

# Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi

*Bernardo Maronero*

*Direzione Regionale del Piemonte – Torino*

29 gennaio 2020

# Processo di certificazione fiscale

## Decreto Legislativo n. 127/2015

- Art. 1 - **Fatturazione elettronica** e trasmissione telematica delle fatture o dei relativi dati.
- Art. 2 - Trasmissione telematica dei dati dei **corrispettivi**
- Art. 3 - Incentivi per la **tracciabilità** dei pagamenti
- Art. 4 - **Semplificazioni** amministrative e contabili

## Decreto Ministeriale del 10 maggio 2019

Specifici esoneri, in ragione della tipologia di attività esercitata, dagli obblighi di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi.

## Decreto Ministeriale del 24 dicembre 2019

Modifica del decreto 10 maggio 2019

# Processo di certificazione fiscale

## Corrispettivi telematici

### - Provvedimento del 20 dicembre 2019

Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 182017 del 28 ottobre 2016, modificato dal provvedimento n. 99297 del 18 aprile 2019, in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri

### - Provvedimento del 4 luglio 2019

Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri ai sensi dell'articolo 6-ter del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, come modificato dall'articolo 12-quinquies del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 (Pubblicato il 04/07/2019)

### - Provvedimento del 23 dicembre 2019

Modifiche al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 739122 del 31 ottobre 2019, in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi validi ai fini della lotteria di cui all'articolo 1, commi da 540 a 544, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Pubblicato il 23/12/2019)

# Processo di certificazione fiscale

## Corrispettivi telematici

- Provvedimento 30 dicembre 2019

Modifiche al provvedimento n. 106701 del 28 maggio 2018 riguardante le regole tecniche per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri relativi alle **cessioni di benzina o di gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, in attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 2, comma 1-bis, del decreto legislativo 5 agosto 2015 n. 127

- Provvedimento del 30 marzo 2017

Definizione delle informazioni, delle regole tecniche, degli strumenti e dei termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri derivanti dall'utilizzo di **distributori automatici** diversi da quelli disciplinati dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 giugno 2016 (Pubblicato il 30/03/2017)

- Provvedimento del 29 novembre 2016

Modificazioni degli allegati alle specifiche tecniche approvate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 giugno 2016 relativo alla definizione delle informazioni, delle regole tecniche, degli strumenti e dei termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri derivanti dall'utilizzo di **distributori automatici**, ai sensi dell'articolo 2, commi 2 e 4, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 (Pubblicato il 29/11/2016)

-Provvedimento del 30 giugno 2016

Definizione delle informazioni, delle regole tecniche, degli strumenti e dei termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri derivanti dall'utilizzo di **distributori automatici**, ai sensi dell'articolo 2, commi 2 e 4, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 (Pubblicato il 30/06/2016)

# Processo di certificazione fiscale

- **Circ. 15/E del 29/06/2019 - Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi**
- **Circolare di prossima emanazione (Forum italiano su FE e CT del 22/01/2020)**

<b>Argomento</b>	<b>Prassi</b>
<i>Volume d'affari</i>	Ris. 47/2019 – Interpello 209/2019 – CG 13/2019
<i>Credito d'imposta</i>	Ris. 33/E del 1/3/2019
<i>Ventilazione e documento commerciale</i>	Interpello 420/2019
<i>Attività separata con un solo RT</i>	Interpello 532/2019
<i>Termine processo certificazione</i>	Consulenza giuridica 13/2019
<i>Attivazione preventiva RT</i>	Circ. 15/E del 2019 - Interpelli 139-201 del 2019
<i>Fatture precedute da scontrino</i>	Interpelli 7 e 486 del 2019
<i>Procedura di reso</i>	Principio di diritto 21/2019
<i>Buoni pasto</i>	Interpello 419/2019
<i>Certificazione vendite</i>	Interpelli 53-159-412-413-489 del 2019
<i>Operatori GDO</i>	Interpelli 118 del 2018 e 9-14-198-338 del 2019
<i>Attività di intrattenimento</i>	Interpelli 506-535 del 2019 e 7-9 del 2020
<i>Biglietti trasporto, titoli di sosta e ricariche elettriche</i>	Ris. 116/E del 2016 – Interpelli 48/2018 e 149-324/2019

