



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 01666680226
Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. Iscr. Reg. Imp. di Trento 01666680226
num. REA TN-168540

Trento . Via Segantini 23 . 38122 Trento
T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo . Via Degasperi 41/b . 38017 Mezzolombardo (TN)
T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda . Via Sega 58 . 38060 Riva del Garda (TN)
T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

SPETTABILI CLIENTI LORO INDIRIZZI

Trento, 7 novembre 2019

OGGETTO: Corrispettivi Telematici

Soggetti obbligati

A decorrere dal 1 gennaio 2020 scatta l'obbligo di memorizzare e trasmettere elettronicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi ai corrispettivi giornalieri per i soggetti di cui all'articolo 22 DPR 633/72, vale a dire chi si occupa di commercio al minuto ed attività assimilate (cessioni di beni in locali aperti al pubblico, in spacci interni, mediante apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante ovvero prestazioni di servizi in locali aperti al pubblico, quali alberghi, ristoranti, bar, parrucchieri, nonchè falegnami ed altre categorie di artigiani che si pongono in rapporto immediato e diretto con il privato). Per i soggetti con volume d'affari superiore ad euro 400.000 l'obbligo è già entrato in vigore dal 01/07/2019. Tale adempimento si renderà necessario anche per soggetti che si avvalgono del regime forfetario di cui all'art. 1, commi 54-89 della L.190/2014.

Ricordiamo che sarà possibile evitare tale nuovo obbligo solo scegliendo di emettere sempre fattura in luogo dello scontrino fiscale/ricevuta fiscale.

Soggetti esclusi

E' previsto l'esonero per le operazioni per le quali anche in precedenza non vi era l'obbligo di emettere scontrino o ricevuta quali ad esempio le cessioni di tabacchi, di carburanti per l'autotrazione, di giornali e beni mediante distributori automatici funzionanti a gettone o a moneta, i conducenti di taxi (i quali, tuttavia, in caso di specifica richiesta del cliente, sono tenuti al rilascio della fattura) e per altre attività considerate minori (ad esempio, ciabattini, ombrellai ed arrotini). Dovrebbe inoltre essere di prossima promulgazione un ulteriore Decreto con ulteriori specifici esoneri.



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 01666680226

Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. Iscr. Reg. Imp. di Trento 01666680226
num. REA TN-168540

Trento : Via Segantini 23 , 38122 Trento

T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo : Via Degasperi 41/b , 38017 Mezzolombardo (TN)

T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda : Via Sega 58 , 38060 Riva del Garda (TN)

T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

Adempimenti

- ✓ Memorizzazione giornaliera dei dati relativi ai corrispettivi (chiusura cassa giornaliera).
- ✓ Trasmissione telematica dei dati corrispettivi giornalieri all’Agenzia delle Entrate entro 12 giorni dall’effettuazione dell’operazione (stesso termine previsto per l’invio delle fatture elettroniche).
- ✓ La memorizzazione elettronica e la trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituiscono quindi il *registro dei corrispettivi* che non sarà più necessario.
- ✓ Non verrà più rilasciato ai clienti lo scontrino o la ricevuta fiscale in quanto verranno sostituiti da un documento commerciale emesso esclusivamente utilizzando un registratore telematico (RT) o la procedura web messa a disposizione dall’Agenzia delle Entrate

Modalità di trasmissione

Le operazioni di memorizzazione e di trasmissione telematica dei corrispettivi devono essere effettuate mediante strumenti tecnologici che garantiscano l’inalterabilità e la sicurezza dei dati.

Tali strumenti sono:

- Il REGISTRATORE TELEMATICO (RT), che in sintesi consiste in un registratore di cassa con capacità di connettersi ad internet e consente di memorizzare la singola operazione e, al contempo, emettere il documento commerciale esattamente come avveniva con il registratore di cassa tradizionale.
- RT-PRINTER: al misuratore precedente viene aggiunta la “stampantina” RT che assolve le funzioni del Registratore Telematico.
- SERVER RT: gli esercenti che operano con un numero non inferiore a 3 punti cassa per singolo punto vendita, possono effettuare con un unico punto di raccolta la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri dei singoli punti cassa. Ma è necessario fare certificare annualmente il bilancio d’esercizio e avere un processo di controllo interno certificato da un Revisore.
- PROCEDURA WEB “documento commerciale on line” presente nel portale “Fatture e Corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate (necessita di una commessione di rete sempre attiva) tramite la quale è possibile predisporre i documenti di vendita con contestuale memorizzazione e acquisizione dei dati dei corrispettivi. Andranno indicati a tal fine:
 - ✓ i dati del cedente/prestatore (ragione sociale/nome e cognome, partita IVA, ditta e ubicazione);



