



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF126

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 5

OGGETTO	CORRISPETTIVI TELEMATICI - TRASMISSIONE DATI IN ASSENZA DI UN R.T.
RIFERIMENTI	PROVV. 04/07/2019 - DM 7/12/2016 - ART. 2 D.LGS. 127/2015; PROVV. 26/10/2016 – DM 10/05/2019
CIRCOLARE DEL	08/07/2019

Sintesi: l'Agenzia delle Entrate ha recentemente pubblicato l'apposito Provvedimento:

- per permettere ai soggetti che, pur obbligati dal 1/07/2019, non hanno ancora la disponibilità di un "Registratore Telematico idoneo" alla memorizzazione e alla trasmissione dei dati
- individuando le modalità per assolvere l'obbligo previsto nel "periodo transitorio" (primi 6 mesi dall'introduzione dell'obbligo).

Come noto, dal 1/07/2019 ricorre l'obbligo, da parte dei commercianti al minuto e dei soggetti assimilati

- ✓ di adottare la "procedura telematica" (**memorizzazione elettronica** e successivo **invio telematico** dei dati dei **corrispettivi giornalieri**)
- ✓ per la certificazione dei corrispettivi.

I soggetti con volume d'affari 2018 non superiore ad €. 400.000 vi procederanno dal 1/01/2020.

Per venire incontro alle difficoltà che hanno incontrato gli operatori, tuttavia, la **CM 15/2019** ha concesso:

- che nell'ambito del "**semestre di moratoria**"
- si possa **continuare** ad utilizzare gli **scontrini/ricevute fiscali cartacei**
- dovendo trasmettere i **dati telematici** entro il **termine del mese successivo** a quello di riferimento.

Naturalmente, in tal caso:

- ➔ il contribuente si trova a **non avere immediatamente disponibili i dati telematici** da inviare
- ➔ col recente **Prov. del 4/07/2019** l'Agenzia ha, pertanto, individuato le **specifiche modalità per assolvere l'obbligo di trasmissione**.

TERMINE TRASMISSIONE DATI

L'art. 12-quinquies del DL 34/2019 (introdotto in sede di conversione in legge) ha modificato i termini di trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.

TERMINE DI TRASMISSIONE "A REGIME"

Il "nuovo" comma 6-ter dell'art. 2 del D.lgs. 127/2015 dispone che la trasmissione telematica dei corrispettivi:

- ➔ va effettuata **entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione**
- ➔ fermo restando:
 - ✓ gli **obblighi di memorizzazione giornaliera** dei dati relativi ai corrispettivi
 - ✓ nonché i termini di effettuazione delle **liquidazioni periodiche** dell'IVA.

PERIODO DI MORATORIA

Sempre l'art. 12-quinquies del DL 34/2019 prevede che:

- ➔ per i **primi 6 mesi** di decorrenza dell'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica
- ➔ **non si applicano le sanzioni** in relazione alla violazione di alcuni obblighi tributari
- ➔ in caso di trasmissione dei dati in argomento **entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione**, fermi restando i termini di liquidazione dell'IVA.

L'esimente riguarda la disapplicazione delle sanzioni ordinariamente previste:

- sia per la mancata/tardiva emissione di ricevute fiscali/scontrini (art. 6, c.3, Dlgs. 471/97)
- che le sanzioni accessorie (sospensione dell'attività in caso di violazioni reiterate alla mancata emissione di ricevute fiscali/scontrini fiscali - art. 12, c. 2, Dlgs 471/97).

SOGGETTI NON DOTATI DI "ADEGUATI" REGISTRATORI DI CASSA

L'Agenzia, nel prendere atto delle difficoltà che si sono verificate tra gli operatori nel porre a regime i nuovi Registratori Telematici (cd. "R.T."), ha previsto che:

- **in assenza di un registratore telematico "attivo"** (cioè già "censito" e "abilitato" dall'Agenzia)
- **in via transitoria**, nell'ambito di un intervallo coincidente col periodo di moratoria
- il contribuente può adempiere **all'obbligo di memorizzazione** giornaliera dei corrispettivi

mediante l'utilizzo, alternativamente:

- ➔ dei **registratori di cassa già in uso** (con rilascio delle scontrino fiscale)
- ➔ o tramite le **ricevute fiscali** (art. 12, c. 1, L. 413/91 e Dpr 696/96).