# Processo di certificazione fiscale

**Opzione** Operatori GDO - Legge 311/ 2004

**Opzione** Gruppi societari – D.L. 179/2012

**Obbligo** D.L. 223/2006  
Soppresso dal D.l. 112/2008

**Obbligo** Vending machine  
1/4/2017

**Obbligo** Impianti stradali  
1/7/2018

**Opzione** operatori ante 31.12.2018  
1/1/2019

**OBBLIGO** operatori V.A. > 400.000  
1/7/2019

**OBBLIGO** operatori  
1/1/2020

# Articolo 2 D. Lgs. n. 127/2015

Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi

- decorrenza** dell'obbligo
- operazioni di cui all'**articolo 22** del DPR n. 633/1972
- memorizzazione elettronica**
- trasmissione telematica**
- sostituzione** degli **obblighi** di **registrazione** di cui all'articolo 24, primo comma, del DPR n. 633/1972
- dati relativi** ai **corrispettivi giornalieri**
- certificazione** dei corrispettivi
- rapporti con la **fatturazione elettronica**
- sanzioni
- credito d'imposta

# Decorrenza dell'obbligo

**Soggetti di cui all'articolo 22  
DPR n. 633/1972 con V.A. >  
400.000 €**

**Dal 1° luglio 2019**

**Generalità dei soggetti di cui  
all'articolo 22 del DPR 633/1972**

**Dal 1° gennaio 2020**

**Risoluzione n. 47/E del 8/5/2019**

**Volume d'affari  
>400.000 Euro**

**Da verificare  
nell'anno  
precedente**

**E' escluso dall'anticipazione  
dell'obbligo al 1/7/2019 chi  
ha iniziato l'attività nel corso  
del 2019**

**Volume d'affari determinato considerando tutte le operazioni  
(non solo quelle di cui all'articolo 22 del DPR n. 633/1972)**

**Interpello 209/2019**

**→VE50 Modello Iva 2019/2018**

**Consulenza giuridica n. 13 del 20/3/2019**

Soggetti multi cassa – Certificazione processi contabili, amministrativi e informatici.  
Termine di predisposizione della certificazione.

# Soggetti obbligati alla memorizzazione elettronica e alla trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri

Soggetti che effettuano operazioni di cui all'articolo 22 del DPR n. 633/1972



Soggetti per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria, se non è richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione

- 1) **cessioni di beni effettuate da commercianti al minuto** autorizzati in locali aperti al pubblico, in spacci interni, mediante apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante;
- 2) **prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande** effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica;
- 3) **prestazioni di trasporto di persone** nonché di veicoli e bagagli al seguito;
- 4) **prestazioni di servizi** rese nell'esercizio di imprese **in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti**;
- 5) **prestazioni di custodia e amministrazioni di titoli** e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie;
- 6) **operazioni esenti** indicate ai numeri da 1) a 5) e ai numeri 7), 8), 9), 16) e 22) dell'articolo 10 del DPR n. 633/1972;
  - 6-bis) attività di organizzazione di **escursioni, visite** della città, **giri turistici** ed eventi similari, effettuata dalle agenzie di viaggi e turismo;
  - 6-ter) prestazioni di servizi di **telecomunicazione**, di servizi di **teleradiodiffusione** e di servizi elettronici resi a committenti che agiscono al di fuori dell'esercizio d'impresa, arte o professione
  - 6-quater) per le prestazioni di gestione del **servizio delle lampade votive** nei cimiteri

## Esoneri obblighi di memorizzazione e invio telematico corrispettivi

Operazioni	DM 10/05/2019	DM 24/12/2019
Operazioni <b>non soggette</b> all'obbligo di certificazione ex art. 2 dpr 696/1996, e dm 13/02/2015 e 27/10/2015	In fase di prima applicazione *	In fase di prima applicazione *
Prestazioni trasporto pubblico collettivo di persone e di veicoli e bagagli al seguito	In fase di prima applicazione *	In fase di prima applicazione *
Prestazione di gestione del servizio delle lampade votive nei cimiteri	- -	In fase di prima applicazione *
Operazioni <b>collegate e connesse</b> a quelle non soggette ad obbligo di certificazione dei corrispettivi (ad esclusione di quelle collegate /connesse a operazioni a bordo di navi/aerei/treni nel corso di un trasporto internazionale	<b>Fino al 31/12/2019</b>	In fase di prima applicazione *
Operazioni <b>marginali</b> (non superiori all'1% del volume d'affari nell'anno precedente)	<b>Fino al 31/12/2019</b>	In fase di prima applicazione *
Operazioni a bordo di navi/aerei/treni nel corso di un trasporto internazionale	In fase di prima applicazione *	In fase di prima applicazione *
Operazioni <b>marginali</b> (non superiori all'1% del volume d'affari nell'anno precedente) diverse dalle cessioni di benzina/gasolio da parte di distributori di carburante	<b>Fino al 31/12/2019</b>	In fase di prima applicazione *

