Giugno 2019

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

Modalità operative

Torino, 19 giugno 2019

Luca Vatteone

Corrispettivi Telematici
Modalità operative

Il nuovo obbligo presuppone la dotazione in capo ai soggetti interessati dal nuovo adempimento:

- di “registratori telematici”, sottoposti a regolamentazione con il Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate n. 182017 del 28/10/2016;

oppure

- di nuovi strumenti, individuati dall’Agenzia delle entrate, come ad esempio un portale web dedicato (ad oggi non ancora disponibile nella sezione fatture e corrispettivi).

SLIDE 3

Giugno 2019

Corrispettivi telematici
Modalità operative

STRUMENTI TECNOLOGICI

- **registratore telematico (registratori RT):** dispositivo in grado di memorizzare ed inviare telematicamente a fine giornata all'AdE i dati dei corrispettivi derivanti dalla vendita di beni o servizi in formato xml. Possono rientrare in questa categoria anche i registratori di cassa ad oggi esistenti purchè opportunatamenti adattati in modo da rispettare i requisiti tecnici previsti nelle specifiche tecniche per il registratore telematico. I registratori RT più evoluti possono anche emettere le fatture elettroniche.

STRUMENTI TECNOLOGICI

- **server telematico (server RT):** è un tipo di infrastruttura tecnologica, utilizzabile solamente nelle realtà commerciali con più di tre punti cassa (esempio nella GDO, nelle gradi catene di fast food ecc.), conforme ai parametri della normativa fiscale, finalizzato a raccogliere i dati dei diversi punti cassa presenti in negozio, sigillarli secondo le specifiche modalità indicate dalle Entrate e inviarli direttamente all'Agenzia delle Entrate. Nelle successive slides verranno illustrate le relative obbligatorie condizioni.

Corrispettivi Telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

STRUMENTI TECNOLOGICI

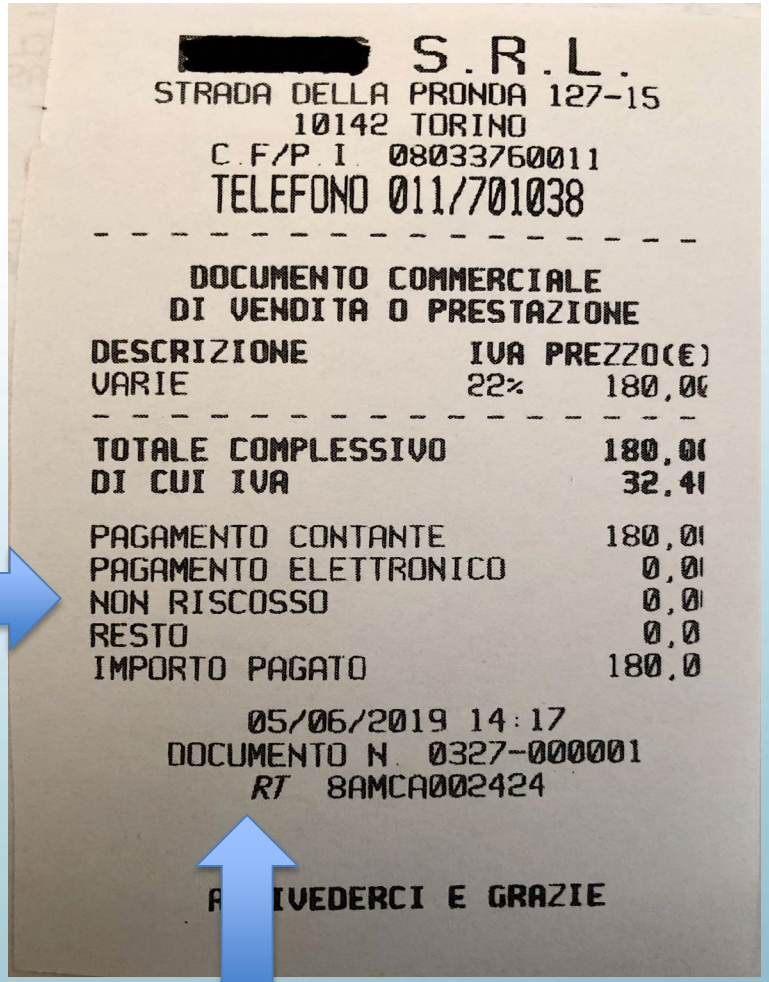
SLIDE 7

Giugno 2019

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



[redacted] S.R.L.
STRADA DELLA PRONDA 127-15
10142 TORINO
C.F/P.I. 08033760011
TELEFONO 011/701038

DOCUMENTO COMMERCIALE
DI VENDITA O PRESTAZIONE

DESCRIZIONE	IVA	PREZZO(€)
VARIE	22%	180,0

TOTALE COMPLESSIVO	180,0
DI CUI IVA	32,4
PAGAMENTO CONTANTE	180,0
PAGAMENTO ELETTRONICO	0,0
NON RISCOSSO	0,0
RESTO	0,0
IMPORTO PAGATO	180,0

05/06/2019 14:17
DOCUMENTO N. 0327-000001
RT 8AMCA002424

A IVEDERCI E GRAZIE

[redacted]
P. Iva: [redacted]

	EURO
2 X 2,00	
Menu Carta	4,00
Gnocchi rosa	10,00
Ravioli Castelmagno	12,00
Secondo Piatto	10,00
Stinco	12,00
Crema di zabaione	5,00
bicchiere abbinato	4,00
Vino rosso	10,00
Caffe' al tavolo	2,00

TOTALE EURO 69,00
CONTANTI 69,00
#
#TAVOLO: 15 - Salone
#OPERATORE: Cassa
#
NR.0002 06/02/16 13:45

NF U1 72009171

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

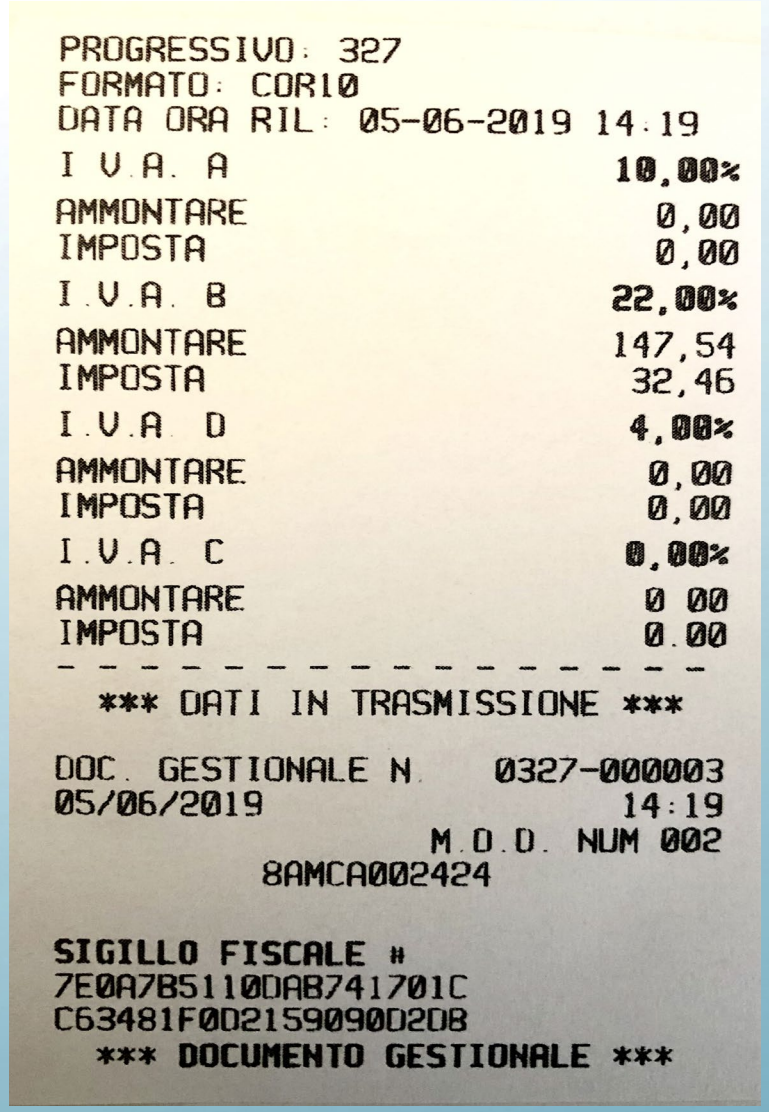
Come oggi accade per l'invio delle fatture elettroniche i corrispettivi dovranno essere inviati:

- telematicamente (in modo autenticato, protetto e sicuro);
- mediante un file in formato “XML”;
- con cadenza giornaliera (di regola all’atto della chiusura giornaliera ed in una fascia oraria compresa tra le 00:00 e le 22:00).

