



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF142

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>CORRISPETTIVI TELEMATICI - TRASMISSIONE DATI IN ASSENZA DI UN R.T.</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	<a href="#">PROVV. 04/07/2019</a> - DM 7/12/2016; PROVV. 26/10/2016; DM 10/05/2019 – RF flash 126/2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>30/07/2019</b>

*Sintesi: sono stati resi disponibili nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi"*

- i servizi per l'invio telematico dei corrispettivi
- da parte degli operatori che, nei primi sei mesi dall'introduzione dell'obbligo, non abbiano la disponibilità di un registratore telematico "idoneo" alla trasmissione immediata.

Le modalità di trasmissione dei dati sono state stabilite con Provv. 4/07/2019.

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile sul portale "Fatture e Corrispettivi" i servizi per effettuare la trasmissione telematica dei corrispettivi per i soggetti che:

- ➔ **pur essendo intervenuto l'obbligo dal 1/07/2019** (volume d'affari 2018 superiore a €. 400.000)
- ➔ **non si sono ancora dotati di un Registratore Telematico** regolarmente censito ed attivato.

Come noto, la CM 15/2019

- ha permesso, fino all'entrata in funzione di un registratore telematico e, comunque, non oltre il periodo cd. "transitorio" di 6 mesi dal momento in cui decorre, per lo specifico contribuente, l'obbligo di adozione degli scontrini telematici
- di sostituire la "memorizzazione elettronica" tramite l'emissione di scontrini/ricevute fiscali, come avveniva in precedenza, procedendo successivamente all'invio all'Agenzia delle Entrate.

A tal fine il successivo Provv. 4/07/2019 ha individuato **3 diverse modalità** alternative di trasmissione dei corrispettivi giornalieri:

ALTERNATIVE DI TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI		NOTE
<b>Nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi"</b> (cd. "Interfaccia Web")	<b>A)</b> tramite <b>servizio di upload</b> , alternativamente: <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ di <b>singoli file</b> (xml) contenenti ciascuno i dati dei corrispettivi complessivi di <b>una singola giornata</b></li> <li>➔ di <b>un singolo file compresso</b> (".zip") su base mensile contenente:               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ i <b>file (xml) dei dati dei corrispettivi delle singole giornate</b> in conformità alle specifiche tecniche allegate al Provv (v. oltre).</li> </ul> </li> </ul> <div style="text-align: center; margin: 10px 0;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">SERVIZIO WEB DI UPLOAD</div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <b>1 file xml per ciascun giorno</b> (es: 31 file per il mese di luglio; 31 file per agosto; ecc.)             </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <b>file "zip" contenente i file xml dei corrispettivi di tutto il mese</b> (es: 1 file .zip contenente 31 file per il mese di luglio; 1 file .zip contenente 31 file per agosto, ecc.)             </div> </div> </div>	Si tratta di inviare un elaborato (in formato xml) dei <u>dati eventualmente estratti dal Registratore di cassa</u> (se possibile) o <u>digitati dal contribuente</u> (ove non possibile e per le ricevute fiscali)
	<b>B)</b> <b>Servizio web di compilazione</b> dei dati dei corrispettivi complessivi giornalieri	<u>Digitazione online</u> di ciascun singolo corrispettivo giornaliero
<b>Tramite software house</b>	<b>C)</b> Con <b>trasmissione</b> del file (Xml) <b>a cura di una softwarehouse</b> Ciò avverrà in modo del tutto analogo a quanto avviene attualmente per la fattura elettronica, e cioè tramite: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sistema di "cooperazione applicativa"</li> <li>▪ sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP</li> </ul>	Come per il caso A), con invio da parte della softwarehouse

Recentemente l'Agenzia

- ha implementato i servizi di trasmissione nell'**Area riservata** del portale **"Fatture e corrispettivi"**
- cui il contribuente dovrà fare accesso per l'invio



### TERMINE DI INVIO

La trasmissione dei corrispettivi rimane **su base mensile**, come previsto **per il periodo transitorio** (come stabilito dal Decreto crescita). Infatti:

- l'emissione dello scontrino/ricevuta fiscale sostituisce la sola memorizzazione elettronica
- mentre per la trasmissione telematica rimangono validi gli ordinari termini (e cioè la possibilità di trasmettere non su base giornaliera ma con un unico invio entro la fine del mese successivo).

Ciò significa che per tutti i corrispettivi di luglio il contribuente potrà procedere alle operazioni di cui sotto entro il 31 agosto (potendo quindi concedersi, in tutta tranquillità, il periodo di ferie).

