



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

## LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

Gent.mi Clienti,

a decorrere dall'1.1.2020 scatta l'obbligo per i soggetti che effettuano operazioni di cui all'art. 22 del DPR 633/1972 (commercianti al minuto e soggetti assimilati) di memorizzazione elettronica ed invio telematico dei dati relativi ai corrispettivi all'Agenzia delle Entrate.

Certi di fare cosa gradita, riportiamo di seguito, sul modello FAQ, alcuni dei chiarimenti succedutisi fino ad oggi che riteniamo più significativi e di interesse generale.

### Quale documento emettere al posto dello scontrino?

In luogo dello scontrino o della ricevuta fiscale i soggetti obbligati emettono un Documento Commerciale.

Resta inteso che il Documento Commerciale non deve essere emesso se, a fronte dell'operazione, il cliente richiede l'emissione della fattura ordinaria o semplificata.

Il Documento Commerciale emesso con l'indicazione del codice fiscale o della partita IVA dell'acquirente assume validità anche ai fini fiscali.

L'emissione del Documento Commerciale valido ai fini fiscali è obbligatoria se è richiesta dall'acquirente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione.

Sono previste quattro tipologie di documento:

- documento commerciale relativo alla vendita;
- documento di annullo;
- documento per reso merce;
- documento di vendita per regalo (scontrino cortesia).

### Sono obbligato a stampare il Documento Commerciale?

Il Documento Commerciale può essere emesso esclusivamente mediante:

- i registratori telematici (o i registratori di cassa adattati);
- la procedura web disponibile sul portale "Fatture e Corrispettivi".

È ammesso il rilascio sia in formato cartaceo che, previo accordo con il destinatario, in formato elettronico. In caso di utilizzo della procedura web, il documento emesso in formato elettronico può essere inviato via e-mail, ovvero mediante SMS o altre applicazioni (es. Whatsapp).

Member of



MILANO  
CREMA  
FIRENZE  
ROMA  
CATANIA

studio@lexis.it  
www.lexis.it



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

## Con quali strumenti posso memorizzare e inviare i corrispettivi?

La memorizzazione e l'invio dei corrispettivi devono essere effettuati mediante:

- i registratori telematici ovvero i registratori di casa appositamente adattati;
- la procedura web gratuita messa a disposizione sul portale Fatture e Corrispettivi, in apposita area riservata, utilizzabile anche mediante dispositivi mobili.

La scelta degli strumenti dovrà tenere conto della tipologia di attività esercitata, si precisa che l'Agenzia delle Entrate ha ammesso il ricorso a soluzioni "miste".

Tipologia di attività svolta	Strumento
Attività caratterizzata da un'elevata frequenza di operazioni	Registratori telematici
Attività caratterizzata da una bassa frequenza di operazioni	Valutabile l'utilizzo della procedura web

Occorre considerare che l'utilizzo della procedura web richiede una connessione di rete sempre attiva (non soltanto al momento della trasmissione dei dati, come nel caso dei registratori telematici, ma anche al momento della memorizzazione e dell'emissione del Documento Commerciale).

## Cosa fare in caso di chiusura settimanale, ferie, eventi eccezionali, attività stagionale?

In ipotesi di interruzione dell'attività non causata da malfunzionamenti tecnici degli apparecchi (es. chiusura settimanale o domenicale, per ferie o eventi eccezionali, attività stagionale), il registratore telematico provvede all'elaborazione e all'invio di un unico file contenente la totalità dei dati (ad importo "zero") relativi al periodo di interruzione, per i quali l'esercente non ha effettuato l'operazione di chiusura giornaliera.

L'invio del file unico ad importo "zero" è effettuato al momento della prima trasmissione dei corrispettivi della giornata di apertura.

## Cosa fare in caso di malfunzionamento tecnico del registratore telematico?

In caso di mancato o irregolare funzionamento del registratore telematico (es. assenza di rete, dispositivo fuori servizio, trasmissione scartata, cessione, furto), nel portale "Fatture e corrispettivi", all'interno dell'area riservata, sono disponibili alcune funzionalità che consentono di gestire le c.d. situazioni di emergenza.