Lo stesso file “XML” trasmesso sarà sottoposto alla conservazione sostitutiva a norma di legge.

Giugno 2019

Corrispettivi telematici
Modalità operative



PROGRESSIVO: 327
FORMATO: COR10
DATA ORA RIL: 05-06-2019 14:19

I V.A. A	10,00%
AMMONTARE	0,00
IMPOSTA	0,00
I.V.A. B	22,00%
AMMONTARE	147,54
IMPOSTA	32,46
I.V.A D	4,00%
AMMONTARE	0,00
IMPOSTA	0,00
I.V.A. C	0,00%
AMMONTARE	0 00
IMPOSTA	0.00

- - - - - - - - - - - - - - - - - -

*** DATI IN TRASMISSIONE ***

DOC. GESTIONALE N. 0327-000003
05/06/2019 14:19
M.D.D. NUM 002
8AMCA002424

SIGILLO FISCALE #
7E0A7B5110DAB741701C
C63481F0D2159090D2DB
*** DOCUMENTO GESTIONALE ***

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

In caso di scarto del file “XML”, l’esercente avrà 5 giorni di tempo per trasmettere nuovamente il file corretto allo SDI (sistema di interscambio).

In merito a quest’ultimo aspetto, le specifiche tecniche hanno messo in evidenza che la trasmissione dei dati giornalieri avviene con una frequenza variabile con un valore massimo dell’intervallo di 5 giorni.

Corrispettivi Telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Per tutta la durata dei 5 giorni previsti, il Registratore Telematico deve ripetutamente tentare la trasmissione del file elaborato a seguito della chiusura giornaliera.

Le forniture devono essere sequenziali, ovvero dovrà essere inviato un progressivo di trasmissione, univoco per ogni Registratore Telematico".

Corrispettivi telematici
Modalità operative

ESERCENTI CON PIU' DI TRE PUNTI CASSA

Gli esercenti operanti con un numero non inferiore a tre punti cassa, per ciascun singolo punto vendita, possono effettuare la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri dei singoli punti cassa, mediante un unico "punto di raccolta" (server RT).

Per "**punto cassa**" si intende un sistema collocato nel punto di incasso dei corrispettivi, composto da un hardware e un software per la gestione delle vendite in grado di trasmettere i dati riferiti ai documenti generati (documenti commerciali o fatture) al server RT. Il punto cassa può essere dotato di stampante (non fiscale) per l'emissione e il rilascio del documento commerciale cartaceo (sostitutivo) al cliente.

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Per "**punto vendita**" si intende – conformemente alle indicazioni di prassi già fornite (Circ. Agenzia delle entrate n. 8/E del 23/02/2006, par. 3.3, n. 3) – l'unità locale identificata mediante:

a) il numero di Repertorio Economico Amministrativo (REA) attribuito dalla Camera di Commercio;

b) il numero d'ordine attribuito alla sede dalla Camera di Commercio, nell'ambito del Repertorio Economico Amministrativo;

c) l'indicativo del comune, della provincia e dell'indirizzo.

Il "**punto di raccolta**" è costituito da un Registratore Telematico (server RT) collegato ai singoli punti cassa che, in deroga alle disposizioni contenute alla lettera d) del capitolo 2.1 delle specifiche tecniche, non deve necessariamente contenere, all'interno dell'involucro, una stazione di stampa.

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Nelle “specifiche tecniche per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri di cui all’art. 2, comma 1, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 – Versione 7.0 – Aprile 2019” è previsto che l’esercente che effettui la memorizzazione elettronica e la trasmissione in via telematica dei dati dei corrispettivi all’Agenzia delle Entrate, deve ottenere il rilascio di una relazione di conformità del processo di controllo interno aziendale con le prescrizioni dalla normativa in esame emessa da parte di un soggetto regolarmente iscritto nel Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, in applicazione del decreto legislativo n. 39/2010.

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

In particolare gli esercenti che operano con più punti cassa per singolo punto vendita e che effettuano la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi dei singoli punti cassa mediante un unico RT o un Server-RT devono far certificare annualmente il proprio bilancio di esercizio (revisione legale) e devono altresì dotarsi del processo di controllo che deve essere coerente con l'eventuale sistema di controllo interno adottato in base al "Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo" del D.LGS 231/01.

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

INSTALLAZIONE DEL REGISTRATORE RT

- **censimento:** l'esercente (o il suo commercialista) effettua l'accreditamento sul portale «fatture corrispettivi» ed il tecnico abilitato inserisce nel registratore i propri dati identificativi e quelli dell'esercente (partita IVA), trasmettendo all'Agenzia delle Entrate la richiesta del certificato dispositivo. Ottenuto detto certificato, il registratore si trova nello stato «censito».

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

INSTALLAZIONE DEL REGISTRATORE RT

- **attivazione:** il tecnico invia la richiesta di attivazione dall'apparecchio, il sistema dell'Agenzia delle Entrate verifica i dati relativi all'esercente ed in caso positivo, il sistema produce un QRcode che viene messo a disposizione dell'esercente. Il commercialista può scaricare il QRcode, inviarlo al cliente esercente che dovrà apporlo sul registratore RT affinchè sia visibile ai clienti.

Corrispettivi telematici
Modalità operative

INSTALLAZIONE DEL REGISTRATORE RT

- **messa in servizio:** a seguito dell'attivazione il registratore RT può essere messo in servizio, ossia essere abilitato alla trasmissione telematica dei dati. L'operazione è effettuata dal tecnico abilitato e può avvenire congiuntamente ovvero successivamente all'attivazione del registratore. La messa in servizio può avvenire manualmente o automaticamente in base a quanto preimpostato dal tecnico in fase di attivazione.

CAMBI DI STATO DEL REGISTRATORE RT

- **dismesso:** il certificato del dispositivo viene revocato e l'apparato viene quindi cancellato. Tale variazione può essere comunicata dall'esercente o anche dal tecnico abilitato. Cause: smaltimento, memoria di riepilogo esaurita, certificato compromesso.

CAMBI DI STATO DEL REGISTRATORE RT

- **disattivato:** viene cancellata l'associazione tra la matricola del registratore RT e la partita IVA del vecchio esercente. Viene sospeso il certificato del dispositivo. Cause: cessione a terzi, furto.

CAMBI DI STATO DEL REGISTRATORE RT

- **fuori servizio:** il registratore RT non è in grado di trasmettere dati per ragioni differenti rispetto a quelle previste nelle slides precedenti. Tale variazione è comunicata dall'esercente o da un suo intermediario delegato. Cause: memoria esaurita, rottura, malfunzionamento, il registratore RT si trova in assistenza.

SLIDE 22

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

A FAVORE DEI SEGUENTI SOGGETTI

1. Codice fiscale _____ **Conferisce delega** ☐ **Revoca delega** ☐

Cognome e nome/denominazione _____

2. Codice fiscale _____ **Conferisce delega** ☐ **Revoca delega** ☐

Cognome e nome/denominazione _____

Per l'utilizzo dei seguenti servizi:

1. ☒ Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
2. ☐ Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
3. ☐ Registrazione dell'indirizzo telematico — Fino al _____ Massimo 2 anni
4. ☒ Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche
5. ☒ Accreditamento e censimento dispositivi

La delega è conferibile ad un massimo di 4 soggetti per una durata non superiore a 2 anni, salvo revoca.

ATTENZIONE: I servizi 1. 2. 3. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998).

