

## ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti  
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

### NEWSLETTER

Numero 1 del 23/01/2022

**Scadenze anno 2023**

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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



## 1. Scadenze anno 2023

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:

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

### 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 termine per la conservazione dei documenti fiscalmente rilevanti dell'anno 2021 (fatture elettroniche; scritture contabili) è pertanto il **28 febbraio 2023**.

#### 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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



Per i soggetti con esercizio "infrannuale" le scadenze variano secondo la seguente tabella.

<b>ESERCIZIO</b>	<b>Termine Max Conservazione Documenti IVA (Fatture Emesse e Ricevute - DDT Emessi e Ricevuti- Registri IVA)</b>	<b>Termine Max Conservazione Documenti Esercizio (Libri Contabili, Dichiarazioni, Bilancio, Redditi)</b>
Dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2021	Entro il 28/02/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2021 al 31/12/2021	Entro il 28/02/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2021 al 31/12/2021
Dal 1° ottobre 2021 al 30 settembre 2022	Entro il 30/11/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022	Entro il 30/11/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/10/2021 al 30/09/2022
Dal 1° luglio 2021 al 30 giugno 2022	Entro il 30/08/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022	Entro il 30/08/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/07/2021 al 30/06/2022
Dal 1° aprile 2021 al 31 marzo 2022	Entro il 31/05/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022	Entro il 31/05/2023 devono essere conservati i documenti relativi al periodo 01/04/2021 al 31/03/2022

## **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 disponendomodaltà 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](mailto: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.

La legge 122/2022, di conversione del DL Semplificazioni, ha apportato modifiche alla norma secondo la quale se l'imposta di bollo sulla fattura elettronica non raggiunge una certa soglia, il pagamento può avvenire successivamente rispetto alla scadenza prevista, senza essere soggetti a interessi e sanzioni.

Precisamente:

Se l'imposta dovuta per le e-fatture emesse nel primo trimestre dell'anno non supera 5000 euro (precedente limite era di 250 Euro), è possibile pagare entro il termine fissato per versare l'imposta del secondo trimestre;

se l'imposta complessivamente dovuta sulle e-fatture emesse nei primi due trimestri non supera l'importo di 5.000 euro, la stessa può essere pagata entro il termine fissato per versare l'imposta relativa al terzo trimestre.

#### **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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



Queste le scadenze:

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

I TRIMESTRE 2023 (da gennaio a marzo) (\*): Scadenza il 31 maggio, se nel I trimestre l'ammontare è inferiore a 5.000 euro il versamento può essere rimandato alla scadenza del trimestre successivo

II TRIMESTRE 2023 (da aprile a giugno) (\*\*): Scadenza il 30 settembre.

III TRIMESTRE 2023 (da luglio a settembre): Scadenza il 30 novembre.

(\*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 5.000 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre.

(\*\*) Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 5.000 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.

## **Assolvimento dell'Imposta di Bollo relativa all'Anno 2022 su Libro Giornale per il Libro Inventari (Scadenza entro il 30 APRILE 2023)**

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

Si precisa però che la scadenza può variare, in quanto è necessario calcolarla sommando 120

### **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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



giorni al termine dell'Esercizio, in dipendenza dei differenti periodi temporali che esso può coprire:

Inizio Esercizio	Fine Esercizio	Scadenza
01/01/2022	31/12/2022	30/04/2023
01/04/2022	31/03/2023	29/07/2023
01/07/2023	30/06/2023	28/10/2023
01/10/2023	30/09/2023	28/01/2024

## 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.

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 2023 per l'invio telematico della comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA 2023.

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

I TRIMESTRE 2023 (da gennaio a marzo): Scadenza il 31 Maggio 2023

II TRIMESTRE 2023 (da aprile a giugno): Scadenza il 30 Settembre 2023

III TRIMESTRE 2023 (da luglio a settembre): Scadenza il 30 Novembre 2023

## Esterometro

Ricordiamo infine che l'invio dell'ultimo "Esterometro", relativo al secondo trimestre 2022, è stata effettuata entro il 22 agosto 2022, non vi sono pertanto nuove scadenze riguardanti questa modalità di trasmissione dati all'Agenzia delle Entrate.

Dal 1 luglio 2022 vige infatti obbligo per i contribuenti soggetti a fatturazione elettronica di inviare a SdI, sotto forma di fatture XML i dati relativi alle fatture emesse verso soggetti esteri e delle fatture relative gli acquisti dall'estero (cosiddette "Autofatture").

La trasmissione degli XML deve avvenire entro il giorno 15 del mese successivo rispetto a quello di effettuazione dell'operazione.

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](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

