

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 4 del 26/05/2024

Entrata in vigore del Regolamento eIDAS 2.0

Interpello su conservazione di un file riepilogativo in luogo dei biglietti di trasporto

Interpello su data di emissione e-fattura in caso di scarto e nuovo invio

Aggiornamento delle regole tecniche relative alla gestione delle fatture europee

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. Regolamento eIDAS 2.0

E' entrato in vigore il 20 maggio il **Regolamento Europeo 2024/1183** che aggiorna il **Regolamento UE n. 910/2014** meglio conosciuto come eIDAS (Electronic Identification Authentication and Signature).

L'adozione della versione 2.0 di eIDAS ha un impatto rilevante sui processi di digitalizzazione che coinvolgono sia soggetti pubblici che privati.

Ricordiamo infatti che il Regolamento ha valore di norma vincolante per tutti gli stati dell'Unione Europea e stabilisce il quadro giuridico comune per interazioni elettroniche sicure fra cittadini, imprese e pubbliche amministrazioni.

In particolare, disciplina l'identificazione elettronica delle persone fisiche e giuridiche, stabilisce le norme relative ai servizi fiduciari, alle transazioni elettroniche, alle firme ed ai sigilli elettronici, alle validazioni temporali elettroniche, ai documenti elettronici ed ai servizi elettronici di recapito certificato.

Tra le principali novità di eIDAS 2.0 vi sono:

L'introduzione del portafoglio comune di identità digitale dell'UE (EDIW – European Digital Identity Wallet) che sarà rilasciato ai cittadini UE gratuitamente e consentirà di attivare un'identità digitale unica, sicura e interoperabile a livello comunitario, tramite la quale sarà possibile per ognuno interagire online con istituzioni, imprese e con i cittadini in tutti gli Stati membri dell'UE per la fruizione facilitati di servizi in vari settori tra cui trasporti, energia, sicurezza sociale, commercio, sanitario, istruzione, poste, telecomunicazioni, servizi finanziari.

Nuove regole per il "servizio fiduciario" di gestione dei dispositivi per la creazione di una firma elettronica remota e dei dispositivi per la creazione di un sigillo elettronico remoto.

L'introduzione di nuovi servizi fiduciari come l'attestazione elettronica degli attributi, l'archiviazione elettronica o la registrazione dei registri elettronici.

La nuova definizione dell'ambito di applicazione dei certificati qualificati di autenticazione di siti web, per consentire agli utenti di verificare in modo certificato chi amministra siti web e piattaforme (certificati già previsti del Regolamento eIDAS del 2014).

Per quanto riguarda la conservazione digitale, il Regolamento istituisce il servizio fiduciario di archiviazione elettronica che porterà al riconoscimento per tutti gli stati UE

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



del valore giuridico e dell'ammissibilità come prova in giudizio di dati e documenti elettronici (compresi i documenti analogici trasformati in digitale) quando conservati secondo le regole previste dall'e-archiving.

I dati elettronici e i documenti elettronici conservati mediante un servizio di archiviazione elettronica qualificato godranno infatti della presunzione della loro integrità e della correttezza della loro origine per tutta la durata del periodo di conservazione.

Precisiamo che l'effettiva applicazione delle nuove disposizioni è legata all'adozione da parte della Commissione Europea di una serie di provvedimenti attuativi (ovvero di specifiche tecniche) che fisseranno le regole operative del Regolamento.

La tempistica, variabile per le diverse fattispecie di atti, prevede che i provvedimenti siano emanati entro il maggio 2025.

2. Certificazione dei corrispettivi – Conservazione di un file riepilogativo in luogo dei biglietti di trasporto

In tema di conservazione di copie di documenti informatici di rilevanza fiscale, c'è stato un interessante intervento dell'Agenzia delle Entrate con la **risposta n. 98 del 23/04/2024** ad un interpello presentato da una società operante nel settore del trasporto aereo.

Nel caso, l'Agenzia ha escluso che la conservazione dei biglietti di trasporto emessi in formato elettronico possa essere sostituita dalla conservazione di un file riepilogativo del contenuto dei singoli biglietti, ma al più, aggiungersi ad essa.

AdE precisa, infatti, che i biglietti di trasporto, rappresentano documenti rilevanti ai fini delle disposizioni tributarie e ricadono, quindi, nelle previsioni del D.M. 17 giugno 2014 con riferimento alle caratteristiche che devono possedere, quando sono emessi in formato elettronico, nonché alle modalità e tempi di conservazione.