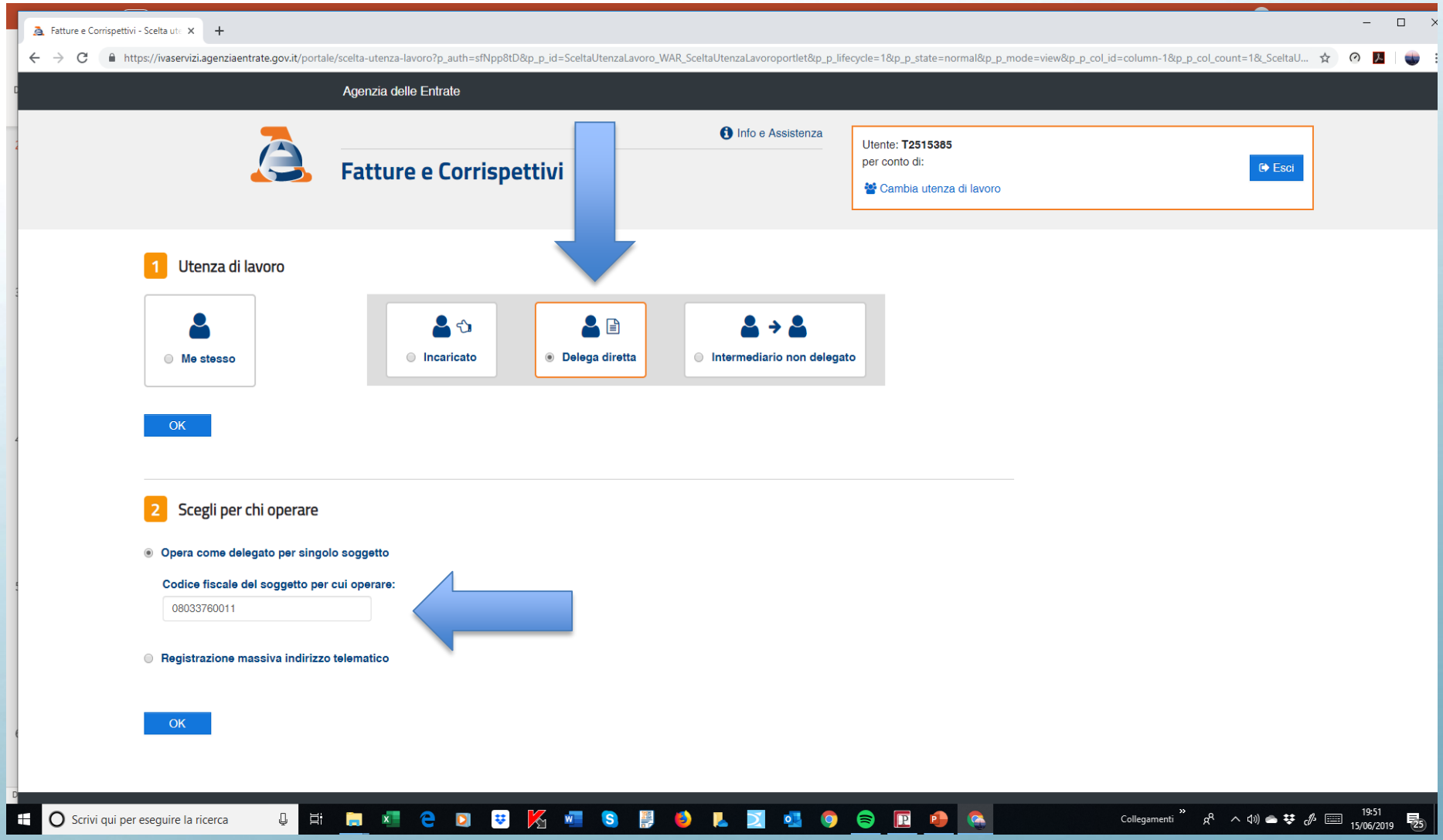
SLIDE 23

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



SLIDE 24

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Fatture e Corrispettivi - Home

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/home

Stai operando sulla **partita IVA 08033760011** di **Rigas Srl** (08033760011) in qualità di **DELEGATO**.

Servizi disponibili

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

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

Consultazione

- Fatture elettroniche e altri dati IVA
- Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi
- Consultazioni e download massivi

