



MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

Roma, 15 giugno 2019

PERIMETRO NORMATIVO

- **Art. 2 d.Lgs. n. 127/15** (come modificato dall'art. 17 del d.l. n. 119/18)
 - ✓ Comma 1 – obbligo per i soggetti che effettuano **operazioni di cui all'art. 22 d.P.R. n. 633/72**
 - ✓ Comma 1bis – obbligo per **cessioni di benzina e gasolio**
 - ✓ Comma 2 – obbligo per gestori di **distributori automatici** (beni e servizi)
 - ✓ Comma 3 – **vincolo di utilizzo di strumenti che garantiscano sicurezza e inalterabilità definiti da provvedimento AE**
 - ✓ Comma 5 – memorizzazione+trasmissione sostituiscono la certificazione fiscale (scontrini e ricevute)
 - ✓ **Comma 6ter, come modificato dall'art. 12quinquies del d.l. 34/19 – termini per la trasmissione a regime 12 giorni; moratoria sanzioni 6 mesi (luglio-dicembre 2019 soggetti con VA > 400mila €; gennaio-giugno 2020 soggetti con VA < 400mila €) se trasmissione dati corrispettivi giornalieri effettuata entro fine mese successivo**
 - ✓ Comma 6 quater – canale di trasmissione TS per i soggetti che effettuano prestazioni sanitarie (per le quali non è obbligatoria l'emissione di fattura).

- **Art. 1, commi da 537 a 544, L. n. 232/16**
 - ✓ Disposizioni in tema di **lotteria dei corrispettivi**

PERIMETRO NORMATIVO

- **Art. 2 d.Lgs. n. 127/15** (come modificato dall'art. 17 del d.l. n. 119/18)
 - ✓ Comma 1 – obbligo per i soggetti che effettuano **operazioni di cui all'art. 22 d.P.R. n. 633/72**

Attuazione regolamentare

- **Provvedimento AE del 28.10.2016, come modificato con provv. AE del 18.04.19:** caratteristiche tecniche del «**registratore telematico**» e richiama **procedura web (usabile anche su mobile) gratuita AE**
- **Provvedimento AE del 28.02.2019 + Ris. n. 33/E del 01.03.2019:** modalità di fruizione del credito d'imposta (250 euro o 50 euro) per acquisto/adattamento RT
- **DM 10 maggio 2019: Operazioni esonerate dall'obbligo di memorizzazione elettronica**
- **Provvedimento AE del 04.07.2019: modalità di trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri nella sola fase di moratoria sanzioni**

IN FASE DI EMANAZIONE

- ❑ DM di regolamentazione trasmissione dati corrispettivi a sistema TS

SITUAZIONI POSSIBILI

**SOGGETTO CON
FREQUENZA
ELEVATA
DI OPERAZIONI**

- ✓ Operatori che **usavano già registratore di cassa** (es. bar)
- ✓ Operatori che usavano **ricevute compilate mediante SW gestionale** (es. ristoranti)

RT

**SOGGETTO CON
FREQUENZA
NON
ELEVATA
DI OPERAZIONI**

- ✓ Operatori che usavano **ricevute** (bollettario madre/figlia) **compilate a mano** (es. idraulici, falegnami ecc.)

PROCEDURA WEB AE

oppure

RT

PERIODO TRANSITORIO

dal 01.07.19 fino max al 31.12.19

- ✓ Emettere scontrino/ricevuta fiscale
- ✓ Tiene registro corrispettivi (art. 24 d.P.R. n. 633/72)
- ✓ Liquidava l'IVA
- ✓ **Trasmette all'AE i dati dei corrispettivi giornalieri registrati**

dal 01.01.20 fino max al 30.06.20

- ✓ Emettere scontrino/ricevuta fiscale
- ✓ Tiene registro corrispettivi (art. 24 d.P.R. n. 633/72)
- ✓ Liquidava l'IVA
- ✓ **Trasmette all'AE i dati dei corrispettivi giornalieri registrati**

Soggetto con VA > 400mila € e frequenza elevata di operazioni che non è ancora riuscito ad acquistare RT

Soggetto con VA < 400mila € e frequenza elevata di operazioni che non è ancora riuscito ad acquistare RT