(\* ) Fino all'emanazione dei Decreti che individuano la data da cui viene meno l'esonero

# Operazioni non soggette all'obbligo di certificazione

## Articolo 2 DPR n. 696/1996: casistiche principali

- cessioni di **tabacchi** e di altri beni commercializzati esclusivamente dall'Amministrazione autonoma dei **Monopoli di Stato**;
- cessione di **prodotti agricoli** in regime speciale ex art. 34 dpr 633/72;
- servizi di **telecomunicazione** ed **elettronici** resi a privati (**Interpello 396/2019**)
- cessioni di **giornali quotidiani**, di periodici, di supporti integrativi, di libri, con esclusione di quelli d'antiquariato;
- prestazioni di **servizi** rese da **notai** per le quali sono previsti onorari, diritti o altri compensi in **misura fissa** ai sensi del decreto del Ministro di grazia e giustizia 30 dicembre 1980, nonché i protesti di cambiali e di assegni bancari;
- le cessioni da parte di **venditori ambulanti** di **palloncini**, **piccola oggettistica** per **bambini**, gelati, **dolciumi**, caldarroste, olive, sementi e affini non muniti di attrezzature motorizzate, e comunque da parte di soggetti che esercitano, senza attrezzature, il commercio di beni di modico valore, con esclusione di quelli operanti nei mercati rionali;
- le **somministrazioni** di **alimenti** e **bevande** effettuate in forma itinerante negli **stadi**, **stazioni** ferroviarie e simili, nei **cinema**, **teatri** ed altri luoghi pubblici e in occasione di manifestazioni in genere;

# Operazioni non soggette all'obbligo di certificazione

## DM 13 febbraio 2015

- Esonero dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi per talune prestazioni di servizi rese da soggetti concessionari del *Ministero delle infrastrutture e dei trasporti*

## DM 27 ottobre 2015

- Esonero dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi per le prestazioni di servizi di telecomunicazione, di servizi di teleradiodiffusione e di servizi elettronici rese a committenti che agiscono al di fuori dell'esercizio d'impresa, arte o professione

## Articolo 36-bis) DPR n. 633/72

- Esonero dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi per i contribuenti che abbiano richiesto la dispensa da adempimenti ex articolo 36-bis) del DPR n. 633/1972, per le operazioni esenti ai sensi dell'articolo 10 dello stesso DPR, tranne quelle indicate ai numeri 11, 18, 19 (settore dell'oro e dei servizi sanitari, ricovero e cura) del medesimo articolo 10. (L'esonero dagli obblighi di fatturazione e registrazione per il soggetto che applica la dispensa dagli adempimenti ex articolo 36-bis) comporta che non debba essere emesso alcun documento di certificazione dei corrispettivi, nemmeno scontrino o ricevuta fiscale. *Cfr.* Risoluzione 25/07/1985 n. 320230, Risoluzione 11/10/1985 n. 344766, Circolare 05/02/1993 n. 14/585101)

## Forfettari

- ❑ Non possono aver avuto nel 2018 un volume d'affari > 400.000 Euro (quindi, **nessun obbligo** di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi dal **1° luglio 2019**)
- ❑ Dal 1° gennaio 2020 rientreranno fra i soggetti **obbligati**, salvo successivi esoneri