MILANO  
CREMA  
FIRENZE  
ROMA  
CATANIA

Member of



studio@lexis.it  
www.lexis.it



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

L' esercente è tenuto a:

- richiedere, tempestivamente, l'intervento di un tecnico abilitato ove necessario;
- annotare i dati dei corrispettivi delle singole operazioni giornalieri su apposito registro da tenere anche in modalità informatica fino a quando non sia ripristinato il corretto funzionamento del registratore;
- aggiornare tempestivamente la situazione relativa al proprio apparecchio nell'apposita sezione "Corrispettivi" presente nel portale Fatture e Corrispettivi.

### **Cosa fare nel caso in cui manchi la connettività al momento della chiusura di cassa giornaliera?**

Qualora, per mancanza di connettività, al momento di chiusura di cassa il registratore non sia in grado di trasmettere il file al sistema dell'Agenzia delle Entrate, è possibile copiare il file ( contenente i dati dei corrispettivi, sigillato elettronicamente dal registratore telematico) su una memoria esterna, per esempio una chiavetta USB, e trasmetterlo entro i successivi 12 giorni mediante apposita funzionalità di upload disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate nel portale "Fatture e Corrispettivi".

### **Quale è il termine di memorizzazione dei dati dei corrispettivi giornalieri?**

Restano fermi il termine giornaliero di memorizzazione dei dati nonché i termini di liquidazione dell'imposta.

In caso di utilizzo dei registratori telematici, la memorizzazione dei corrispettivi è effettuata al momento di effettuazione dell'operazione mediante la registrazione degli stessi in memorie permanenti e inalterabili, contestualmente alla rilevazione delle operazioni sui registratori. Le informazioni da memorizzare sono riportate nell'allegato tecnico "Tipi dati per i corrispettivi".

In caso di utilizzo della procedura web, la memorizzazione è effettuata contestualmente alla generazione del Documento Commerciale e riguarda i dati di ogni singola operazione.

### **Quale è il termine di trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri?**

I dati relativi ai corrispettivi giornalieri devono essere trasmessi telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione. L'invio non può avvenire nella fascia oraria 03:00- 05:00 antimeridiane. Per i primi sei mesi di vigenza dell'obbligo non si applicano sanzioni se il soggetto passivo trasmette i dati entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, fermi restando i termini di liquidazione dell'imposta.

Member of



MILANO  
CREMA  
FIRENZE  
ROMA  
CATANIA

studio@lexis.it  
www.lexis.it



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

In caso di utilizzo dei registratori telematici, i dati dei corrispettivi sono inviati all'interno di un file XML, elaborato al momento della chiusura giornaliera. Tale file viene sigillato elettronicamente e trasmesso in via telematica all'Agenzia delle Entrate. A seguito dell'invio, il registratore riceve dal sistema l'esito del controllo. La trasmissione si considera effettuata nel momento in cui è completata da parte dell'Agenzia la ricezione del file. In caso di esito negativo, le informazioni si considerano non trasmesse.

Utilizzando la procedura web, invece, i dati trasmessi sono quelli di ogni singola operazione effettuata e sono inviati contestualmente all'emissione del Documento Commerciale.

In caso di chiusura di cassa oltre le ore 24 del giorno di apertura, al fine di una corretta imputazione dei dati, soprattutto con riferimento ai giorni a cavallo del periodo di liquidazione, sarà utile effettuare una prima chiusura di cassa entro le ore 24 del giorno di apertura.

## Cosa fare nel caso in cui debba rettificare o annullare un Documento Commerciale?

In caso di errori nella rilevazione delle operazioni la rettifica può avvenire:

- mediante le funzioni del registratore o della procedura web se il Documento Commerciale non è ancora stato emesso;
- mediante un Documento Commerciale per annullo o per reso merce se il Documento Commerciale è già stato emesso.

L'emissione del Documento Commerciale per annullo o reso richiede il riferimento al documento originario.

In caso di utilizzo dei registratori telematici, l'esercente deve, preliminarmente, ricercare il Documento Commerciale originario all'interno della memoria permanente di dettaglio del dispositivo, verificando la corrispondenza con:

- la matricola del dispositivo dal quale il Documento Commerciale è stato emesso;
- l'identificativo del Documento Commerciale.

