Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Corrispettivi telematici

Obblighi normativi e opportunità

Torino, 19 giugno 2019

Luca Benotto

Corrispettivi Telematici
Ambito di applicazione

La trasmissione dei corrispettivi telematici è regolato dall'art. 2 del D.Lgs. 127/2015 come modificato dalla legge di bilancio 2019 (L.145/2018) e dall'art. 17 del «decreto fiscale» DL 119/2018.

Dal punto di vista soggettivo, l'obbligo si applica a «i soggetti che effettuano le operazioni di cui all'art. 22 DPR 633…» ovvero **tutti i soggetti che prestano attività di commercio al minuto ed assimilati** e conseguentemente non sono obbligati all'emissione di fattura.

Dal punto di vista oggettivo, sono coinvolte **tutte le operazioni di cui all'art. 22**. Sono previsti specifici esoneri (ultimo periodo art. 2 c.1e conseguente DMEF 10/05/2019).

Corrispettivi Telematici
Ambito di applicazione

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Il DMEF 10/05/2019 ha introdotto «***In fase di prima applicazione***» degli specifici esoneri dall'obbligo:

a) operazioni non soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi art. 2 DPR 696/1996 (esoneri «tradizionali» https://bit.ly/2MW5DRt), DMEF 13/02/2015 (esoneri specifici Min. Trasporti, patenti etc.) e DMEF 27/10/2015 (servizi TELCO a privati);

b) prestazioni di trasporto pubblico collettivo di persone;

c) operazioni marginali (<1% delle operazioni soggette agli obblighi di fatturazione) **fino al 31 dicembre 2019**;

d) operazioni effettuate a bordo di una nave, di un aereo o di un treno nel corso di un trasporto internazionale;

Per le operazioni c) e d) permane l'obbligo di scontrino o ricevuta fiscale. **L'esonero è facoltà e non obbligo**.

Corrispettivi Telematici
Esonero per zone geografiche

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Il comma 6-*ter* prevede una specifica fattispecie di esonero per le operazioni art. 22 **effettuate in specifiche zone individuate con decreto ministeriale**.

Tali operazioni potranno continuare ad essere c**ertificate mediante scontrino o ricevuta fiscale.**

Il DM però non è ancora stato emanato conseguentemente la disposizione al momento non è ancora applicabile.

Corrispettivi Telematici
Operazioni marginali

Fino al 31.12.2019, possono fruire dell'esonero:

- le operazioni collegate e connesse a quelle di cui a i punti a) e b) della slide 3;

- le operazioni effettuate in via "marginale" rispetto a quelle sopra elencate rispetto a quelle per le quali sussiste l'obbligo di fatturazione.

- le operazioni effettuate in via "marginale" rispetto a quelle per le quali sussiste l'obbligo di fatturazione.

Sono "marginali" le operazioni i cui ricavi / compensi sono non superiori all'1% del totale delle operazioni.

Corrispettivi Telematici
Tempistica di adozione

L'obbligo inizia:

- Dal 1 luglio 2019 per i soggetti iva con volume d'affari superiore a 400k (salvo rinvio al 1 gennaio 2020 per attività marginali).
- Con decorrenza 1 gennaio 2020 per tutti i soggetti non interessati dagli esoneri.
- Con tempistica da definire (presumibilmente un futuro DM) per gli esoneri applicabili in «***fase di prima applicazione***»

Corrispettivi Telematici
Regime sanzionatorio

L'articolo 2 c.6 DLgs 127/2015 prevede che in caso di:

- mancata memorizzazione
- omissione della trasmissione
- memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri

SI APPLICANO

- Sanzioni art. 6 c.3 DLgs 471/1997 (mancata emissione scontrini/ricevute) – 100% imposta (o 250-2000 euro per mancata tempestiva richiesta intervento di manutenz.)
- sanzioni art.12 c.2 DLgs 471/1997 (sospensione licenza o autorizzazione da 3 gg. a 1 mese per 4 violazioni)

Corrispettivi Telematici
Regime sanzionatorio

Indiscrezioni di stampa hano preannunciato un emendamento al decreto crescita che prevederebbe, **moratoria per le sanzioni** nel caso di **corrispettivi trasmessi entro il mese successivo** a quello di effettuazione delle operazioni, salvi i termini ordinari per la liquidazione dell'IVA.

Corrispettivi Telematici
Lotteria degli scontrini

L'art. 18 del DL 119/2018 ha rinviato al 1 gennaio 2020 la «lotteria dei corrispettivi» originariamente prevista dalla finanziaria 2017.

Il contribuente che rilascia il proprio codice fiscale all'esercente può concorrere a premi attribuiti nel quadro di una lotteria nazionale.

Indiscrezioni di stampa segnalano un emendamento al decreto crescita che prevederebbe il raddoppio dei premi nel caso di pagamento con carta.

Corrispettivi Telematici
Contributo acquisto adattamento

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Il comma 6-quinquies prevede per gli anni 2019 e 2020 un contributo sotto forma di credito d'imposta pari al 50% della spesa sostenuta con un massimo di:

1) **250 euro per strumento in caso di acquisto;**
2) **50 euro per strumento in caso di adattamento.**

Il provvedimento n. 49842/2019 precisa:

- Utilizzo a decorrere dalla prima liquidazione IVA successiva al mese di registrazione della fattura e del pagamento (**tracciato**) del relativo corrispettivo;
- Non si applicano i limiti alla detrazione;
- Va indicato in dichiarazione dei redditi dell'anno in cui è sostenuta la spesa e in quelle successive fino al completo utilizzo;
- **Codice tributo 6899**

Corrispettivi Telematici Applicazione Web AdE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Con il provv. Agenzia delle Entrate 18.4.2019 n. 99297 è stata prevista una procedura Web utilizzabile anche da dispositivi mobili.

La procedura non è ancora stata rilasciata e non sono note funzionalità e modalità di utilizzo.

Si sa che sarà possibile:

1. la «memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri…»
2. la generazione del «documento commerciale di cui al decreto ministeriale del 7 dicembre 2016»