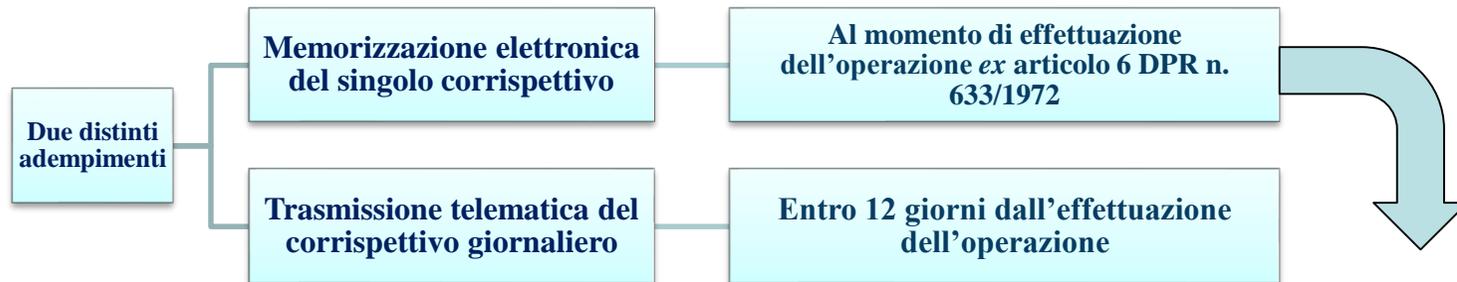
## Distributori carburante

Tipologia	Provvedimento	Decorrenza obbligo
Stazioni ad elevata automazione, rifornimento self-service prepagato, sistemi telerilevazione, terminali per moneta elettronica , sistemi informatici in remoto per carico/scarico	106701 del 28/5/2018	<b>1/7/2018</b>
Impianti con erogato 2018 > 3 milioni di litri	30/12/2019	<b>1/1/2020</b>
Impianti con erogato 2018 > 1,5 milioni di litri	30/12/2019	<b>1/7/2020</b>
Tutti gli impianti	30/12/2019	<b>1/1/2021</b>

## Attività di intrattenimento e spettacolistiche

Prassi	Massima
Interpello 9/2020	Compensi del servizio di raccolta del gioco lecito: compensi esenti art. 10, comma 1, n. 6 dpr 633/72 e altri imponibili Iva 22% (senza vincita di denaro es. flipper, biliardini, freccette....) ENTRAMBI ESONERATI DA MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI
Interpello 7/2020 Interpello 535/2019 Interpello 506/2019	Soggetto operante nel settore sportivo (soggetti al regime ex art. 74-quater dpr 633/72) Obbligo assolto con rilascio del titolo di accesso con misuratori fiscali o biglietterie automatizzate ESONERATO PERCHE' I DATI SONO GIA' TRASMESSI ALLA S.I.A.E. ex DM 13/7/2000

## Corrispettivi telematici e *documento commerciale*



**Documento commerciale:** disciplinato dal **Decreto interministeriale del 7 dicembre 2016** del *Ministero dell'Economia e delle Finanze*

- ❑ **Certifica l'acquisto** effettuato dall'acquirente nella misura da esso risultante e costituisce **titolo** per l'esercizio dei diritti di **garanzia** contro i vizi della cosa venduta (articolo 3)
- ❑ Per esplicitare gli **effetti fiscali** (**deduzione** delle spese ai fini delle imposte sui redditi; **deduzione** e **detrazione** degli oneri rilevanti ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche; applicazione dell'articolo 21, comma 4, lettera a), dpr n. 633/1972, ai fini dell'emissione della **fattura differita**) il **documento commerciale** contiene, tra le altre indicazioni, anche il **codice fiscale** o il **numero di partita Iva** dell'acquirente.
- ❑ L'emissione del documento commerciale valido ai fini fiscali è **obbligatoria** se è **richiesta** dall'acquirente **non oltre il momento di effettuazione dell'operazione** (articolo 4)
- ❑ Documento valido a fini della trasmissione dei dati al Sistema Tessera Sanitaria (art. 6)

## Corrispettivi telematici e *documento commerciale*

- ✓ Emissione e tipologie (vendita/prestazione, reso, annullamento)
- ✓ Rapporti con la fattura elettronica
- ✓ Tickets restaurant
- ✓ Annulli e reso merce
- ✓ Scontrino di cortesia
- ✓ Prodotti omaggio

# Corrispettivi telematici: tematiche interpretative

**Ventilazione** dei corrispettivi – Articolo 24, comma 3, DPR n. 633/1972 e D.M. 3495/1973

## **Interpello n. 420/2019**

Per chi adotta tale metodo, al fine di evitare l'indicazione dell'aliquota Iva nel documento commerciale, non rilevabile all'atto della cessione dei singoli beni, è possibile inserire nel documento commerciale la dicitura "AL - Altro non IVA"

## **Procedure di reso - Principio di diritto n. 21/2019**

**Ris. 154/2001 - Sostituzione di beni con altri di pari o maggior valore oppure con consegna di "buono-acquisto"**

**Ris. 219/2003 - Rimborso totale**

Non si tratta di "sconto" sul nuovo corrispettivo ma di rimborso per restituzione di vendite - Problematica ventilazione o individuazione stessa aliquota dei beni

Procedura alternativa: un primo scontrino «negativo» per il reso, il secondo «positivo» per l'acquisto del nuovo bene

In caso di rimborso totale del prezzo, lo scontrino può essere «negativo» alla voce «rimborso per restituzione merce venduta»

