



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF163

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 5

<b>OGGETTO</b>	<b>DATI CORRISPETTIVI SENZA RT – PROCEDURA DI INVIO E ANNULLAMENTO</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	D.LGS. 127.2015; PROVV. 4/07/2019; D.M. 10/05/2019; D.M. 7/12/2016; PROVV. 26/10/2016
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>18/09/2019</b>

***Sintesi:** si analizza la procedura di invio e annullamento dei dati dei corrispettivi per gli esercenti che, pur essendo obbligati dal 1/07/2019, non siano in possesso di un Registratore Telematico idoneo alla memorizzazione e trasmissione degli stessi.*

*Si ricorda che il servizio disponibile sul portale dell'Agenzia per l'invio dei dati dei corrispettivi per i suddetti soggetti è previsto per il solo periodo transitorio (ovvero i primi 6 mesi dall'introduzione dell'obbligo).*

## DATI DEI CORRISPETTIVI PER ESERCENTI SENZA REGISTRATORE TELEMATICO

Come noto, l'Agenzia 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 siano ancora dotati di un Registratore Telematico** regolarmente censito ed attivato.



**Nota:** per favorire una graduale adesione all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, gli operatori che non abbiano ancora la disponibilità di un registratore telematico potranno assolvere all'obbligo di invio dei dati dei corrispettivi giornalieri entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, **senza incorrere in sanzioni**, fermi restando i termini di liquidazione Iva.

### Chiarimenti della C.M. 15/2019:

- fino all'entrata in funzione di un registratore telematico e, comunque, **non oltre il periodo c.d. "transitorio" di 6 mesi dal momento in cui decorre**, per lo specifico contribuente, l'obbligo di adozione degli scontrini telematici
- è consentita la **sostituzione della memorizzazione elettronica** tramite l'emissione di scontrini/ricevute fiscali procedendo successivamente all'invio all'Agenzia.

Il **Prov. 4/07/2019** ha definito le modalità di trasmissione dei corrispettivi giornalieri.

## ASPETTI OPERATIVI

<b>Modalità di invio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>generazione e invio di un file XML</b> conforme alle specifiche tecniche del Prov. 4/07/2019;</li> <li>▪ <b>inserimento dei singoli corrispettivi giornalieri</b> nell'apposita procedura web disponibile sul portale <i>Fatture e Corrispettivi</i>.</li> </ul>
<b>Termine di invio</b>	▪ <b>entro l'ultimo giorno</b> del mese di riferimento