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

- **Conservazione dati fatture:**
  Adesione: 03/01/2019

Profilo Corrispettivi

- **Ruolo Corrispettivi:**
  Esercente

Generazione QR Code partita IVA

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

Verifica PIVA o CF

Scrivi qui per eseguire la ricerca

Collegamenti

19:54
15/06/2019

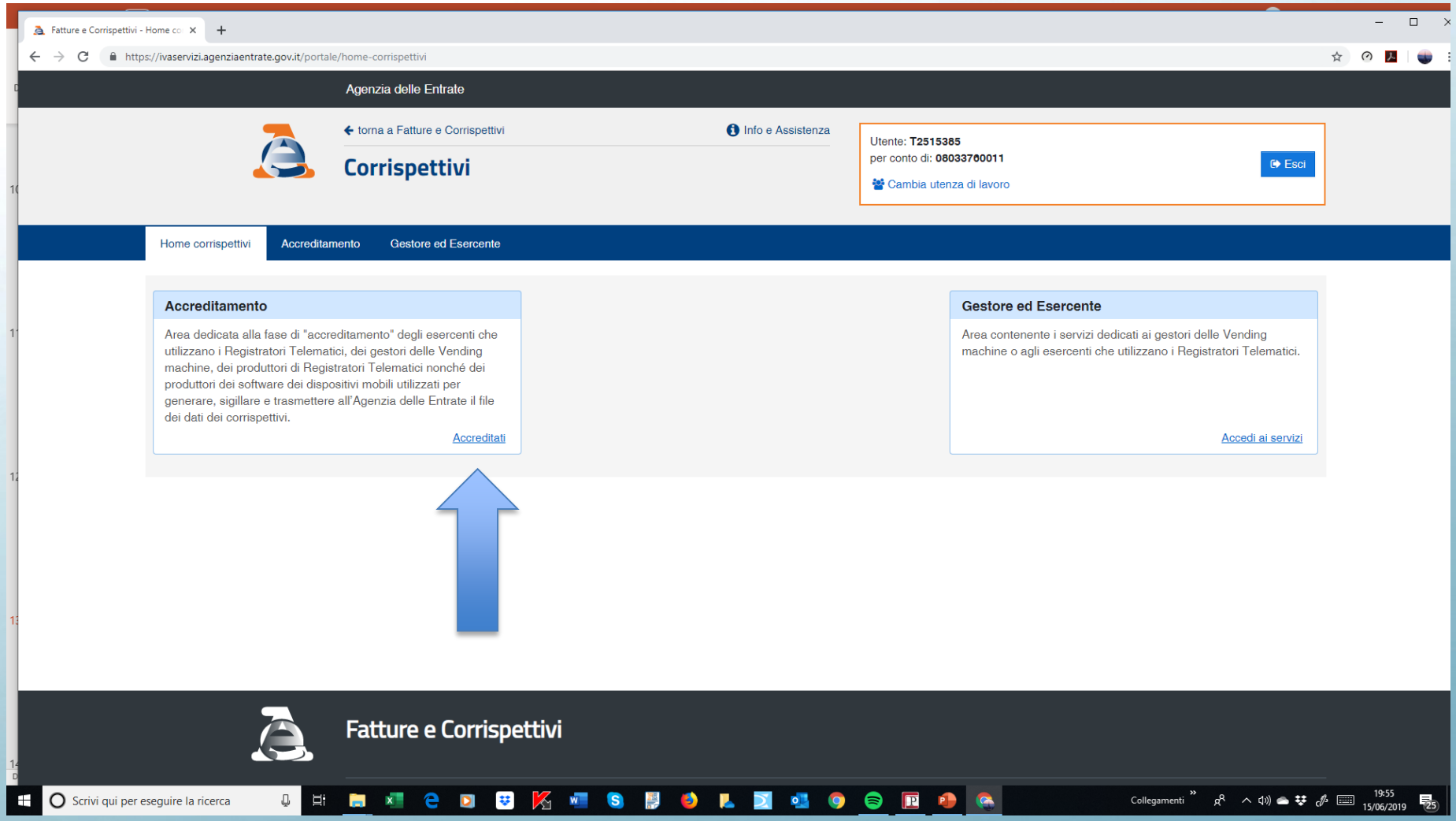
SLIDE 25

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



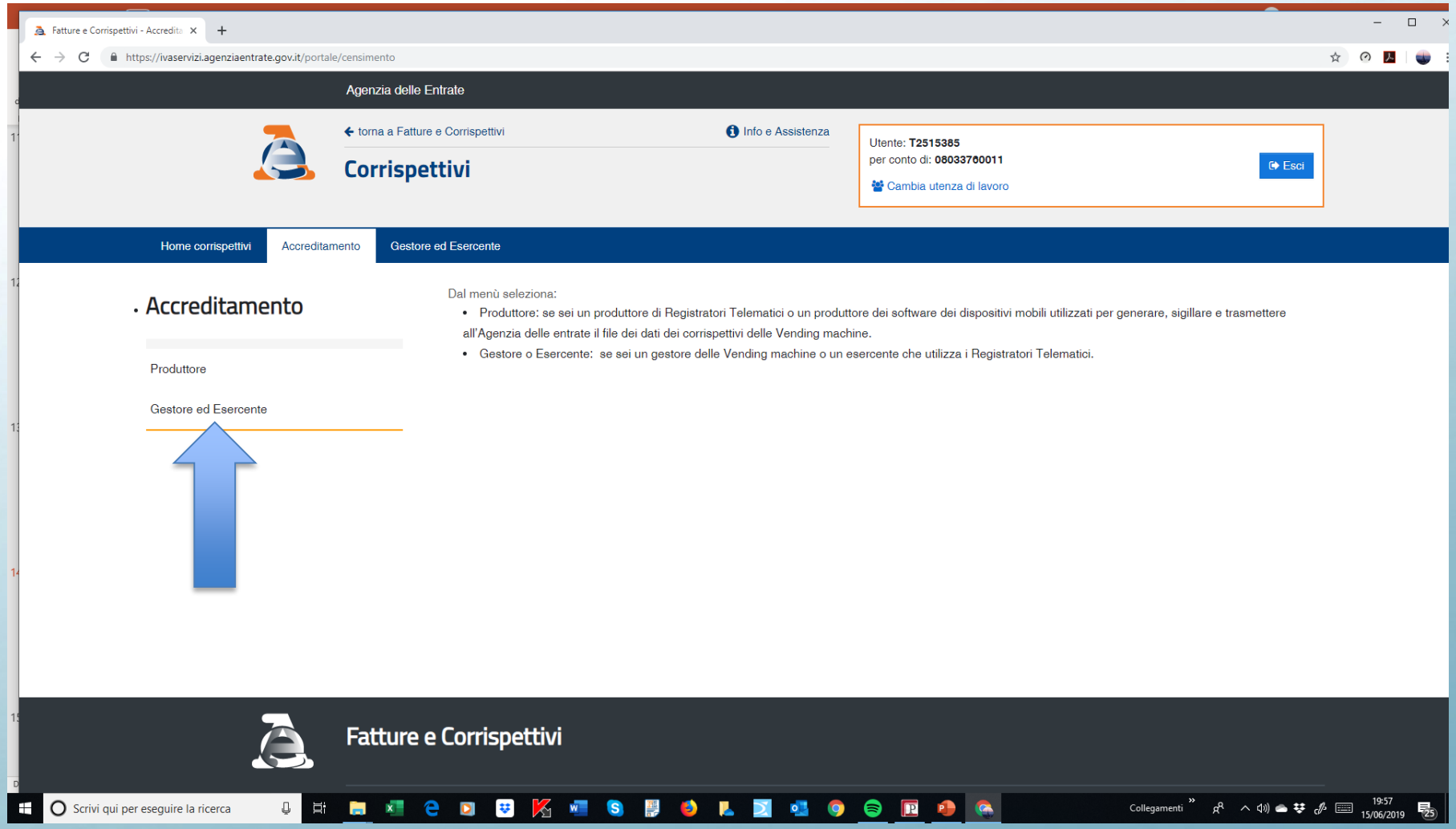
SLIDE 26

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



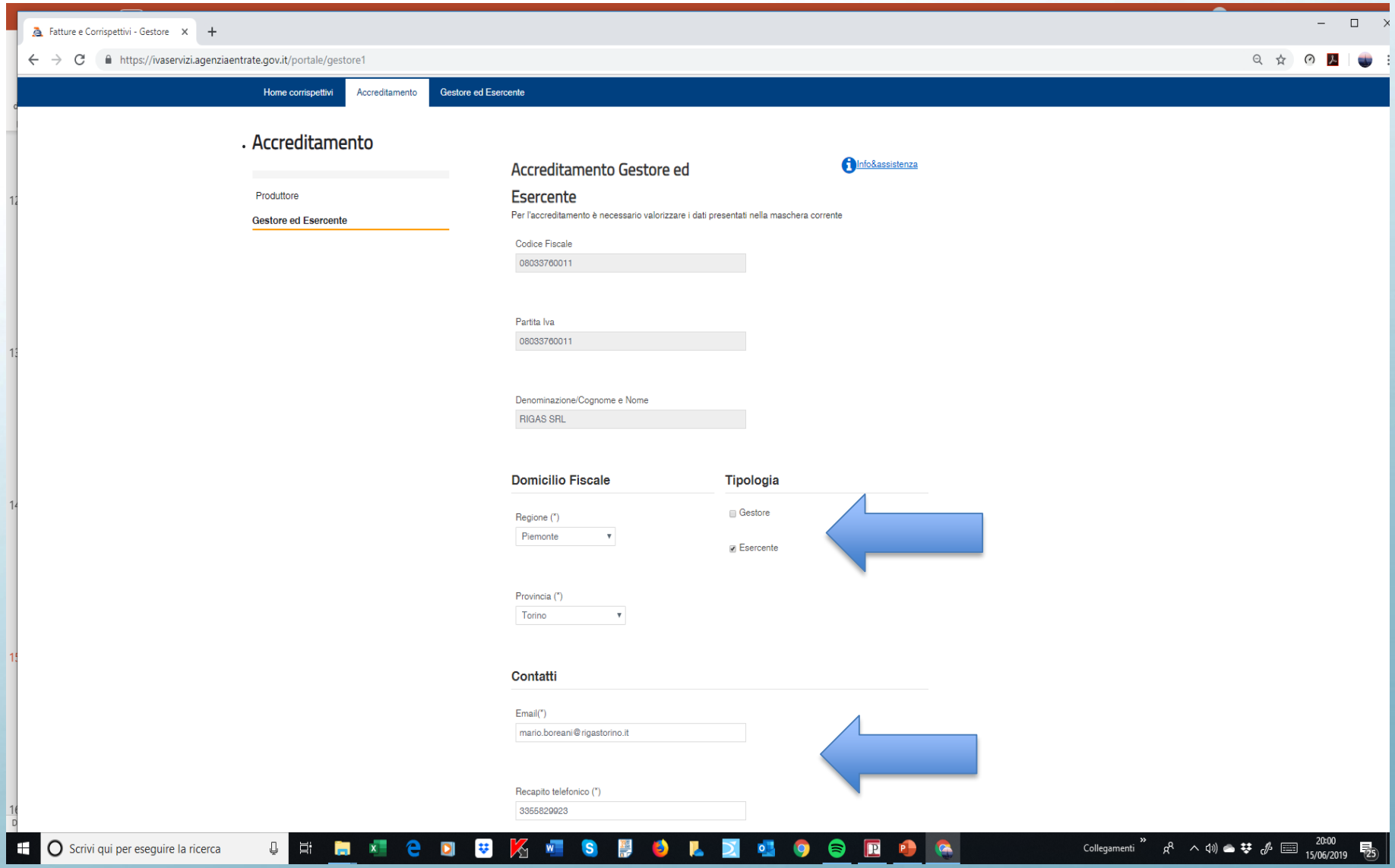
SLIDE 27

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



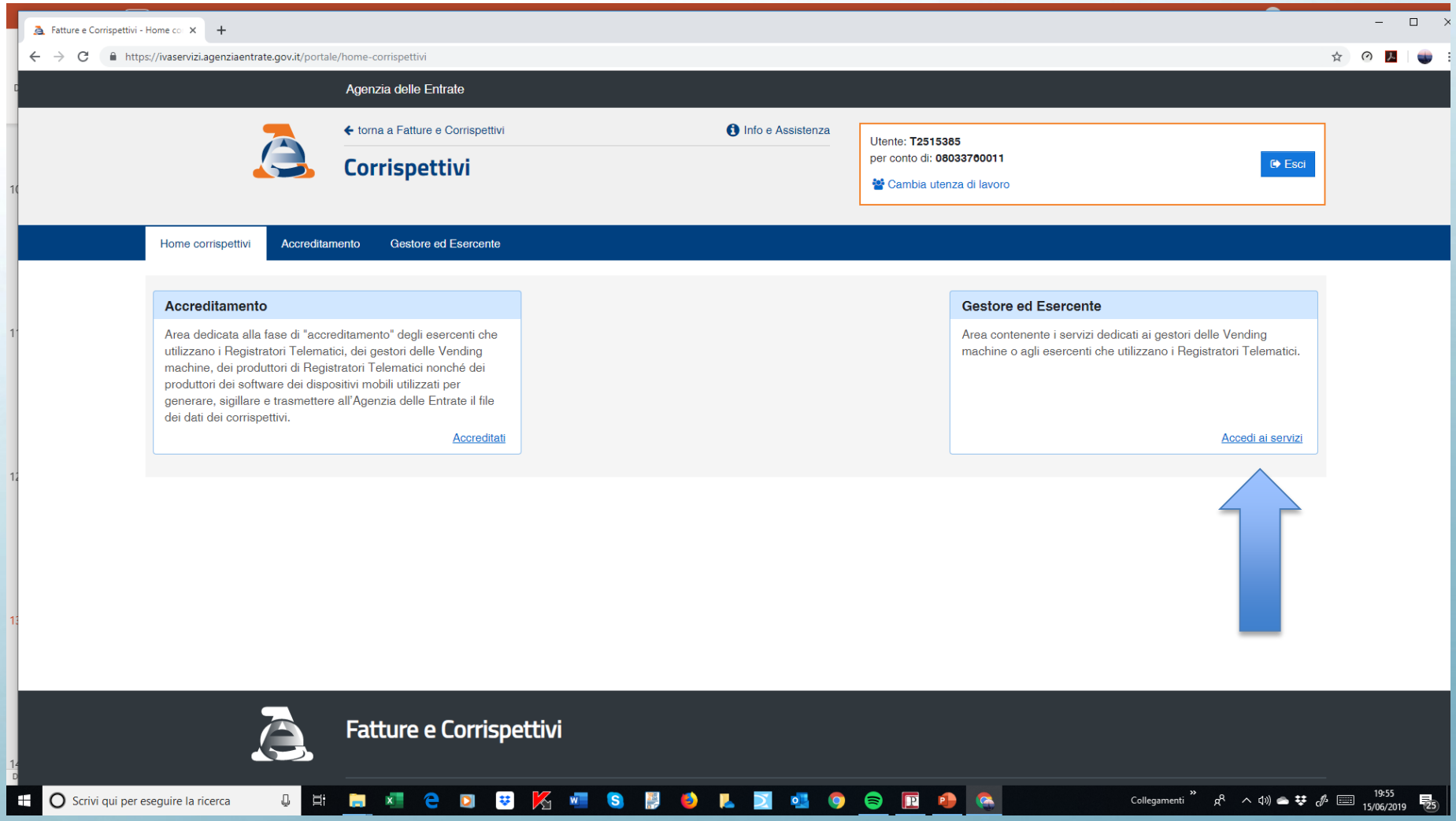
SLIDE 28

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



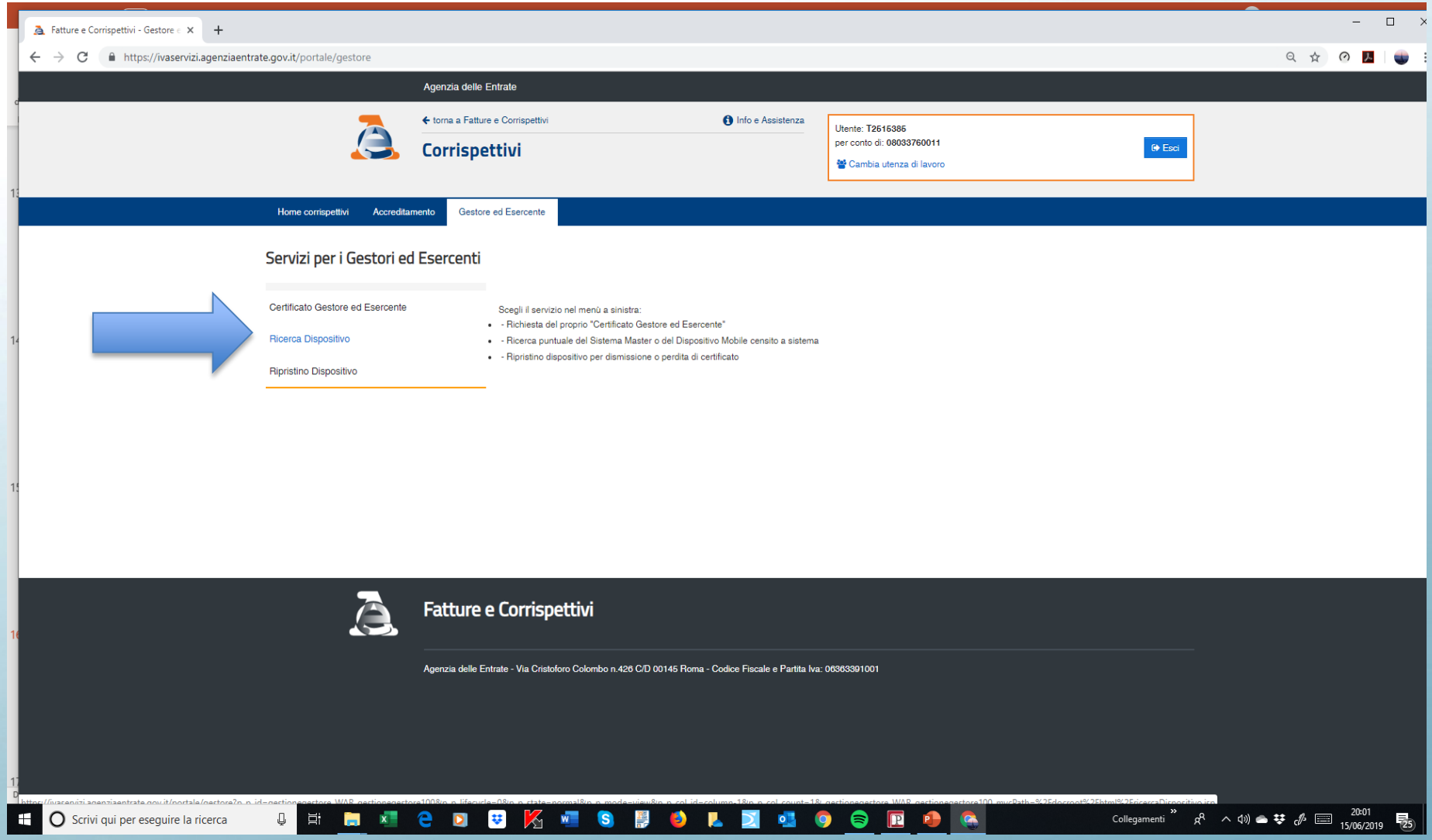