## **RESO/ANNULLO RT**

**L'esercente deve emettere un documento commerciale di reso o annullo, richiamando sul RT il precedente documento commerciale o inserendo gli estremi manualmente**

Forum FE e CT – Proposta di semplificazione

# Corrispettivi telematici: tematiche interpretative

**Contabilità separata** – Articolo 36, comma 3, DPR n. 633/1972

## **Interpello n. 532/2019**

Imprenditore agricolo con doppia attività, una in regime Iva ordinario su opzione (attività agricola di allevamento), l'altra forfettaria (agriturismo)

Unico RT → separazione dei corrispettivi con assegnazione di apposito "codice" o "reparto"

**Pagamento con buoni pasto** - Dm 7/6/2017 n.122

## **Interpelli 419/2019 e 394/2019**

Buono-corrispettivo monouso

Indicazione nel documento commerciale della voce "non riscosso"

Nei dati da trasmettere i corrispettivi totali comprendono quelli non riscossi ma non le fatture emesse per ticket restaurant.

Biglietti bus – No al documento commerciale ma fattura per l'aggio al gestore del servizio di trasporto

**Fatture precedute da scontrino**

## **Interpello 7/2019**

Conferma che la FE ordinaria esclude il rilascio di scontrino/ricevuta

Scontrino integrato (oggi documento commerciale) può essere utilizzato per FE differita con comunicazione dati nella compilazione della fattura

## **Interpello 486/2019**

Attività alberghiera e ristorante resi direttamente al cliente oppure all'agenzia di viaggi

## Gli strumenti a disposizione degli operatori



### REGISTRATORE TELEMATICO – SERVER TELEMATICO Specifiche tecniche allegate al provvedimento del 18/4/2019 (modifica al Provvedimento n. 182017 del 28 ottobre 2016)

Componenti *hardware* e *software* atti a registrare, **memorizzare** in memorie permanenti e inalterabili, elaborare, sigillare elettronicamente e **trasmettere telematicamente** i dati fiscali introdotti attraverso dispositivi di *input*.

Sono **attivati** ovvero disattivati dal personale di laboratori abilitati dall'Agenzia delle Entrate, come previsto dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28 luglio 2003. Sono sottoposti – sempre da parte del personale dei laboratori abilitati – ad apposita **verifica** con periodicità biennale. Tale verifica è effettuata per la prima volta all'atto dell'attivazione dell'apparecchio. Tutte le operazioni di attivazione, messa in servizio, verifica periodica e dismissione sono comunicate telematicamente dal Registratore Telematico al sistema dell'Agenzia delle Entrate

Le informazioni acquisite telematicamente dall'Agenzia delle Entrate sono messe a disposizione del contribuente, titolare dell'apparecchio o di un suo delegato, all'interno del portale "*Fatture e Corrispettivi*" e costituiscono il **libretto di dotazione** informatico del Registratore.

Attraverso la medesima area dedicata del sito *web*, l'Agenzia delle Entrate rilascia al titolare del Registratore Telematico un **QR CODE** da applicare sull'apparecchio, visibile ai clienti, mettendo in condizione questi ultimi di verificare il corretto censimento e la regolare verifica periodica del Registratore mediante consultazione *on line* dei dati identificativi del Registratore e del suo titolare (*cfr.* Provvedimento del 28 ottobre 2016)

# Registratori telematici

## Specifiche tecniche allegate al provvedimento del 18/4/2019

<b>Accreditamento (profilo esercente)</b>	Su portale F&C, con credenziali del soggetto o del delegato
<b>Messa in funzione</b>	Operazione espletata con l'assistenza del produttore del RT; la matricola del RT viene collegata alla P. IVA
<b>Memorizzazione singola operazione</b>	Ad ogni operazione il RT memorizza la singola operazione e ne può essere chiesta estrazione in caso di controllo con accesso
<b>Trasmissione totali giornalieri</b>	Alla chiusura il RT genera un file con i totali dei corrispettivi giornalieri per aliquota e lo trasmette automaticamente (fascia dalle ore 00:00 alle ore 22:00)
<b>Periodi di chiusura</b>	<b>Sono gestiti in automatico dal RT.</b> Per i periodi in cui il RT non è in funzione si considera implicita la chiusura del punto vendita, salvo verifica con accesso che constati l'apertura del punto vendita senza contemporaneo funzionamento del RT
<b>Procedure di emergenza</b>	Invio dei corrispettivi giornalieri tramite apposita procedura <i>web</i> in caso di malfunzionamento di RT
<b>Server RT</b>	Per gli esercenti che operano con un numero non inferiore a tre punti cassa per singolo punto vendita (ESERCIZI MULTI-CASSA) Occorre: <ul style="list-style-type: none"><li>- Certificazione del bilancio</li><li>- Adottare processi controllo interno 231/2001</li><li>- Certificazione processo interno</li></ul>