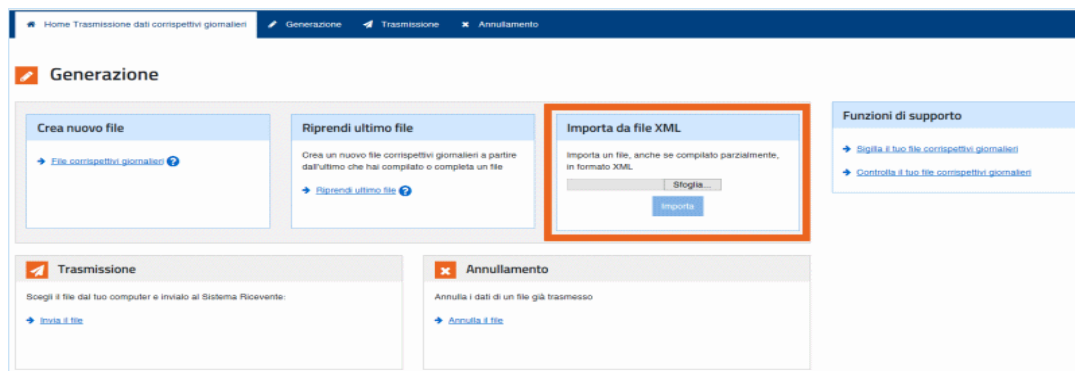


### CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

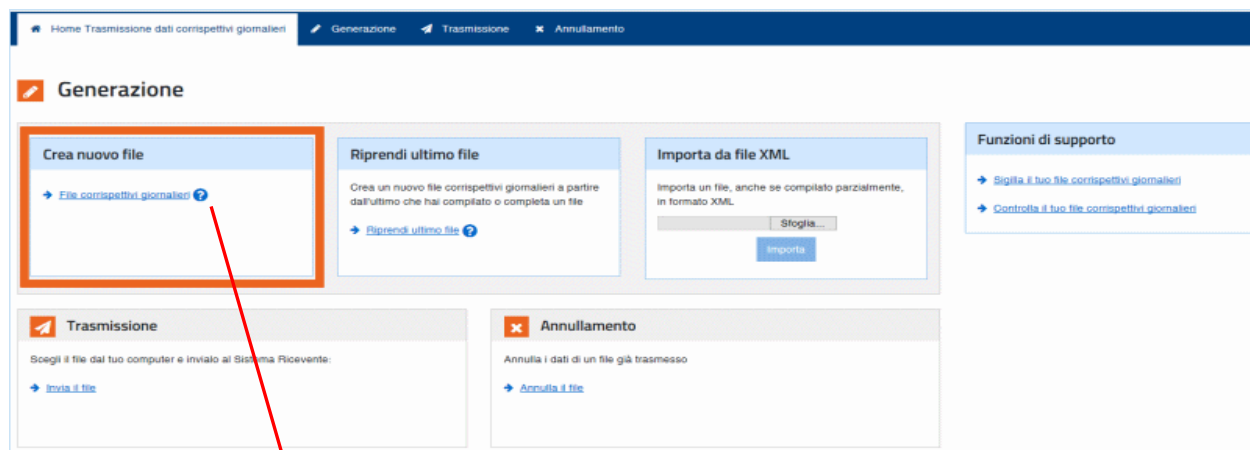
## IMPORTAZIONE DA FILE XML

Per **importare un file xml** dalla propria postazione di lavoro occorre selezionare la seguente **sezione**:



## GENERAZIONE DEL FILE

La sezione di seguito riportata consente di **accedere alla funzione** per procedere alla **compilazione dei dati contabili giornalieri** durante la fase transitoria necessari per la **rilevazione giornaliera dei corrispettivi**.



Tale schermata compare dopo aver cliccato sul link **"File corrispettivi giornalieri"**

**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 soppresse in fase di verifica dati.

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

(\*) I campi contrassegnati con un asterisco sono obbligatori.

Data documento (posizione 1) è richiesto.  
Aliquota (posizione 1, riepilogo 1) è richiesto.  
Imponibile (posizione 1, riepilogo 1) è richiesto.  
Importo e Aliquota IVA (posizione 1, riepilogo 1) devono essere entrambi pari a 0 quando uno dei due valori vale 0.