SLIDE 29

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



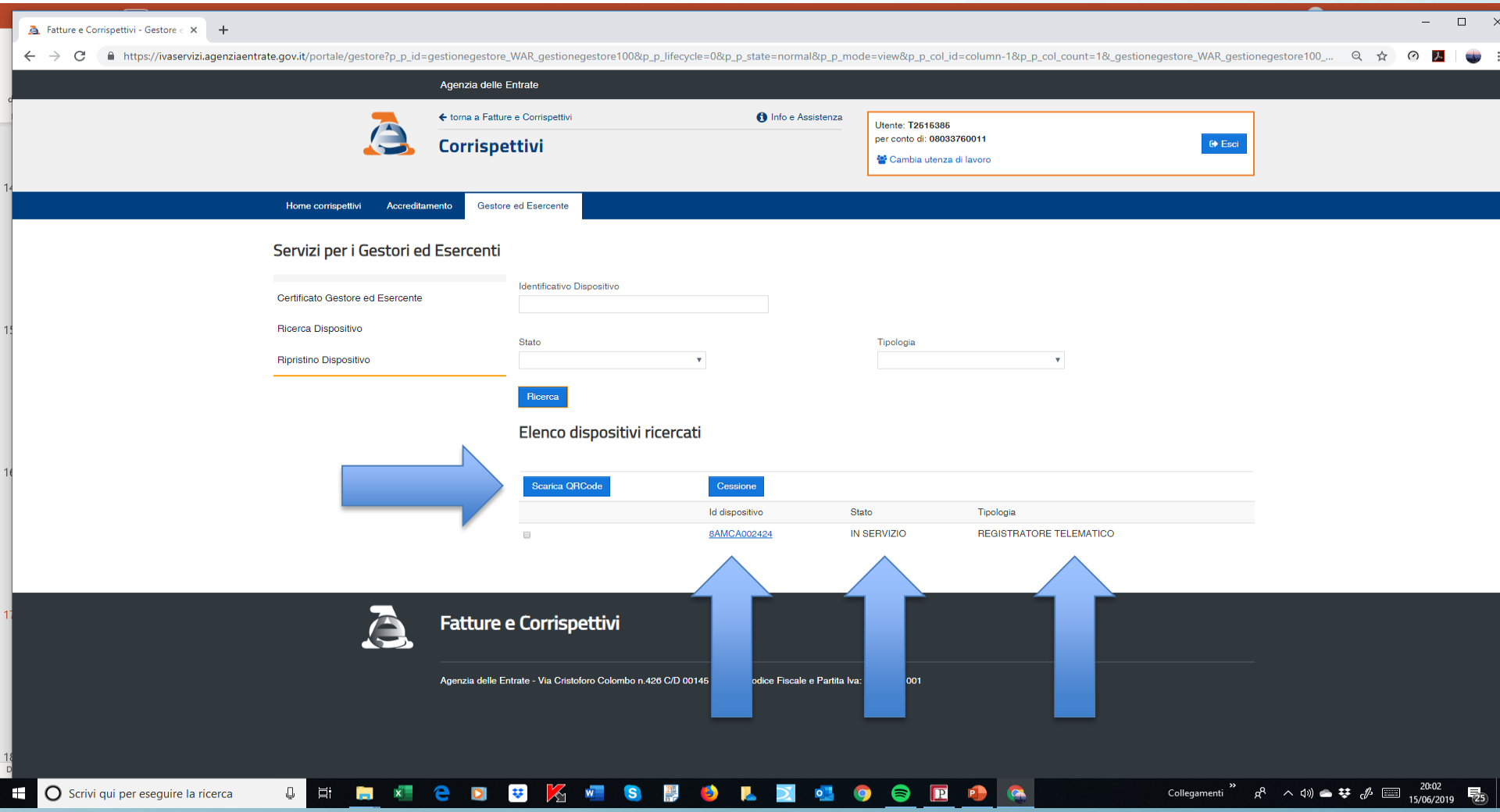
SLIDE 30

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



SLIDE 31

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Foto - 8AMCA002424.jpg

Mostra tutte le foto | Aggiungi a | Modifica e crea | Condividi

Agenzia Entrate

Scrivi qui per eseguire la ricerca

Collegamenti

20:05
15/06/2019

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

SLIDE 33

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Fatture e Corrispettivi - Gestore

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/gestore?p_p_id=gestionegestore_WAR_gestionegestore100&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=1&_gestionegestore_WAR_gestionegestore100_...

Corrispettivi

Cambia utenza di lavoro

Home corrispettivi | Accreditamento | Gestore ed Esercente

Servizi per i Gestori ed Esercenti

- Certificato Gestore ed Esercente
- Ricerca Dispositivo
- Ripristino Dispositivo

Dettaglio dispositivo

Il Gestore ed Esercente visualizza le informazioni di dettaglio del dispositivo interrogato ed ha la possibilità di estrarre il QRcode relativo, se previsto dal sistema. E' possibile effettuare l'aggiornamento dei dati del dispositivo solamente da parte del Gestore di distributore automatici in caso di diversa collocazione fisica o variazione di utilizzo.

Identificativo Dispositivo: 8AMCA002424	Tipologia: REGISTRATORI TELEMATICI
Stato: IN SERVIZIO	
Marchio Fabbricante: AP.esse S.p.A.	Modello: EDO PLUS
Data Attivazione: 05/06/2019 14:18:13	Data Messa In Servizio : 05/06/2019 14:21:52

