, compresi i soggetti che agiscono per loro conto e i fornitori.

Dal 1° gennaio 2021 per i beni e dal 1° gennaio 2022 per i servizi, gli enti del Servizio Sanitario Nazionale e i soggetti che effettuano acquisti per loro conto potranno dar corso alla liquidazione e al successivo pagamento soltanto quando in fattura verranno indicati numero e data dell'ordine ed identificativo del soggetto che ha emesso l'ordine cui si riferisce l'operazione sottostante (cessione o prestazione).

## **8. Proroga termine ultimo conservazione fatture elettroniche 2019**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso il comunicato stampa N° 49 del 13/03/2021, rende noto che nel decreto 'Sostegni' attualmente in corso di redazione verrà prevista la proroga dei termini per la conservazione delle fatture elettroniche relative al 2019 e di quelli per la trasmissione telematica e la consegna della 'Certificazione Unica'.

In particolare, la prima misura consentirà agli operatori di avere tre mesi in più per portare in conservazione le fatture elettroniche del 2019. La proroga in via di definizione tiene conto del fatto che l'adempimento in oggetto costituisce una novità nel panorama delle scadenze tributarie, in quanto l'obbligo di fatturazione elettronica nelle operazioni tra privati è stato introdotto a decorrere dalle operazioni effettuate il 1° gennaio 2019, per cui è la prima volta che occorre procedere alla conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche emesse e ricevute nel periodo d'imposta.

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

### **Eli-net S.r.l.**

**Sede**  
via V. Alfieri, 2  
30038 Spinea (VE)  
Tel. +39 0415084911  
Fax. +39 0415084981

P.I. e C.F. 03158990279  
Reg. Imprese di Venezia  
N. 03158990279

REA: 286292  
Codice Univoco: A4707H7  
Cap. Soc. 10.400 i.v.

[info@elinet.it](mailto:info@elinet.it)  
[elinet@elinetpec.it](mailto:elinet@elinetpec.it)  
[www.elinet.it](http://www.elinet.it)