# Registratori telematici

## CREDITO D'IMPOSTA

Art. 2, comma 6-*quinquies*), del D. Lgs. n. 127 del 2015

Provvedimento n. 49842 del 28/2/2019 e Risoluzione n. 33/E del 1° marzo 2019)

- Valido per il 2019 e 2020 per l'acquisto o l'adattamento degli RT
- Contributo pari al 50% della spesa sostenuta
- Massimo di 250 Euro in caso di acquisto e di 50 Euro in caso di adattamento
- Utilizzabile esclusivamente in compensazione ex art. 17 d.lgs 241/1997
- Solo con F24 telematico - Codice tributo 6899.
- A decorrere dalla prima **liquidazione periodica dell'Iva successiva** al mese in cui è **registrata** la fattura relativa all'acquisto o all'adattamento dello strumento e sia stato **pagato**, con modalità **tracciabile**, il relativo corrispettivo

Utilizzo credito **soggetti forfettari**: possibile utilizzo orizzontale a partire dalla teorica data mensile di liquidazione relativa al mese di registrazione e pagamento della fattura

# Gli strumenti a disposizione degli operatori

Info e Assistenza

Utente: ABCDEF00H07T311Y per conto di: Esci

## Fatture e Corrispettivi

Servizi disponibili

- Disponibile il servizio per il pagamento dell'imposta di bollo delle fatture elettroniche del secondo trimestre 2019
- Informativa relativa all'uso dei dati forniti nell'ambito dei servizi presenti nel Portale "Fatture e Corrispettivi" e ai diritti riconosciuti dal Regolamento UE 2016/679 e dal d.lgs. n. 196 del 30 Giugno 2003 in materia di protezione dei dati

Generazione QR Code partita IVA

- QR Code in formato PDF
- QR Code in formato immagine

Verifica PIVA e CF

**Fatturazione elettronica e Conservazione**

Servizi per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1

- Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche
- Fatturazione elettronica e Conservazione

**Corrispettivi**

Servizi per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

- vai a Corrispettivi
- Documento Commerciale on line

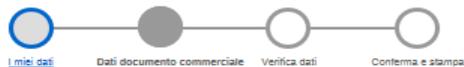
## Portale "Fatture e Corrispettivi": "documento commerciale on line"

- Accesso dal portale "Fatture e Corrispettivi"
- Area "Corrispettivi"
- Accesso con credenziali Spid, Entratel e Fisconline o Carta nazionale dei Servizi (Cns).
- Utilizzabile con PC, tablet e smartphone, connessi in rete,
- **L'utilizzo di questa applicazione non è delegabile all'intermediario**

- Disponibile dal 29/6/2019
- memorizzazione elettronica
- trasmissione telematica
- predispone il documento commerciale da rilasciare al cliente
- il documento commerciale può essere stampato o inviato con mail/WhatsApp

# Portale "Fatture e Corrispettivi": "documento commerciale on line"

## Generazione



## Dati documento commerciale

Tipo operazione: Vendita

Data emissione: 19/11/2019

Elementi contabili

Q.12*	Descrizione prodotto/servizio*	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA*	IVA €	Totale €
3,00	PENNE BIC	1,00	3,00	0,00	3,00	22%	0,66	3,66
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Importo totale IVA €: 0,66    Sconto totale €: 0,00    Importo detraibile/deducibile €: 0,00    Totale imponibile €: 3,00    Ammontare complessivo €: 3,66

Pagamento

Pagamento in contanti importo €: 3,00    Pagamento con strumenti elettronici importo €: 0,00    Corrispettivo non riscosso importo €: 0,00    Documento commerciale collegato:

(\*) I campi contrassegnati con un asterisco sono obbligatori

Torna a I miei dati

Vai a Verifica dati

Al momento non è possibile l'indicazione per l'assolvimento dell'imposta bollo (ove fosse necessario)

È presente una funzione di rubrica prodotti/servizi per agevolare la compilazione del documento

# Portale “Fatture e Corrispettivi”: “documento commerciale on line”

Home Documento Commerciale / Generazione / Visualizzazione

Operazione correttamente terminata, documento commerciale salvato.