PERIODO TRANSITORIO

Soggetto con VA < o > 400mila € e
frequenza NON elevata di operazioni

- ✓ Può adempiere all'obbligo di memorizzazione e trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri utilizzando **la procedura web AE (gratuita)**
oppure
- ✓ **Emette fattura**
oppure
- ✓ emette ricevute fiscali
- ✓ tiene registro corrispettivi (art. 24 d.P.R. n. 633/72)
- ✓ liquida l'IVA
- ✓ **Trasmette all'AE i dati dei corrispettivi giornalieri registrati**

PERIODO TRANSITORIO

Il passaggio da transitorio a regime va effettuato a partire dal 1° del mese

- ✓ Es. fino al 31.10 continuo a emettere scontrini/ricevute (e trasmetto i dati dei corrispettivi di luglio entro il 2.09, di agosto entro il 1.10 e di settembre entro il 31.10) e dal 1.11 metto in servizio l'RT
- ✓ Es. fino al 31.08 continuo ad usare le ricevute (e trasmetto i dati dei corrispettivi di luglio entro il 2.09 e di agosto entro il 1.10) e dal 1.09 uso solo la procedura web

Se si installa l'RT nel corso del mese, il tecnico effettuerà l'attivazione e programmerà la messa in servizio al 1° del mese successivo, in modo tale che per i giorni intermedi l'RT funzionerà come RC (emettendo scontrini)

PERIODO TRANSITORIO

TRAMMISSIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI GIORNALIERI

Dati da trasmettere:

- ✓ PIVA esercente
- ✓ Data del corrispettivo **giornaliero**
- ✓ Imponibile totale del corrispettivo **giornaliero** (al netto di resi/annulli)
- ✓ Aliquota e Imposta ovvero *ventilazione* (in tal caso l'importo del corrispettivo sarà al lordo IVA)

Termini di trasmissione:

- ✓ Entro l'ultimo giorno del mese di riferimento (es. corrispettivi dei giorni di luglio vanno trasmessi entro il 2 settembre)

Modalità di trasmissione:

- ✓ Generazione e invio, mediante canali telematici già attivi per esterometro ovvero upload nel portale F&C, di un file XML conforme alle specifiche tecniche del provved. AE 04.07.19
- ✓ Inserimento dei singoli corrispettivi **giornalieri in apposita procedura web disponibile sul portale F&C**