L'Agenzia afferma che anche laddove il file riepilogativo si possa qualificare come un "estratto informatico" di ciascun biglietto elettronico emesso nel periodo di riferimento ossia come *"una parte del documento con una diversa evidenza informatica rispetto al documento da cui è tratto"* (vedi le *"Linee Guida Agid sulla formazione, gestione e conservazione dei documenti informatici"* di maggio 2021), *va ricordato che Le copie e gli estratti informatici del documento informatico, se prodotti in conformità alle vigenti Linee guida, hanno la stessa efficacia probatoria dell'originale da cui sono tratte se la loro conformità all'originale, in tutti le sue componenti, è attestata da un pubblico ufficiale a ciò autorizzato o se la conformità non è espressamente disconosciuta. Resta fermo, ove previsto, l'obbligo di conservazione dell'originale informatico"*.

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



Dal momento che l'istante propone una procedura di generazione di un "estratto informatico" senza attestazione di conformità del pubblico ufficiale e che l'articolo 39 del decreto del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (Decreto IVA), prevede che *"I registri, i bollettari, gli schedari e i tabulati, nonché le fatture, le bollette doganali e gli altri documenti previsti devono essere conservati a norma dell'articolo 22 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600"*, la redazione/conservazione del file riepilogativo non potrebbe sostituire quella dei singoli documenti, ma, al più, aggiungersi alla stessa, in quanto la normativa prevede appunto la conservazione di ognuno di essi e non soltanto di un loro riepilogo.

3. Superbonus – Sconto integrale in fattura – Data di emissione del documento a seguito di scarto e nuovo invio al Sistema di Interscambio

Con la **Risposta** del 13 maggio all'interpello 103/2024 l'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti sui casi in cui errori o problemi tecnici legati all'emissione delle e-fatture compromettano il rispetto dei tempi per l'accesso a benefici fiscali.

Nel caso in questione, il 30 dicembre 2023 il contribuente aveva inoltrato a SdI una fattura XML riferita a lavori svolti agevolati al Superbonus 110%, applicando lo sconto.

Dal momento che il Sistema di Interscambio aveva scartato la fattura a causa della presenza di caratteri speciali non conformi (per motivi quindi solo formali) la società aveva provveduto, nei primi giorni di gennaio, a correggerla e re-inoltrarla, mantenendo invariati data e numero di emissione.

Nell'interpello viene chiesto all'Agenzia delle Entrate se il nuovo invio avrebbe consentito di applicare ancora il regime fiscale del 110% oppure se sarebbe stato necessario applicare il Superbonus 70%.

L'Agenzia delle Entrate ha ricordato che in tema di detrazioni fiscali deve essere applicato il "criterio di cassa" per cui *"le spese si intendono sostenute alla data dell'effettivo pagamento. In caso di sconto integrale' in fattura (e, dunque, in assenza di un pagamento), occorre fare riferimento alla data di emissione della fattura da parte del fornitore."*

In sostanza una e-fattura trasmessa allo SdI da questi scartata è considerata come non emessa, ma lo scarto non pregiudica di per sé la tempestiva emissione del documento, laddove venga corretta e reinviata nei cinque giorni successivi alla ricezione della notifica di scarto, con la data ed il numero del documento originario.

Quindi, laddove la fattura elettronica recante lo sconto integrale sia stata per la prima volta inviata al SdI il 30 dicembre 2023 e, a seguito di avvenuto scarto,

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



nuovamente inviata nei cinque giorni successivi, la stessa potrà considerarsi emessa nel 2023, confermando l'utilizzo dell'aliquota al 110%.

4. Aggiornamento delle regole tecniche relative alla gestione delle fatture europee

Sono entrate in vigore il 15 Maggio le nuove **regole tecniche** (versione 2.4) allegate al Provvedimento del 18/04/2019, che ha definito le regole tecniche per la ricezione, controllo ed inoltro da parte di SDI delle fatture in formato UBL o CII (tracciati "europei" della fattura elettronica), secondo l'insieme di regole denominate CIUS-IT e le modalità con le quali tali fatture saranno 'tradotte' da SDI nel formato XMLPA (vedi Newsletter N. 4 del 2021).

In particolare, a seguito della recente "Spring release" della norma europea, sono state modificate le mappature del campo "CIUS ID" avente codice BR-IT-370 con i TAG del tracciato nazionale della fattura elettronica e sono stati introdotti aggiornamenti minori delle regole di mappatura e di traduzione tra il formato UBL e FatturaPA

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