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 01666680226

Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. iscr. Reg. Imp. di Trento 01666680226
num. REA TN-168540

Trento . Via Segantini 23 . 38122 Trento

T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo . Via Degasperin 41/b . 38017 Mezzolombardo (TN)

T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda . Via Sega 58 . 38060 Riva del Garda (TN)

T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

- ✓ i dati dell'operazione effettuata (quantità, descrizione, prezzo, imponibile, aliquota IVA e imposta);
- ✓ i dati relativi alla tipologia di pagamento e l'eventuale importo non riscosso.

A compilazione ultimata viene generato il pdf del documento commerciale con numero progressivo identificativo univoco, stampabile e consegnabile al cliente.

Periodo transitorio

Per i primi sei mesi di vigenza del nuovo obbligo di memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi (fino al 31/12/2019 per i soggetti con volume d'affari superiore a 400.000€ e fino al 30/06/2020 per i soggetti con volume d'affari inferiore a 400.000€), l'Agenzia ha precisato che non verranno applicate sanzioni a patto che i soggetti obbligati provvedano all'invio dei dati entro il mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni (restano fermi i termini di liquidazione dell'IVA). Ciò vale sia per chi si è già dotato del registratore telematico, che per chi ne sia privo o non sia ancora in funzione.

Fino alla messa in funzione dei nuovi registratori (ma comunque non oltre il periodo transitorio dei primi sei mesi di vigenza del nuovo obbligo) sono previste sul portale Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate tre modalità alternative di trasmissione dei dati, fruibili direttamente o tramite intermediario:

1. Servizio di upload: consiste nel caricamento sul portale Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate di un file contenente i dati dei corrispettivi complessivi della singola giornata distinti per aliquota IVA;
2. Servizio web di compilazione dei dati: consiste nella compilazione diretta sul portale Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi complessivi giornalieri, distinti per aliquota IVA;
3. Sistema web service oppure SFTP: consiste in uno specifico programma che dopo aver inserito i dati dei corrispettivi produce un file che deve essere firmato dall'intermediario ed inviato sul portale Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate.

NB: In questi casi rimane l'obbligo di emettere scontino/ricevuta fiscale e registrare i corrispettivi.

Procedimento di attivazione e variazione dello stato del registratore telematico

Per attivare il registratore di cassa vi sono alcune fasi da seguire:

- l'esercente, o l'intermediario, deve effettuare l'accreditamento sul sito dell'Agenzia;



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 01666680226
Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. Iscr. Reg. Imp. di Trento 01666680226
num. REA TN-168540

Trento . Via Segantini 23 . 38122 Trento
T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo . Via Degasperi 41/b . 38017 Mezzolombardo (TN)
T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda . Via Sega 58 . 38060 Riva del Garda (TN)
T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

- successivamente un tecnico abilitato deve attivare il registratore telematico trasmettendo la richiesta di attivazione all’Agenzia e trasmettendo quindi il certificato del nuovo registratore;
- terminata la fase di attivazione viene prodotto un QR-Code, da apporre in luogo visibile ai clienti, contenente i dati identificativi del registratore, dell’esercente e dello stato del dispositivo.

Situazioni di emergenza

L’Agenzia ha implementato alcune funzionalità applicabili solo in situazioni di emergenza, presenti nella sezione “Servizi per gestore ed esercente” – “Procedure di emergenza” dell’area “Corrispettivi”.

Tali modalità di trasmissione sono da utilizzare quindi solo in caso di effettiva necessità:

- “Assenza di rete”: se al momento di chiusura di cassa si dovessero avere problemi di connettività alla rete internet ci saranno 12 giorni di tempo per trasmettere gli stessi o riconnettendo l’RT alla rete internet o copiando il file dei corrispettivi sigillato dall’RT su una memoria esterna e utilizzando l’apposita funzionalità di upload di tale file presente nel portale Fatture e Corrispettivi;
- “Dispositivo fuori servizio”: è possibile trasmettere i dati dei corrispettivi per RT con malfunzionamenti tali da impedire la memorizzazione elettronica dei corrispettivi;
- “Trasmissione scartata”: attraverso questa funzionalità, entro 5gg. lavorativi dall’invio, gli esercenti possono recuperare le trasmissioni scartate e correggere direttamente la causa dello scarto senza dover procedere a una nuova trasmissione.