Riferimenti approvazione Dispositivo

Numero: 0106740	Data: 06/06/2017

Interventi | Cambi di stato | Esercenti precedenti

Nessun dato disponibile

Indietro | Cambia Stato | Download libretto

Scrivi qui per eseguire la ricerca

Collegamenti

20:03 15/06/2019

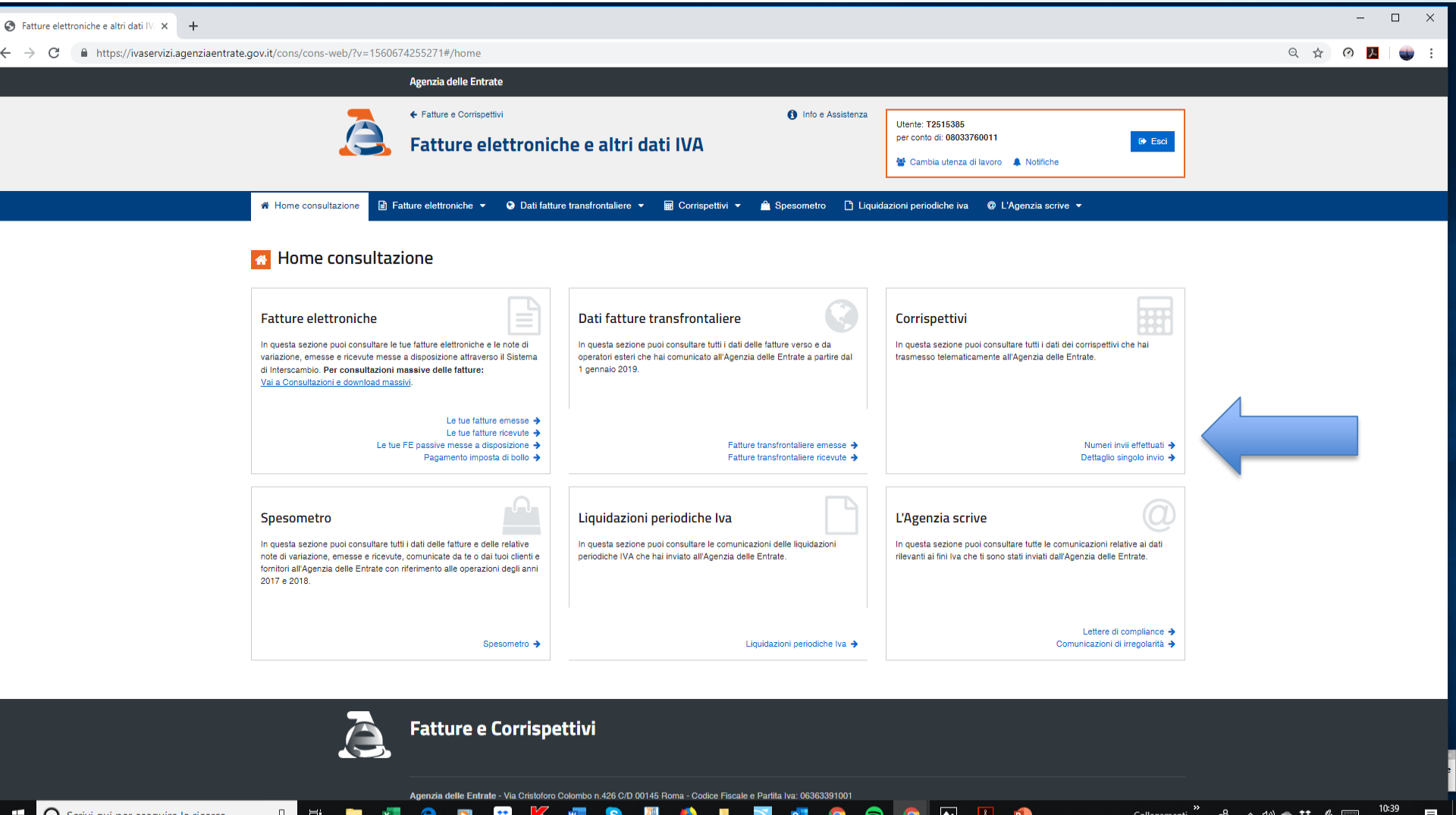
SLIDE 34

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



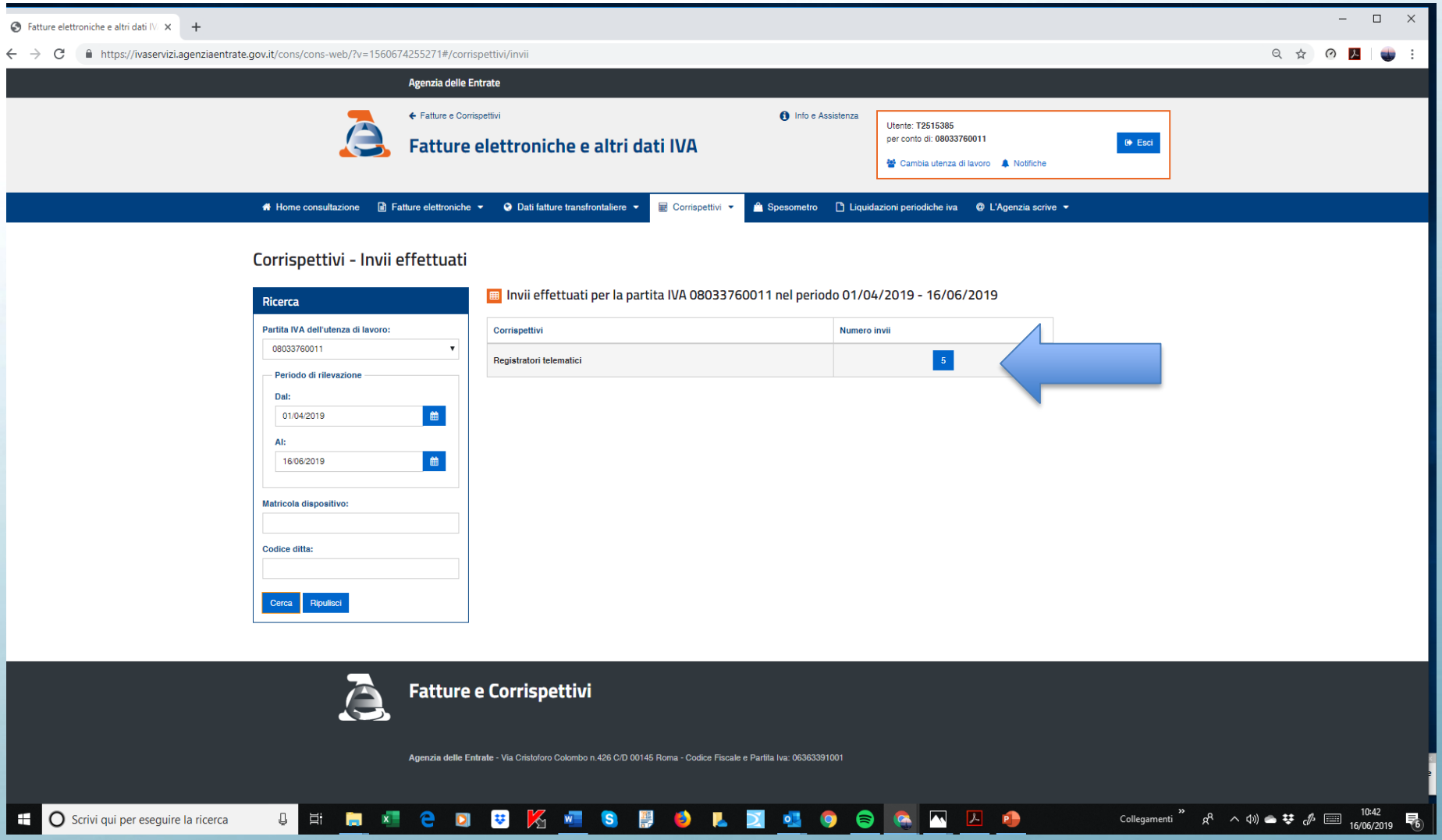
SLIDE 35

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



SLIDE 36

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/cons/cons-web/?v=1560586914998#/corrispettivi/invii

Home consultazione | Fatture elettroniche | Dati fatture transfrontaliere | Corrispettivi | Spesometro | Liquidazioni periodiche iva | L'Agenzia scrive

Corrispettivi - Invii effettuati

Ricerca

Partita IVA dell'utenza di lavoro: 08033760011

Periodo di rilevazione

Dal: 01/04/2019

Al: 15/06/2019

Matricola dispositivo:

Codice ditta:

Cerca | Ripulisci

Invii effettuati per la partita IVA 08033760011 nel periodo 01/04/2019 - 15/06/2019

Corrispettivi	Numero invii
Registratori telematici	5

Corrispettivi relativi a Registratori telematici

Esporta la tabella

cerca il testo nell'elenco

Id Invio	Matricola dispositivo	Data e ora rilevazione	Totale invio (totale in euro)	Periodo di inattività da	Periodo di inattività a
84427422	8AMCA002424	10/06/2019 10:01:00	0,00	07/06/2019 19:33:00	10/06/2019 10:00:00
84820598	8AMCA002424	07/06/2019 19:33:00	2.857,50		
83983968	8AMCA002424	06/06/2019 19:57:00	3.742,80		
83780488	8AMCA002424	05/06/2019 20:00:00	938,70		
83755000	8AMCA002424	05/06/2019 16:19:00	180,00		

« ‹ 1 › »

Scrivi qui per eseguire la ricerca

Collegamenti

10:28 15/06/2019

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

ESPORTAZIONE TABELLA MICROSOFT EXCEL

Id invio	Matricola dispositivo	Data e ora rilevazione	Totale invio (totale in euro)	Periodo di inattivita' da	Periodo di inattivita' a
'84427422'	'8AMCA002424'	10/06/2019 10:01	0,00	07/06/2019 19:33	10/06/2019 10:00
'84820598'	'8AMCA002424'	07/06/2019 19:33	2.857,50		
'83983968'	'8AMCA002424'	06/06/2019 19:57	3.742,80		
'83780488'	'8AMCA002424'	05/06/2019 20:00	938,70		
'83755000'	'8AMCA002424'	05/06/2019 16:19	180,00		

