

October 18th, 2019

## **ITALIAN TAX UPDATE N. 2/2019**

*Deadline for applying for the archiving service provided by the Revenue Agency for electronic invoices*

**Adesione al servizio di memorizzazione e consultazione delle fatture elettroniche fornito dall'Agenzia delle Entrate**

### **URGENT ACTION REQUIRED**

*As reported in our Tax Newsletter no. 19/2019, October 31st is the deadline for requesting the Revenue Agency to provide the optional and free of charge e-archiving service in connection with all invoices issued and received. This service allows taxpayers to archive e-invoices in compliance with the law and to download or review the same if needed. The service is activated online at the following internet address:*

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

*Access to the portal is restricted to taxpayers who have already obtained their Entratel or SPID online credentials, or have appointed an authorized agent.*

*Terms and conditions of the archiving service are available (in Italian language) at the following internet address:*

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/cons/cons-web/resources/pdf/Adesione.pdf>

*In the event that a taxpayer does not apply for activating the e-archiving service by October 31st, their invoices will no longer be available on the Revenue Agency portal, and will be permanently deleted.*

*We advise our clients to activate this free service as soon as possible, which allows them to maintain access to their invoices via the online services of the Revenue Agency.*

*The e-archiving service may be outsourced at the same time both to the authorities and to a third party provider (c.d. "substitute archiving"). The appointment of a third party provider is mandatory for tax purposes if e-archiving is not entrusted to the Revenue Agency or is not managed internally. Please note that a) in Italy all domestic invoices must be issued and transmitted electronically in XML format and b) internally managed or outsourced e-archiving is a special process subject to detailed legal requirements provided by the Government Decree dated December 3rd, 2013 including, inter alia, the following formal steps:*

- 1. The taxpayer must formally appoint a "Responsible person for electronic archiving" (IT: Responsabile Della Conservazione sostitutiva - RDC). The RDC can either be an employee or a third party.*
- 2. The RDC, in coordination with the person responsible for data protection, is responsible for the correct execution of all mandatory steps of the e-archiving process, and in particular for preparing the e-archiving manual.*
- 3. The RDC, in turn, may delegate all or some of their operational tasks to one or more persons (typically the third party e-archiving service provider) who are appointed as "Responsible person for*

*the electronic archiving service" (IT: Responsabile Del Servizio di Conservazione sostitutiva - RDSC) and also act as personal data processors. The RDSC must be appointed in writing, detailing clearly the specific tasks being delegated.*

*In any case, the RDC remains responsible for the e-archiving system and procedures, and in particular for preparing the e-archiving manual, which we recommend to keep at the company's premises, available for inspection by the authorities.*

*Please note that the above requirements are mandatory for all companies with respect to electronic invoices, as well as to other legal, tax and accounting documents, books and records optionally archived in electronic format in compliance with the special requirements provided under Italian law. The latter must be outsourced to a third party provider since the Revenue Agency only offers the archiving service for e-invoices.*

*Our firm is available to provide assistance for requesting the Revenue Agency to provide the optional e-archiving service, as well as advice in relation to outsourcing the e-archiving process to third party providers. Should you need our services in connection with the above, please inform us as soon as possible.*

\* \* \*

Come segnalato nella nostra circolare *Informazioni fiscali n. 19/2019*, il 31 ottobre scade il termine per l'attivazione del servizio facoltativo e gratuito di memorizzazione e consultazione delle fatture elettroniche emesse e ricevute.

Tale servizio si attiva tramite il portale Fatture e Corrispettivi, raggiungibile al seguente indirizzo internet:

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

L'accesso al portale è riservato ai contribuenti che hanno già acquisito le proprie credenziali Entratel o SPID, ovvero tramite un intermediario abilitato.

Termini e condizioni del servizio di archiviazione e consultazione sono consultabili al seguente indirizzo internet:

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/cons/cons-web/resources/pdf/Adesione.pdf>

Nel caso in cui il contribuente non richieda l'attivazione del servizio di memorizzazione e consultazione entro il 31 ottobre 2019, le relative fatture elettroniche non saranno più consultabili sul portale dell'Agenzia delle entrate, e la copia in possesso dell'Agenzia sarà altresì cancellata definitivamente dopo aver acquisito le sole informazioni rilevanti ai fini del calcolo dell'IVA.

Si consiglia a tutti i clienti di attivare al più presto tale servizio gratuito, che consente di mantenere l'accesso alle proprie fatture elettroniche tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate.

Il servizio facoltativo di cui sopra può coesistere con l'archiviazione elettronica affidata a un *provider* privato ("conservazione sostitutiva"), che è obbligatoria anche ai fini fiscali nel caso in cui non si attivi il servizio gratuito dell'Agenzia delle entrate. Si ricorda che la conservazione sostitutiva è un processo regolamentato dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 dicembre 2013, la cui corretta esecuzione richiede il rispetto di precise regole tecniche, nonché i seguenti passi formali:

1. La società deve nominare formalmente una persona fisica quale "Responsabile della conservazione" (RDC)
2. Il Responsabile della conservazione, in coordinamento con il responsabile del trattamento dei dati personali, deve garantire l'esecuzione di tutte le fasi del processo di conservazione, e in particolare la predisposizione del manuale della conservazione.
3. Il Responsabile della conservazione può delegare in tutto o in parte lo svolgimento del processo di conservazione a un soggetto esterno (tipicamente il provider del servizio di archiviazione elettronica) che assume il ruolo di "Responsabile del servizio di conservazione" (RDSC) nonché di trattamento dei dati personali allo stesso affidati.

Nel caso di nomina del Responsabile del servizio di conservazione, la relativa delega deve essere formalizzata, esplicitando chiaramente il contenuto della stessa ed in particolare le specifiche funzioni e competenze affidate al delegato.

In ogni caso, il Responsabile della conservazione mantiene la responsabilità del processo di conservazione, e in particolare della predisposizione del manuale della conservazione che consigliamo di conservare in azienda e di tenere a disposizione nel caso di eventuali ispezioni delle autorità.

Si ricorda che gli adempimenti di cui sopra sono obbligatori per tutte le aziende e i professionisti relativamente alle fatture elettroniche, nonché agli altri documenti, libri e registri eventualmente archiviati in formato elettronico mediante conservazione sostitutiva.

Siamo a disposizione se desiderate assistenza in relazione all'attivazione del servizio facoltativo di memorizzazione e consultazione delle fatture elettroniche messo a disposizione dall'Agenzia delle entrate, ovvero consulenza in relazione all'affidamento totale o parziale a terzi del processo di conservazione sostitutiva. In tal caso, vi chiediamo di contattarci al più presto.

Lo Studio è a disposizione per eventuali approfondimenti in merito a quanto sopra.

*If you need further information or assistance in connection with the above please do not hesitate to contact us.*

Le circolari informative sono a disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com) unitamente ad articoli, presentazioni e altro materiale relativo ad argomenti contabili, fiscali e societari. Le circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

*Tax newsletters issued by Picolli, Difino & Associati can be downloaded by clients from our website [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com) together with a variety of materials on accounting, tax and corporate matters. They are reserved for clients and only provide an outline of the topic discussed, based on information currently available. Therefore, the content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.*

Picolli, Difino & Associati  
Corso Italia, 8, 20122 Milano, Italy  
Tel. +39 (02) 8901 1039, Fax +39 (02) 8901 1291  
[www.pdctax.com](http://www.pdctax.com)