Per la verifica dei dati inseriti occorre cliccare su **"Vai a Verifica dati"**

**Vai a Verifica dati**

## Elenco degli errori file:

Codice errore	Descrizione
00001	Nome file non valido
00002	Nome file duplicato
00003	Le dimensioni del file superano quelle ammesse
00100	Certificato di firma scaduto
00101	Certificato di firma revocato
00102	File non integro (firma non valida)
00103	File firmato senza riferimento temporale
00104	CA (Certification Authority) non affidabile
00105	File firmato con riferimento temporale non coerente
00106	File / Archivio vuoto o corrotto
00107	Certificato non valido
00200	File non conforme al formato
00201	Superato il numero massimo di errori di formato
00301	IdCodice di IdFiscaleIVA del Cedente/Prestatore non valido
00302	CodiceFiscale del Cedente/Prestatore non valido
00303	IdCodice di IdFiscaleIVA del Rappresentante Fiscale non valido
00305	IdCodice di IdFiscaleIVA del Cessionario/Committente non valido
00306	CodiceFiscale del Cessionario/Committente non valido
00400	A fronte di un'aliquota pari a zero, la Natura non è stata indicata o non è stata correttamente valorizzata (si ricorda che la natura N6-Reverse Charge è compatibile con l'indicazione dell'aliquota 0 solo per le fatture emesse, mentre è compatibile solo con l'aliquota diversa da 0 per le fatture ricevute)
00401	A fronte di un'aliquota diversa da zero, per la Natura e' stato indicato un valore diverso da N6-Reverse Charge
00404	Fattura duplicata
00420	A fronte di Esigibilità IVA uguale a S, per Natura e' stato indicato N6
00424	L'aliquota non e' indicata in termini percentuali
00431	A fronte di Tipo Documento uguale a TD07 o TD08, gli Identificativi Fiscali e gli Altri Dati Identificativi del Cessionario/Committente non sono stati valorizzati (almeno uno dei due deve essere presente nel file)
00432	A fronte di Tipo Documento uguale a TD01, TD04 o TD05, gli Identificativi Fiscali del Cessionario/Committente non sono stati indicati
00433	A fronte di Tipo Documento diverso da TD07 e TD08, l'Imposta o l'Aliquota non sono state valorizzate (devono essere entrambe presenti nel file)
00434	Imposta e Aliquota non coerenti
00435	Detraibile e Deducibile non possono essere presenti contemporaneamente con riferimento agli stessi Dati Riepilogo
00436	Data Registrazione antecedente alla data del documento
00442	La rettifica non è possibile perché i dati risultano già annullati
00443	L'annullamento non è possibile perché i dati risultano già annullati
00444	Il file originario indicato nel campo IdFile non esiste
00445	Il file indicato nel campo IdFile non è il file originario
00446	Posizione non trovata all'interno del file originario
00460	Il Tipo Documento non e' coerente con il Paese del Cedente/Prestatore
00461	Il Tipo Documento non e' ammesso per le fatture emesse
00462	A fronte di Tipo Documento diverso da TD12, la Data non è stata valorizzata
00463	A fronte di Tipo Documento uguale a TD07 o TD08, la Denominazione o il Nome e il Cognome del Cessionario/Committente non sono stati valorizzati
00464	A fronte di Tipo Documento diverso da TD12, gli Identificativi Fiscali del Cedente/Prestatore non sono stati valorizzati
00467	Con riferimento allo stesso blocco Cessionario/Committente, sono stati riportati i dati di documenti riepilogativi insieme ad altri tipi di documento
00468	Con riferimento allo stesso blocco Cedente/Prestatore, sono stati riportati i dati di documenti riepilogativi insieme ad altri tipi di documento
00469	Il soggetto che ha firmato il file non corrisponde al firmatario del file originario né corrisponde al soggetto (o risulta da questi incaricato) titolare dei dati contenuti nel file originario
00470	E' stata modificata la partita IVA e/o il codice fiscale del soggetto titolare dei dati contenuti nel file originario
00500	Partita IVA del Cedente/Prestatore cessata in Anagrafe Tributaria
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria
00502	Partita IVA del Rappresentante Fiscale cessata in Anagrafe Tributaria
00504	La data di registrazione del documento non è compatibile con il periodo di riferimento
00600	Soggetto non autorizzato alla trasmissione

### Verifica dati

Identificativi fiscali

Partita IVA:  
IT

Codice fiscale:

Dati corrispettivi

Modifica Dati corrispettivi

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile*	Imposta*
1	09/07/2019	1	22%	-	2450.00	540.80
2	10/07/2019	1	10%	-	1000.00	100.00
		2	4%	-	500.00	20.00
3	12/07/2019	1	22%	-	1800.00	396.00
		2	10%	-	1200.00	120.00