Se la ricerca ha esito positivo, è possibile procedere all'emissione del documento per annullo o reso; qualora invece la ricerca abbia esito negativo, occorre distinguere il caso in cui il Documento Commerciale sia stato emesso da un altro dispositivo ovvero dal medesimo:

- nel primo caso, si può procedere con l'emissione di un documento per annullo o reso in modalità manuale, specificando tutti gli estremi del documento originario;

Member of



MILANO  
CREMA  
FIRENZE  
ROMA  
CATANIA

studio@lexis.it  
www.lexis.it



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

- nel secondo caso, l'emissione del documento per annullo o reso, in modalità manuale, è possibile esclusivamente se la data del documento originario è antecedente alla data del primo Documento Commerciale presente nella memoria di dettaglio; se invece la data del documento originario è successiva alla data del primo documento presente nella memoria di dettaglio, non è possibile effettuare l'annullo o il reso e occorre segnalare l'anomalia.

## Casi particolari: Soggetti che trasmettono i dati al Sistema Tessera Sanitaria

Fino al 30.6.2020, i soggetti passivi IVA tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria (es. farmacie) hanno la facoltà di adempiere i nuovi obblighi mediante la memorizzazione e la trasmissione telematica al Sistema TS dei dati relativi a tutti i corrispettivi giornalieri

I registratori telematici, mediante specifica configurazione, possono essere utilizzati anche per la trasmissione dei dati al Sistema TS.

A decorrere dall'1.7.2020, tali soggetti adempiranno all'obbligo di memorizzazione e trasmissione dei dati esclusivamente mediante un registratore telematico.

## Casi particolari: Corrispettivi pagati mediante ticket-restaurant

L'esercente che, a fronte della somministrazione resa, accetta il pagamento mediante ticket-restaurant deve rilasciare il Documento Commerciale al momento di ultimazione della prestazione e includere i corrispettivi pagati mediante ticket nell'ammontare complessivo giornaliero dei corrispettivi, anche se lo stesso importo sarà oggetto di fatturazione nei confronti della società che emette i buoni.

Tale modalità di rilevazione delle operazioni non comporta duplicazioni, in quanto l'imposta a debito dovrà essere computata una sola volta, nella liquidazione relativa al periodo in cui si è verificata l'esigibilità dell'IVA (ossia, in coincidenza del pagamento del controvalore del buono, ovvero dell'emissione della fattura, se anteriore al pagamento).

In caso di disallineamenti tra i dati dei corrispettivi trasmessi in via telematica e l'imposta calcolata in sede di liquidazione periodica dall'esercente, l'Agenzia delle Entrate continuerà a fare riferimento al momento di esigibilità dell'imposta.

## Casi particolari: contribuenti con contabilità separata

Nell'ipotesi di esercizio di più attività gestite con contabilità separata, il soggetto passivo IVA può utilizzare anche un unico registratore telematico per l'invio dei dati.

Tuttavia, qualora le attività siano soggette a regimi IVA differenti (es. attività in

Member of



MILANO  
CREMA  
FIRENZE  
ROMA  
CATANIA

studio@lexis.it  
www.lexis.it



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

regime IVA ordinario e attività agrituristica in regime forfetario), occorre adottare soluzioni idonee a distinguere i corrispettivi. Ad esempio, è possibile assegnare un numero di "reparto" a ciascuna attività o, in alternativa, un apposito codice a ciascuno dei beni o servizi venduti, purché sia tenuto altresì un apposito prospetto riepilogativo dei numeri e dei codici assegnati. Allo stato attuale, infatti, il registratore consente di trasmettere soltanto un dato aggregato (tale criticità dovrebbe però essere superata con l'adeguamento alle specifiche tecniche valide da marzo 2020).

## Quando e in che misura ho diritto ad un credito d'imposta?

Al fine di agevolare l'acquisto o l'adattamento degli strumenti necessari alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi, la normativa prevede la concessione, per il 2019 e 2020, di un credito d'imposta pari al 50% della spesa sostenuta per l'acquisto o l'adattamento degli strumenti, fino a un massimo, per ciascuno strumento, di:

- 250,00 euro in caso di acquisto;
- 50,00 euro in caso di adattamento.

Il credito d'imposta, utilizzabile esclusivamente in compensazione (codice tributo 6899), è spendibile a condizione che l'acquisto o l'adattamento degli apparecchi risultino interamente pagati mediante strumenti tracciabili (a/b, bonifico, bollettino postale, ecc...).

Ricordiamo che è disponibile per la consultazione la lista completa delle FAQ per verificare i chiarimenti di specifico interesse sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti.

LEXIS - Dottori Commercialisti Associati

Member of



MILANO  
CREMA  
FIRENZE  
ROMA  
CATANIA

studio@lexis.it  
www.lexis.it