

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 8 del 18/12/2023

Pubblicazione della versione 1.8 delle Specifiche Tecniche per la fatturazione elettronica

Attivazione nuovo sistema di tracciabilità digitale dei rifiuti

Documentazione Regime Patent Box

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. Versione 1.8 delle Specifiche Tecniche per la fatturazione elettronica

E' stata pubblicata la versione 1.8 delle **specifiche tecniche** per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio. Queste specifiche saranno utilizzabili solo a partire dal 1° febbraio 2024 e includono i seguenti aggiornamenti:

- Introdotta nuova codifica facoltativa per il blocco AltriDatiGestionali per consentire ai produttori agricoli in regime speciale di cui all'articolo 34 del d.P.R. del 1972 n. 633, di comunicare informazioni utili per la gestione automatica delle liquidazioni IVA.
- Introdotto un controllo per lo scarto di fatture con dichiarazione d'intento invalidata (verrà segnalato con codice errore 00477).
- Aggiornate le indicazioni per l'utilizzo del TD28 per operazioni verso e da soggetti non stabiliti in Italia, con la possibilità di utilizzare il tipo documento TD28 non solo per le operazioni con San Marino ma anche per comunicare i dati delle operazioni passive con l'estero in caso di errata applicazione del reverse charge, con imposta addebitata dal fornitore non stabilito anche se identificato in Italia.
- Integrata la descrizione dell'IdPaese nei DatiAnagrafici del CedentePrestatore.

2. Attivazione nuovo sistema di tracciabilità digitale dei rifiuti

E' stato pubblicato il **Decreto Direttoriale n. 143 del 06.11.2023** del Ministero dell'Ambiente che disciplina le regole per il RENTRI (Registro elettronico nazionale per la tracciabilità dei rifiuti) e le modalità operative per gestire la tracciabilità dei rifiuti da parte di enti e imprese.

Il decreto contribuisce a mettere a punto il nuovo sistema di tracciabilità digitale dei rifiuti, gestito dal Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica.

In particolare, il nuovo Regolamento stabilisce:

- Modalità operative per la trasmissione dei dati al Registro elettronico nazionale per la tracciabilità dei rifiuti (RENTRI)
- Modalità di accesso e di iscrizione da parte degli operatori al RENTRI
- Requisiti informatici per garantire l'interoperabilità
- Modalità di funzionamento degli strumenti di supporto messi a disposizione degli operatori.

In allegato al Decreto Direttoriale, le **modalità operative** sono articolate in 18 schede e per ognuna di esse è stato individuato il soggetto destinatario ed articolate nei seguenti raggruppamenti:

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



- Modalità operative per l'iscrizione al RENTRI da parte degli operatori (modalità 1-3)
- Modalità operative per la gestione del registro cronologico di carico e scarico e del formulario di identificazione del rifiuto (di seguito FIR) in formato cartaceo (modalità 4-7)
- Modalità operative per la tenuta del registro cronologico di carico e scarico e del FIR mediante sistemi gestionali (modalità 8-10)
- Modalità operative per la trasmissione dei dati del registro cronologico di carico e scarico e del FIR mediante interoperabilità (modalità 11-12)
- Modalità operative per la tenuta del registro cronologico di carico e scarico e del FIR e per la trasmissione dei dati mediante servizi di supporto (modalità 13-15)
- Requisiti e specifiche tecniche (modalità 16-18).

Il Servizio fornisce il flusso di dati che l'operatore successivamente deve mettere in conservazione a norma secondo le regole stabilite dal Codice dell'amministrazione digitale, così come indicato nelle successive "Specifiche tecniche" di cui alla Modalità operativa 17.

La tenuta in modalità digitale dei registri cronologici di carico e scarico per la gestione dei rifiuti è consentita sulla base delle stesse norme che regolano la formazione dei documenti informatici rilevanti come i registri IVA ed i registri contabili, tenuti a rispettare le norme civilistiche dettate dagli articoli 2220, 2214, 2215-bis e 2217 e ai fini dell'efficacia probatoria di cui agli artt. 2709 e 2710 del Codice Civile.

Secondo le modalità operative, le azioni necessarie alla tenuta informatica dei registri cronologici di carico e scarico sono intrinseche nel software di gestione degli stessi registri. Escludendo le funzionalità per l'annotazione cronologica dei movimenti, che comunque devono osservare la corrispondenza ai dati necessari e richiesti, è necessario che il software gestionale adottato produca, al fine della riproduzione dei documenti, i file "di stampa" dei registri cronologici di carico e scarico in un formato idoneo ad una gestione informatizzata (tipicamente in formato PDF/A oppure anche semplicemente in formato PDF).

Si ricorda che tali documenti dovranno poi essere trasferiti dal sistema aziendale ad un sistema di conservazione a norma.

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



3. Gestione e conservazione documenti Patent Box

Ricordiamo che il Patent Box consiste in un regime agevolativo opzionale connesso alle spese sostenute nello svolgimento di attività di ricerca e sviluppo in relazione a software protetti da copyright, brevetti industriali e disegni e modelli giuridicamente tutelati. Con Provvedimento n. 48243/2022 l'Agenzia delle Entrate ha definito gli obblighi documentali a cui devono assolvere le imprese al fine di evitare le sanzioni in caso di futuro contraddittorio.

Ai sensi della **Circolare n. 5/E del 24 febbraio 2023**, in caso di opzione del regime fiscale Patent Box, è obbligatoria l'apposizione della firma elettronica qualificata del legale rappresentante del contribuente o di un suo delegato e della marca temporale sull' idonea documentazione prodotta per dimostrare il diritto di fruizione di questo regime agevolato, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Una recente **FAQ dell'agenzia delle entrate del 24 novembre 2023** precisa che il contribuente ha l'obbligo di comunicare annualmente all'Agenzia delle entrate nella dichiarazione dei redditi il possesso della documentazione, barrando la casella 2 dell'apposito rigo della dichiarazione dei redditi (OP21 nei modelli REDDITI SC/SP/ENC e RS147 nel modello REDDITI PF) relativa al periodo di impostazione per il quale beneficia dell'agevolazione. E' quindi necessario procedere alla conservazione digitale a norma di tale documentazione, firmata e marcata temporalmente, utile a dimostrare l'effettività, l'inerenza e la congruità dei costi per l'opzione OD (Oneri Documentali) del Patent Box.

Come sempre siamo a disposizione di 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