### Generazione

I miei dati   Dati documento   Verifica   Conferma e Stampa

### Conferma e stampa

Tipo operazione: Vendita  
Codice fiscale del Cliente:  
Numero Progressivo: DCW2019101  
Data emissione: 03/05/2019

Conferma   Scarica e Stampa file

**Il documento commerciale può essere stampato o inviato via mail/WhatsApp**



Ditta [REDACTED]  
Partita IVA/CF: [REDACTED]  
VIA [REDACTED]  
Roma (RM), 00100

## DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione

Qta	Descrizione Prodotto	Aliquota	Imponibile
4	fghsftrt	22%	16.00

Sconto applicato:

Totale imponibile:

Totale IVA:

**Ammontare complessivo: €**

Corrispettivo pagato in contante:

Corrispettivo pagato con mezzi elettronici:

Corrispettivo non corrisposto:

Documento N. DCW2019101 del 03/05/2019

# Procedura transitoria

**Corrispettivi**

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

[vai a Corrispettivi](#)

[Documento Commerciale on line](#)

[Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT \(soluzione transitoria\)](#)

**Articolo 2, comma 6-ter), D. Lgs. n. 127/2015:** soluzione adottabile per il **primo semestre** di vigenza dell'obbligo (decorrente dal **1° luglio 2019** per i soggetti con volume di affari superiore a 400.000 Euro e dal **1° gennaio 2020** per gli altri soggetti)

❑ **Chi non ha installato il RT**, pur essendo obbligato, e non utilizza la procedura *web* "**Documento commerciale on line**", può adempiere agli obblighi sui **corrispettivi telematici**, inviando **entro l'ultimo giorno del mese successivo** un *file* contenente i dati dei corrispettivi giornalieri distinti per aliquota.

❑ Il servizio è accessibile da parte del **contribuente** o dall'**intermediario** (ex art.3, comma 3, del DPR 22 luglio 1998 numero 322)

← torna a Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

Utente: ABCDEF00H07T311Y per conto di: 22222229533

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home Trasmissione dati corrispettivi giornalieri Generazione Trasmissione Annullamento

Info&assistenza

**Generazione**

**Crea nuovo file**

→ [File corrispettivi giornalieri](#)

**Riprendi ultimo file**

Crea un nuovo file corrispettivi giornalieri a partire dall'ultimo che hai compilato o completa un file

→ [Riprendi ultimo file](#)

**Importa da file XML**

Importa un file, anche se compilato parzialmente, in formato XML

Stoglia...

Importa

**Funzioni di supporto**

→ [Sigilla il tuo file corrispettivi giornalieri](#)

→ [Controlla il tuo file corrispettivi giornalieri](#)

**Trasmissione**

Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente:

→ [Invia il file](#)

**Annullamento**

Annulla i dati di un file già trasmesso

→ [Annulla il file](#)

**Solo con la procedura transitoria, possibilità di annullamento file**

# Procedura transitoria



 [Info&assistenza](#)

## Dati corrispettivi

Per abilitare il campo Natura/Ventilazione IVA è necessario impostare a zero il campo Aliquota IVA

Ogni ripetizione di blocco conterrà i corrispettivi complessivi - al netto dei resi e degli annulli - di una singola giornata per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata

Le righe vuote verranno soppresse in fase di verifica dati

### Dati corrispettivi

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile/Importo*	Imposta*	
1	gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00	<a href="#">+ Aggiungi aliquota</a>

[+ Aggiungi data](#)

**N.B.** Nel primo semestre di vigenza dell'obbligo (decorrente dal 1° luglio 2019 per i soggetti con volume di affari superiore a 400.000 Euro e dal 1° gennaio 2020 per gli altri soggetti), **chi non ha installato il registratore telematico e non si avvale della procedura "documento commerciale on line"** continua a certificare le operazioni di cui all'articolo 22 con **scontrino/ricevuta** e ad effettuare le **registrazioni** sul registro di cui all'articolo 24 del DPR n. 633/1972

## RT: eventi a regime

### GESTIONE INVIO ERRATO DATI

Errate impostazioni di aliquote e nature Iva sul RT e conseguente invio con dati inesatti:

- NON PUÒ annullare l'invio, né effettuare l'invio sostitutivo o correttivo;
- PUÒ specificare l'errore commesso nella sezione "segnalazione anomalia", nell'area "Monitoraggio file trasmessi" del portale



Ricevute file corrispettivi telematici

Trasmissione n° 527

Generalità	Interventi Tecnici	Elenco Segnalazioni
Progressivo Trasmissione: 105610		Data Trasmissione: 19/12/2016
Stato Trasmissione: ELABORATO		Tipologia Dispositivo: SISTEMA MASTER
Identificativo Dispositivo Trasmittente: DM.....CS		Periodo di inattività: dal 01/11/2016 al 30/11/2016
Identificativo Sistema Master: 02.....00q		Geolocalizzazione: Latitudine 10 Longitudine
Tipologia trasmissione: Simulato		Hash invio: d9c.....