Particolarità operative

1. Memoria permanente. Un eventuale guasto alla memoria permanente del Registratore telematico è diagnosticato direttamente dall’RT, il quale interrompe il proprio funzionamento e lo segnala con apposito messaggio sia all’esercente, il quale effettua una comunicazione sul sito web dell’Agenzia delle Entrate per segnalare il guasto. Una volta esaurite o sostituite le memorie permanenti di riepilogo e di dettaglio devono essere conservate per 10 anni.

2. Manutenzione Registratore telematico. I RT sono sottoposti ad apposita verifica ogni 2 anni a decorrere dalla data di attivazione del dispositivo, e dovrà essere svolta entro l’ultimo giorno del mese del biennio.

3. Trasmissione telematica. La trasmissione dei dati deve avvenire dalle 00.00 alle 22.00 e dopo l’invio viene prodotta una notifica di esito che attesta l’avvenuta trasmissione. In caso di esito negativo, il file



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 01666680226

Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. Iscr. Reg. Imp. di Trento 01666680226
num. REA TN-168540

Trento . Via Segantini 23 . 38122 Trento

T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo . Via Degasperi 41/b . 38017 Mezzolombardo (TN)

T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda . Via Sega 58 . 38060 Riva del Garda (TN)

T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

si considera non trasmesso e l'esercente deve ritrasmettere il file corretto entro i 5 giorni lavorativi successivi.

4. Forniture sequenziali. Deve essere inviato un progressivo di trasmissione, univoco per ogni RT.

5. In caso di interruzione dell'attività per chiusura (chiusura settimanale, ferie o altra ipotesi) l'RT alla prima trasmissione successiva provvede all'elaborazione e all'invio di un unico file contenente la totalità dei dati (ad importo zero) relativi al periodo d'interruzione, per i quali l'esercente non ha effettuato l'operazione di chiusura giornaliera.

6. Cambio di stato del registratore. Non deve più essere conservato il Libretto di servizio, perché tutte le informazioni sulla verifica periodica saranno memorizzate e trasmesse telematicamente all'Agenzia dall'apparecchio e potranno in qualsiasi momento essere consultate nel portale "Fatture e corrispettivi". L'esercente o suo delegato, dovrà comunicare tempestivamente il cambio di stato del registratore:

- ✓ **Dismissione:** viene revocato il certificato del registratore, come in caso di esaurimento della memoria di riepilogo;
- ✓ **Disattivazione:** viene sospeso il certificato del registratore, cancellando la sua associazione con l'esercente, come in caso di furto o cessione;
- ✓ **Fuori servizio:** in caso di malfunzionamento segnalato dal RT l'esercente deve chiamare tempestivamente il tecnico e comunicare lo stato di "Fuori servizio" nel portale Fatture e Corrispettivi.

Nel frattempo le singole operazioni devono essere registrate su un apposito registro, che non richiede particolari formalità (può essere tenuto anche in formato excel), ma in fatture e corrispettivi è necessario, tramite la funzionalità "dispositivo fuori servizio", inviare giornalmente i corrispettivi. Il RT ritorna poi in modalità "in servizio" alla prima trasmissione.

Emissione Fatture

La gestione dei corrispettivi telematici non è necessaria qualora per l'operazione sia emessa fattura. Qualora il cliente richieda l'emissione della fattura è opportuno non emettere alcun documento commerciale da RT. Qualora il documento commerciale venga comunque emesso è necessario procedere allo storno contabile per evitare la duplicazione dell'operazione. Questo vale anche per le fatture differite emesse a seguito di documento commerciale da RT.