La trasmissione potrà essere effettuata a partire dal 30.07.19

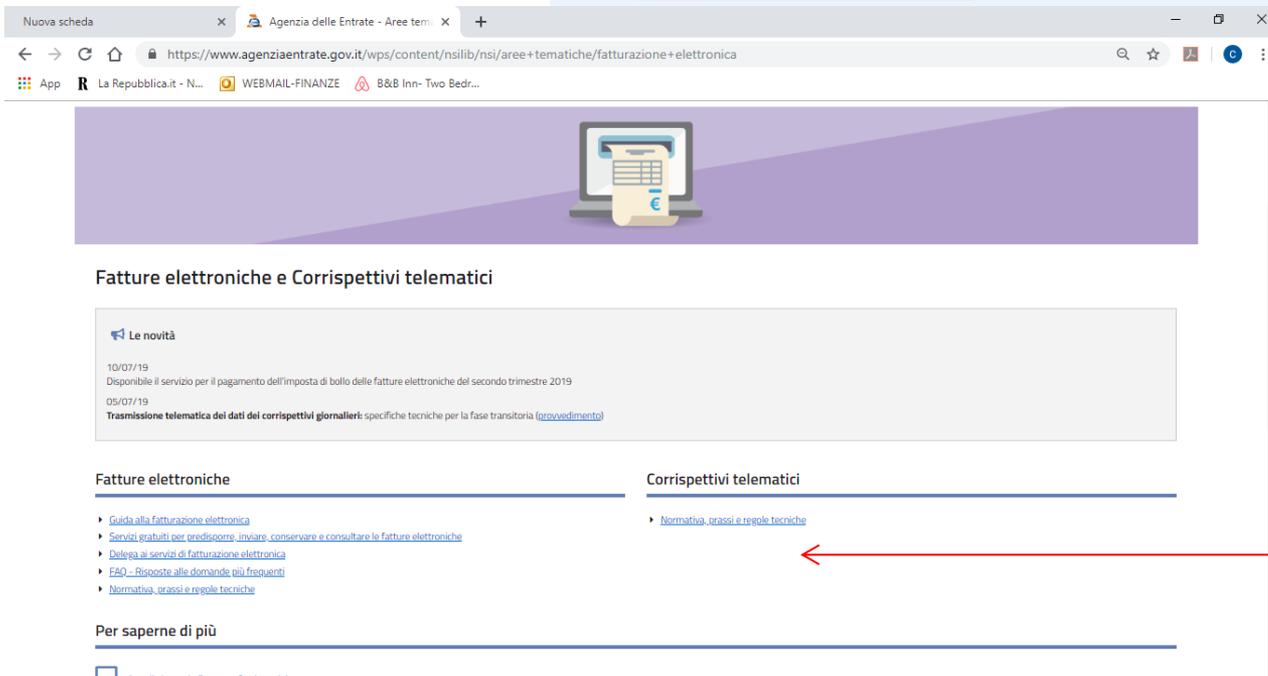
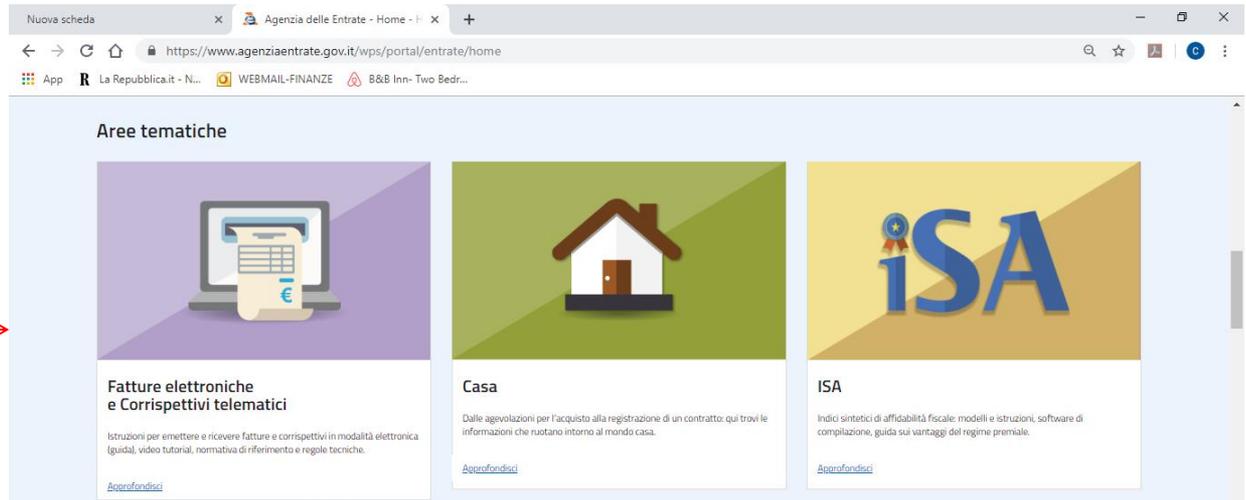
PERIODO TRANSITORIO

- ✓ Prima di effettuare la prima trasmissione è opportuno che l'operatore IVA si accrediti in qualità di «esercente» all'interno del portale «Fatture e Corrispettivi»; l'accredimento può essere effettuato anche da un intermediario art. 3, comma 3, del d.P.R. n. 322/98 con delega (comunicata ad AE) al servizio «Accreditamento e Censimento Dispositivi»
- ✓ La trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri può essere effettuata anche da un intermediario art. 3, comma 3, del d.P.R. n. 322/98 con delega ricevuta dal cliente

ATTIVITA' IN CORSO

AREA TEMATICA

Fatture elettroniche e Corrispettivi telematici



- Guida Operativa
- FAQ
- Circolare

TEMATICHE INTERPRETATIVE

- **Corrispettivo non riscosso**
 - Cessione di beni / **prestazioni di servizi** / ticket restaurant
- **Corrispettivo in acconto e saldo**
- **Prestazione verso soggetto diverso dal committente**
- **Resi e Annulli**
- **Ventilazione**
- **Documento commerciale seguito da Fattura**
- **Cessione di carburante diverso da benzina e gasolio**
- **Modalità di utilizzo credito d'imposta**
-

TEMATICHE INTERPRETATIVE

CONTRIBUTI DA INVIARE A

Div.serv.procedure@agenziaentrate.it