### SERVIZIO DI UPLOAD

I contribuenti che vogliono utilizzare il **servizio di upload** possono:

**a) per caricare "singoli file xml"**

1. accedere nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi"
2. cliccare sul link **Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)**

Disponibili i servizi per la trasmissione telematica dei corrispettivi – fase transitoria (riduzione sanzioni secondo semestre 2019/primo semestre 2020)

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 Dlg. 127/2015 - art. 1, comma 1

➔ [Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

➔ [Fatturazione elettronica e Conservazione](#)

**Corrispettivi**

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlg. 127/2015 - art. 2.

➔ [vai a Corrispettivi](#)

➔ [Documento Commerciale on line](#)

➔ [Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT \(soluzione transitoria\)](#)

3. andare nelle sezione **importa file da xml**

Home Trasmissione dati corrispettivi giornalieri | Generazione | Trasmissione | Annullamento

**Generazione**

**Crea nuovo file**

➔ [File corrispettivi giornalieri](#)

**Riprendi ultimo file**

Crea un nuovo file corrispettivi giornalieri a partire dall'ultimo che hai compilato o completa un file

➔ [Riprendi ultimo file](#)

**Importa da file XML**

Importa un file, anche se compilato parzialmente, in formato XML

Scegli file | Nessun file selezionato

**Importa**

4. importare dal proprio archivio:

- a. **un singolo file** (xml) contenenti i dati dei corrispettivi complessivi di **una singola giornata**
- b. bel caso si voglia procedere a fare l'upload
  - **di un singolo file compresso** (".zip") su base mensile contenente **i file (xml) dei dati dei corrispettivi delle singole giornate**
  - si dovrà far riferimento allo stesso iter precedentemente esposto
  - e utilizzare la funzione **trasmissione**, che permetterà di caricare un file .zip

The screenshot shows the RE.FI. web interface. The 'Trasmissione' section is highlighted with a red box. It contains a button 'Invia il file'. Other sections include 'Crea nuovo file' with a link 'File corrispettivi giornalieri', 'Riprendi ultimo file' with a link 'Riprendi ultimo file', 'Importa da file XML' with a 'Scegli file' button and an 'Importa' button, and 'Annullamento' with a link 'Annulla il file'.

**SERVIZIO WEB DI COMPILAZIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI GIORNALIERI**

L'altro servizio messo a disposizione dei contribuenti riguarda la possibilità:

→ di **compilazione dei dati dei corrispettivi** complessivi giornalieri.

In questo caso, si dovrà utilizzare la funzione

1. "CREA NUOVO FILE"

The screenshot shows the RE.FI. web interface. The 'Generazione' section is highlighted. It contains a button 'Crea nuovo file' with a link 'File corrispettivi giornalieri'. Other sections include 'Riprendi ultimo file' with a link 'Riprendi ultimo file' and 'Importa da file XML' with a 'Scegli file' button and an 'Importa' button.

2. potendo poi indicare:

- a. data
- b. aliquota IVA
- c. imponibile
- d. e l'imposta.



**Nota:** di fatto l'adempimento non è dissimile dall'analogo inserimento dei dati di un registro dei (corrispettivi compilato su base giornaliera) da parte del consulente del dettagliante, ai fini di effettuare la liquidazione periodica Iva, con l'unica differenza che ciò avviene "on-line".

## Dati corrispettivi

Per abilitare il campo Natura/Ventilazione IVA è necessario impostare a zero il campo Aliquota IVA

Ogni ripetizione di blocco conterrà i corrispettivi complessivi - al netto dei resi e degli annulli - di una singola giornata per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata  
Le righe vuote verranno sopprese in fase di verifica dati

### Dati corrispettivi

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile/Importo*	Imposta*
1	gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00

E' possibile aggiungere:

→ un'altra riga in caso di corrispettivi soggetti a più aliquote

Imponibile/Importo*	Imposta*	<a href="#">+ Aggiungi aliquota</a>
0,00	0,00	

→ un'altra riga in caso si vogliano caricare i corrispettivi complessivi di più giorni

Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile/Importo*	Imposta*	
gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00	<a href="#">+ Aggiungi aliquota</a>
gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00	<a href="#">+ Aggiungi aliquota</a>
						<a href="#">+ Aggiungi data</a>

### **RICORDA**

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.

**Regime transitorio:** 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.

Tale disciplina troverà applicazione anche alle trasmissioni di cui in oggetto.

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).