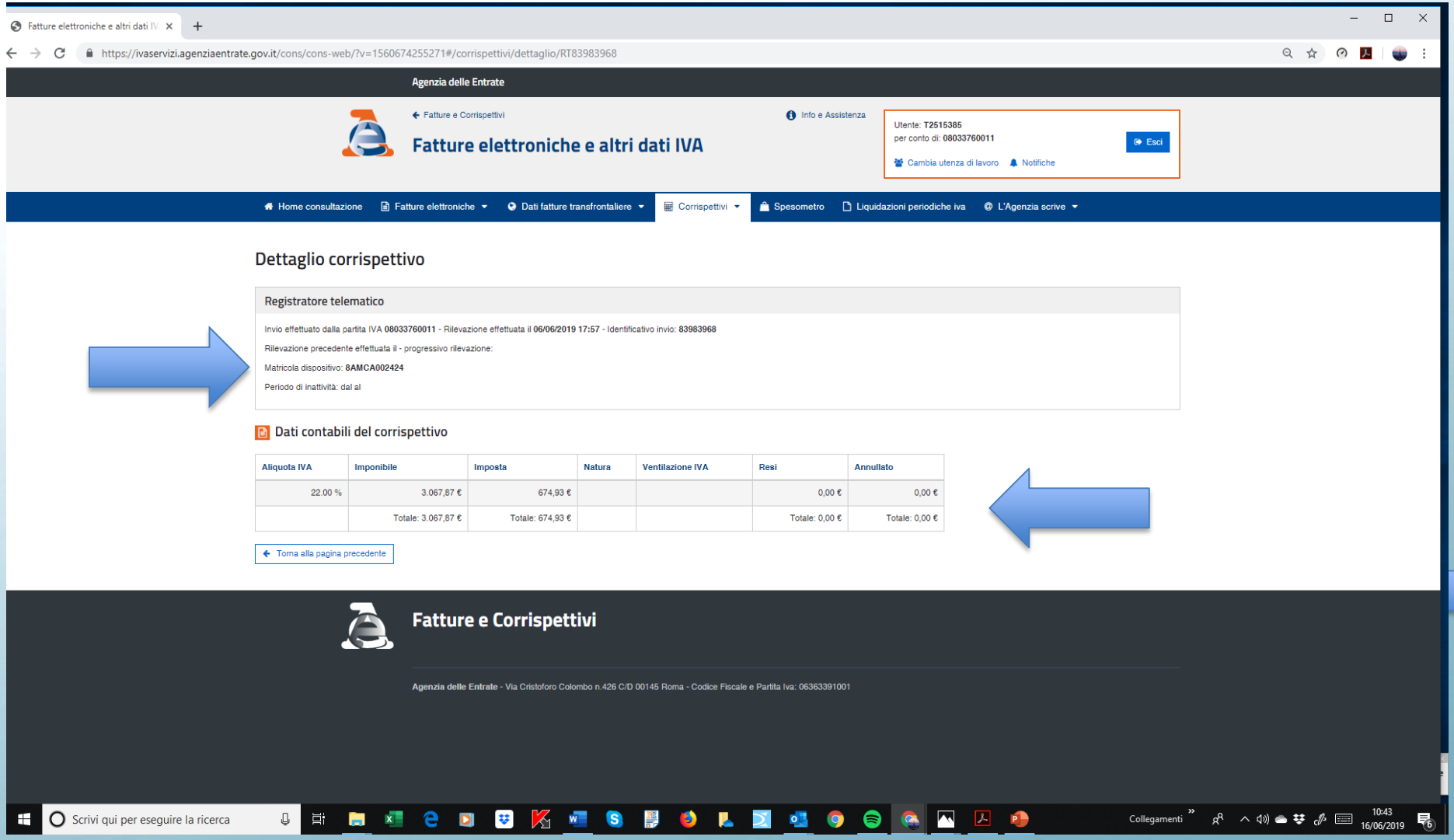
SLIDE 38

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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



GESTIONALI PER COMMERCIALISTI
ESEMPIO DI INFORMATIVA RICEVUTA IN DATA 3/6/2019

Contabilizzazione dei corrispettivi

«……. si sta seguendo l'evoluzione del quadro normativo e tecnico onde valutare la possibilità di utilizzare i dati trasmessi per realizzare una **contabilizzazione automatica dei corrispettivi**. Per affrontare questo aspetto **è necessario attendere il consolidarsi delle specifiche tecniche e delle prassi operative**; in particolare non è ad oggi definito con quali modalità l'Agenzia delle Entrate renderà disponibili questi dati al contribuente o al relativo commercialista. Al momento è solo stato previsto, in modo generico, che tali dati saranno resi disponibili».

Corrispettivi telematici Modalità operative

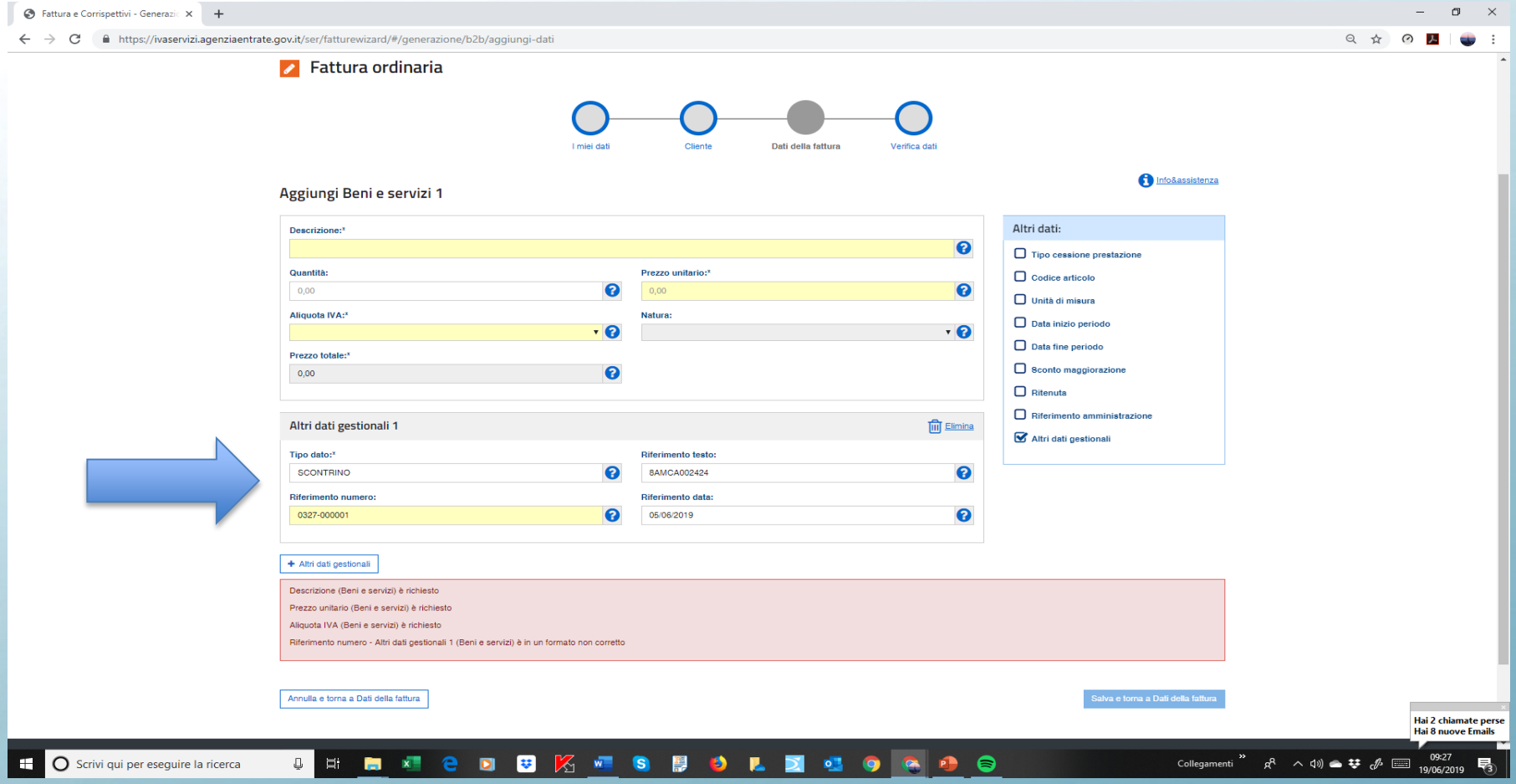
SCONTRINI E FATTURE ELETTRONICHE

Quando le fatture elettroniche sono precedute dall'emissione di scontrino (o, nel caso di trasmissione telematica dei corrispettivi, da un "documento commerciale"), nella fattura vanno riportati gli estremi identificativi dello scontrino (ricevuta); in particolare, il blocco informativo "AltriDatiGestionali" va compilato riportando: - nel campo "TipoDato" le parole "NUMERO SCONTRINO" (oppure "NUMERO RICEVUTA" oppure "NUMERO DOC. COMMERCIALE"); - nel campo "RiferimentoTesto" l'identificativo alfanumerico dello scontrino (o della ricevuta o del documento commerciale); - nel campo "RiferimentoNumero" il numero progressivo dello scontrino (o della ricevuta o del documento commerciale); - nel campo "RiferimentoData" la data dello scontrino (AdE - FAQ del 21/12/18).

Corrispettivi telematici
Modalità operative

Giugno 2019

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

SCONTRINI E FATTURE ELETTRONICHE