Segnalazione anomalia

Trasmissione anomala	Motivazione:	ALXXXXXXXXX	Invia
----------------------	--------------	-------------	-------

### GUASTO TOTALE (NO MEMORIZZAZIONE / NO INVIO)

- modificare lo stato del dispositivo sul portale in "fuori servizio";
- emettere documenti commerciali analogici/cartacei;
- annotare manualmente su registro analogico/cartaceo;
- inserire i dati dei corrispettivi dal link [procedure di emergenza](#) del portale;
- alla chiusura del primo giorno di funzionamento, il Sdi cambia automaticamente lo stato del dispositivo in "in servizio"

### ASSENZA DI RETE (SI MEMORIZZAZIONE / NO INVIO)

Non è necessaria alcuna comunicazione

- scaricare da RT su chiavetta USB il file XML con il corrispettivo giornaliero;
- accedere al portale ed effettuare l'upload e l'invio del file dal link [procedure di emergenza](#)

# Sanzioni

D. Lgs. n. 127/2015, articolo 2, comma 6

In caso di **mancata memorizzazione** o di **omessa trasmissione**, ovvero nel caso di **memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri**, si applicano le sanzioni previste da:

Art. 6, comma 3, D. Lgs. n. 471/1997

## SANZIONE PECUNIARIA

La sanzione è pari al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato con un minimo di 500 Euro (Ravvedibile)

Art.12, comma 2, D. Lgs. n. 471/1997

## SANZIONE ACCESSORIA

- **sospensione della licenza o dell'autorizzazione** per un periodo **da tre giorni ad un mese** se nel corso di un **quinquennio**, sono contestate **quattro distinte violazioni** dell'obbligo compiute in **giorni diversi**
- Sospensione estesa da **uno a sei mesi** se i corrispettivi oggetto di contestazione superano **50.000 euro**
- Il provvedimento di sospensione è immediatamente esecutivo

# Moratoria delle sanzioni

## D. Lgs. n. 127/2015, articolo 2, comma 6-ter)

Nel primo semestre di vigenza dell'obbligo, le sanzioni previste dal comma 6 **non si applicano in caso di trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione**, fermi restando i termini di liquidazione Iva (modificato dal D.L. n. 34/2019, articolo 12-*quinquies*)

**ATTENZIONE**

La moratoria **non modifica l'obbligo di memorizzazione** giornaliera dei dati relativi ai corrispettivi ed i termini delle liquidazioni Iva

Quindi, per i primi 6 mesi, finché non viene attivato il RT:

- le operazioni devono essere **certificate** tramite scontrino/ricevuta fiscale e **registrate** sul registro dei corrispettivi, ex articolo 24 del DPR n. 633/1972;
- entro la fine del mese successivo dovranno essere **inviati i totali dei corrispettivi giornalieri**, distinti per aliquota;
- a prescindere dal momento di invio del *file* con i totali dei corrispettivi giornalieri, **l'esigibilità dell'Iva resta ancorata al momento di effettuazione dell'operazione**, ai sensi dell'articolo 6 del DPR n. 633/1972, pertanto l'operazione andrà imputata alla liquidazione Iva relativa al mese/trimestre di effettuazione dell'operazione

# Lotteria degli scontrini

- Articolo 1, commi da 540 a 544, Legge n. 232/2016;
  - Decorrenza: articolo 18, D.L. n. 119/2018
  - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 739122 del 31 ottobre 2019
  - Decreto fiscale 124/2019 (convertito L 157/2019)
- 
- Slittamento per le operazioni effettuate dal **1° luglio 2020**
  - Partecipazione delle **persone fisiche maggiorenni**
  - Acquisti fuori dall'esercizio di impresa, arte o professione
  - L'esercente deve trasmettere telematicamente i corrispettivi
  - Comunicazione del **codice lotteria** all'esercente (tessera, QRcode, altro)
  - Codice lotteria prodotto dal PORTALE LOTTERIA di AE
  - Segnalazione sul portale per il "rifiuto" dell'esercente
  - Premi esentasse

**Grazie per l'attenzione**