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 0166680226

Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. Iscr. Reg. Imp. di Trento 0166680226
num. REA TN-168540

Trento : Via Segantini 23 , 38122 Trento

T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo : Via Degasperi 41/b , 38017 Mezzolombardo (TN)

T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda : Via Sega 58 , 38060 Riva del Garda (TN)

T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

Lotteria

A decorrere dal primo gennaio 2020 le persone fisiche maggiorenni, non in regime d'impresa, residenti in Italia, possono partecipare all'estrazione a sorte di premi attribuiti nel quadro di una lotteria nazionale, se al momento dell'acquisto forniscono il loro codice lotteria (si tratta di un codice identificativo univoco che il consumatore finale potrà generare sul "portale della lotteria"). L'esercente al termine della giornata dovrà inviare un file riepilogativo di tutti i codici lotteria dei clienti raccolti. I registratori telematici dovranno essere configurati per consentire la trasmissione dei dati memorizzati dalle singole operazioni commerciali. In caso contrario la sanzione va da 100 a 500 euro. Un'eccezione è prevista per i soggetti che trasmettono i dati al Sistema tessera sanitaria (quali i medici e le farmacie). Infatti, fino al 30 giugno 2020, i registratori utilizzati da tali soggetti non potranno trasmettere i dati necessari all'attuazione della lotteria, non essendo ancora state individuate soluzioni tecniche che possano rispettare le previsioni in materia di protezione dei dati personali. Pertanto, nelle motivazioni del provvedimento viene precisato che i soggetti che trasmettono i dati al Sistema TS non acquisiscono il codice lotteria dei clienti.

Trasmissione dati al sistema TS

I soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria possono adempiere all'obbligo di memorizzazione e trasmissione elettronica dei corrispettivi mediante il Sistema tessera sanitaria.

Agricoltori

Le imprese agricole in regime speciale e quelle in regime di esonero (volume affari < 7.000€) sono escluse dall'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi. Per quelle in regime ordinario invece l'obbligo decorre già dal 1/7/2019 o dal 1/1/2020 a seconda del loro volume d'affari.

Buoni pasto

Anche nel caso in cui si ricevano pagamenti tramite buoni pasto, si dovrà sempre procedere alla memorizzazione e trasmissione telematica dell'operazione con il rilascio del documento commerciale (con l'indicazione "corrispettivo non riscosso") il cui ammontare verrà trasmesso all'Agenzia delle Entrate. Seguirà poi la fattura elettronica alla ditta fornitrice del ticket.



operaelaborazioni@pec.it

www.sdmcom.it | info@sdmcom.it

OPERA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI SRL

CF/PI 01666680226
Capitale Sociale 100.000,00 Euro i.v. C.F. e P.I. num. Iscr. Reg. Imp. di Trento 01666680226
num. REA TN-168540

Trento : Via Segantini 23 , 38122 Trento
T +39 0461 211411 . F +39 0461 208532

Mezzolombardo : Via Degasperi 41/b , 38017 Mezzolombardo (TN)
T +39 0461 211450 . F +39 0461 605927

Riva del Garda : Via Sega 58 , 38060 Riva del Garda (TN)
T +39 0461 211462 . F +39 0461 208532

ELABORAZIONI
CONTABILI
TRIBUTARIE
DEL LAVORO

Servizio mensa offerto ai dipendenti

Il servizio mensa offerto ai dipendenti, quantitativamente marginale, non è soggetto all'obbligo di memorizzazione ed invio telematico dei corrispettivi giornalieri. Lo ha chiarito l'Agenzia delle Entrate con la risposta a interpello n. 159 del 2019. La marginalità consente di escludere la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi solo fino al 31 dicembre 2019. In ogni caso resta ferma la possibilità di emettere fatture, anche riepilogative, e di annotare cumulativamente tali fatture.

Sanzioni

Le sanzioni per l'incompleta, non veritiera o mancata memorizzazione o trasmissione dei dati sono pari al 100% dell'imposta con un minimo di 500 euro. Qualora siano state contestate quattro distinte violazioni nel corso di un quinquennio, l'Agenzia può inoltre sospendere la licenza/autorizzazione all'esercizio dell'attività.

Credito d'imposta

Per le spese sostenute dagli esercenti durante il 2019 e 2020 per l'acquisto o l'adattamento dei nuovi strumenti per la memorizzazione e trasmissione telematica è concesso un credito d'imposta pari al 50% della spesa sostenuta, fino a un massimo di 250 € nel caso di acquisto e di 50 € nel caso di adattamento per ogni strumento. Tale credito è utilizzabile in compensazione nel modello F24 a decorrere dalla prima liquidazione periodica IVA successiva al mese in cui è registrata la fattura relativa all'acquisto/adattamento dello strumento ed è stato pagato, con modalità tracciabile, il corrispettivo.

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

Opera srl