In tal caso:

- ➔ fino alla messa in uso del registratore telematico (che potrà avvenire in qualsiasi momento all'interno dei 6 mesi del periodo transitorio)
- ➔ rimangono, di fatto, in essere tutti gli obblighi previgenti:
 - obbligo di **rilascio** al cliente dello **scontrino o della ricevuta fiscale**
 - e l'obbligo di **tenuta del registro dei corrispettivi**

DETTAGLIANTE/SOGGETTO ASSIMILATO - IL PERIODO TRANSITORIO					
Vol. d'aff. 2018	PERIODO DI MORATORIA		Termine di trasm. corrisp. giornalieri	Obbligo che permane	DOPO IL PERIODO DI MORATORIA
	dal	al			
> €. 400.000	01/07/2019	31/12/2019	entro il mese successivo	memorizz. elettronica sostituibile con lo scontrino/ric. fisc.	Obbligo di R.T. per la memorizzazione e di invio telematico entro 12 gg
≤ €. 400.000	01/01/2020	30/06/2020			

LE POSSIBILI ALTERNATIVE

Il Prov. del 04/07/2019 individua:

- ➔ il **tracciato del file** dei dati da inviare
- ➔ le **modalità del suo invio** all'Agenzia Entrate.

TRACCIATO DEL FILE – UTILIZZO DEL FILE "DATI FATTURA"

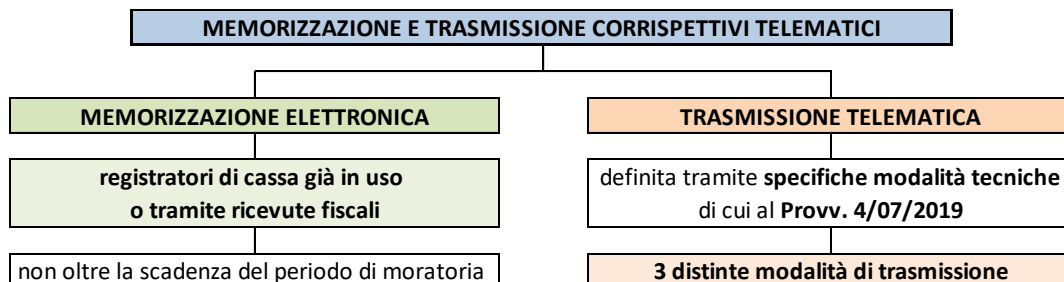
La trasmissione dei corrispettivi giornalieri **nel periodo transitorio**:

- può essere effettuato tramite l'utilizzo del **tracciato Dati Fattura** previsto per la trasmissione dei dati delle fatture relativi ad operazioni verso soggetti non residenti (privi di stabile organizzazione e identificazione diretta)
- secondo **regole specifiche** (che, se non rispettate, faranno ritenere all'Agenzia di essere in presenza di una fattura emessa/ricevuta verso/da soggetti non residenti).



Firma elettronica: il responsabile della trasmissione (soggetto obbligato o suo delegato):

- ✓ deve **apporvi la firma elettronica** (qualificata o basata su certificati Entrate)
- ✓ nel caso di upload sull'interfaccia web andrà posto il sigillo elettronico dell'Agenzia Entrate.



MODALITÀ DI INVIO

Il Provvedimento individua **tre diverse possibilità** alternative di trasmissione dei corrispettivi giornalieri:

ALTERNATIVE DI TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI		NOTE
<p>Nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" (cd. "Interfaccia Web")</p>	<p>A) tramite servizio di upload, alternativamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> → di singoli file (xml) contenenti ciascuno i dati dei corrispettivi complessivi di una singola giornata → di un singolo file compresso (".zip") su base mensile contenente: <ul style="list-style-type: none"> ✓ i file (xml) dei dati dei corrispettivi delle singole giornate in conformità alle specifiche tecniche allegate al Provv (v. oltre). <div style="text-align: center;"> </div>	<p>Si tratta di inviare un elaborato (in formato xml) dei <u>dati eventualmente estratti dal Registratore di cassa</u> (se possibile) <u>o digitati dal contribuente</u> (ove non possibile e per le ricevute fiscali)</p>
	<p>B) Servizio web di compilazione dei dati dei corrispettivi complessivi giornalieri</p>	<p><u>Digitazione online</u> di ciascun singolo corrispettivo giornaliero</p>
<p>Tramite software house</p>	<p>C) Con trasmissione del file (Xml) a cura di una softwarehouse Ciò avverrà in modo del tutto analogo a quanto avviene attualmente per la fattura elettronica, e cioè tramite:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ sistema di "cooperazione applicativa" ▪ sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP 	<p>Come per il caso A), con invio da parte della softwarehouse</p>

DATA DI ATTIVAZIONE: dette diverse funzionalità:

⇒ saranno messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate **entro il 29 luglio 2019**

I corrispettivi trasmessi:

- devono essere **distinti per aliquota IVA**
- o con indicazione del regime di "ventilazione".



Nota: anche laddove non si riuscisse ad "recuperare" dal registratore di cassa un file con i dati dei corrispettivi giornalieri, **si tratterà, nella sostanza, di continuare a digitare i dati del mese di un "vecchio" Registro dei corrispettivi** (senza l'annotazione cumulativa al 15 del mese successivo, ma digitando il totale di ciascun giorno).

Soggetto che invia: l'invio dei dati potrà essere posto in essere:

- direttamente dal contribuente
- o da parte di un intermediario incaricato (art. 3, c. 3, Dpr 322/1998).



Intermediario: dovrà porre in essere gli ordinari adempimenti per le trasmissioni delle dichiarazioni:

- preventivo rilascio dell'impegno a trasmettere in via telematica i dati relativi ai corrispettivi giornalieri
- successiva consegna della copia della comunicazione trasmessa e della ricevuta telematica (che ne attesta il ricevimento da parte dell'Agenzia e costituisce prova dell'avvenuta presentazione).

I dati trasmessi saranno acquisiti, ordinati e messi a disposizione dei soggetti passivi IVA.

REGOLE SPECIFICHE DI COMPILAZIONE

Il Provvedimento dispone le specifiche tecniche per la formazione del file Xml

➡ Cliccare per scaricare le [specifiche tecniche](#).

La formazione del file richiede la compilazione dei seguenti campi (si tratta di un set di campi più limitato rispetto ad una fattura elettronica):

- devono essere valorizzati i soli blocchi **DatiFatturaHeader** e **DTE**
- all'interno del blocco **DatiFatturaHeader** il solo campo da valorizzare è il **ProgressivoInvio** che conterrà un progressivo di trasmissione liberamente indicato dall'utente
- all'interno del blocco **DTE** vanno valorizzati
 - o gli **IdentificativiFiscali** del **CedentePrestatoreDTE** con partita IVA e codice fiscale dell'esercente
 - o l'**IdFiscaleIVA** del **CessionarioCommittenteDTE** con i seguenti valori di default:
 - "XX" nel campo **IdPaese**
 - "COR10" nel campo **IdCodice**
 - o i **DatiGeneral** di **DatiFatturaBodyDTE** con i valori:
 - "TD12" nel campo **TipoDocumento**
 - la data di rilevazione nel campo **Data**
 - un valore diverso da zero nel campo **Numero**
 - o i **DatiRiepilogo** di **DatiFatturaBodyDTE** con i valori contabili e fiscali dei corrispettivi giornalieri, da rappresentare sempre al netto di eventuali resi e/o annulli; in particolare:
 - nel caso di corrispettivi soggetti a IVA si valorizza **ImponibileImporto** con l'ammontare dell'imponibile **DatiIva-Imposta** per l'imposta **DatiIva-Aliquota** per l'aliquota IVA
 - nel caso di corrispettivi non soggetti a IVA si valorizza **ImponibileImporto** con l'ammontare dell'importo **DatiIva-Imposta** con il valore "0.00" **DatiIva-Aliquota** con il valore "0.00" **Natura** con uno dei codici previsti (escluso N7)
 - nel caso di corrispettivi con ventilazione IVA si valorizza **ImponibileImporto** con l'ammontare dell'imponibile **DatiIva-Imposta** con il valore "0.00" **DatiIva-Aliquota** con il valore "0.00" **Natura** con il valore "N7"

All'interno dello stesso file si potranno inserire più blocchi **DatiFatturaBodyDTE** nei casi in cui si voglia riportare l'ammontare dei corrispettivi con riferimento a date diverse.

Inoltre, il Provvedimento riporta una **serie di esempi**, di cui si riporta il primo.

ESEMPIO 1

Esercente con PIVA **01234567890** e stesso CF
Corrispettivi soggetti ad IVA relativi al giorno **02/07/2019**

Ammontare imponibile con IVA 10%: **3500,00** Resi: 0 Annulli: 0
Ammontare imponibile con IVA 22%: **5000,00** Resi: 0 Annulli: 0

```
<DatiFatturaHeader>
  <ProgressivoInvio>001</ProgressivoInvio>
</DatiFatturaHeader>
<DTE>
  <CedentePrestatoreDTE>
    <IdentificativiFiscali>
      <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01234567890</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
      <CodiceFiscale>01234567890</CodiceFiscale>
    </IdentificativiFiscali>
  </CedentePrestatoreDTE>
  <CessionarioCommittenteDTE>
    <IdentificativiFiscali>
      <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>XX</IdPaese>
        <IdCodice>COR10</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
    </IdentificativiFiscali>
  <DatiFatturaBodyDTE>
    <DatiGenerali>
      <TipoDocumento>TD12</TipoDocumento>
      <Data>2019-07-02</Data>
      <Numero>1</Numero>
    </DatiGenerali>
    <DatiRiepilogo>
      <ImponibileImporto>3500.00</ImponibileImporto>
      <DatiIVA>
        <Imposta>350.00</Imposta>
        <Aliquota>10.00</Aliquota>
      </DatiIVA>
    </DatiRiepilogo>
    <DatiRiepilogo>
      <ImponibileImporto>5000.00</ImponibileImporto>
      <DatiIVA>
        <Imposta>1100.00</Imposta>
        <Aliquota>22.00</Aliquota>
      </DatiIVA>
    </DatiRiepilogo>
  </DatiFatturaBodyDTE>
</CessionarioCommittenteDTE>
</DTE>
```