Conferma

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Stampa

Invia

### CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

Funzionalità dei vari pulsanti	
conferma	vengono <b>confermati i dati inseriti</b> e si passa a visualizzare le azioni sui dati ottenuti in sede di compilazione
salva XML	consente di <b>salvare i dati sulla propria postazione di lavoro</b> nel formato atteso secondo la nomenclatura del Sistema Ricevente
controlla file	consente il <b>controllo del file</b> affinché lo stesso non presenti già errori segnalati dall'applicazione di generazione
sigilla	garantisce l' <b>integrità e l'immodificabilità del file</b> purché l'esito dei controlli sul file sia positivo
invia	il <b>file viene inviato al Sistema Ricevente</b> previa apposizione del sigillo elettronico dell'Agenzia, a condizione che l'esito dei controlli sul file sia positivo e il file sia stato preventivamente sigillato e scaricato dall'utente sul computer.

### TRASMISSIONE DEL FILE

La funzionalità per la **trasmissione del file** è presente nel portale nella sezione Corrispettivi al link "**Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)**" (in precedenza indicata).

Per caricare il file da inviare occorre cliccare sul link "**Invia il file**" che mostra la schermata che segue

**Attenzione:** il file caricato deve avere una dimensione massima di 5Mb e deve avere il suffisso di estensione previsto (.xml,.zip)

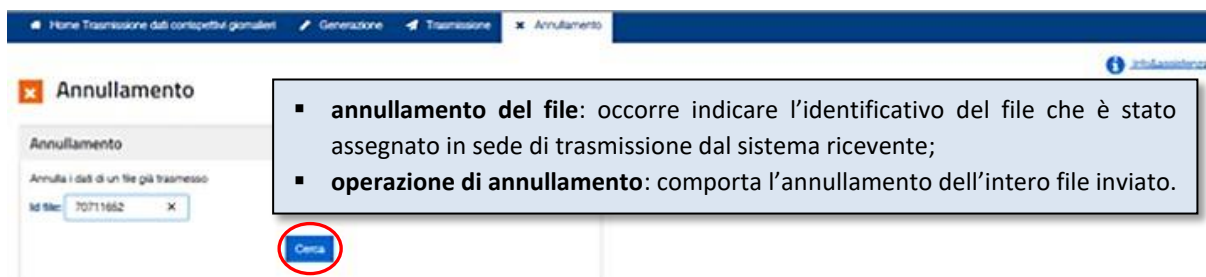
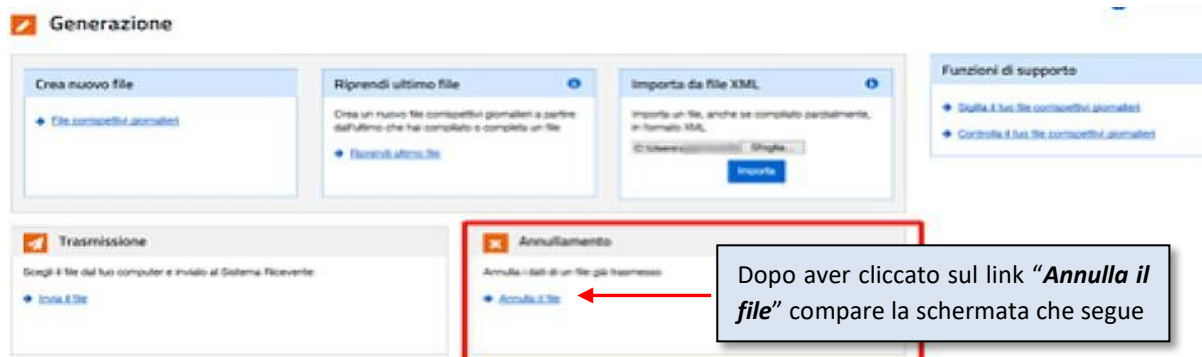
### ESITO DEL CONTROLLO

	Trasmissione										
Superato	<p>Il file è stato acquisito e controllato con successo</p> <p>Nome file: ITFLI...2.xml.p7m</p> <p>IdSdi: 1611</p> <p>Data e ora ricezione: 02/05/2017 11:00</p> <p>Tutte le notifiche relative ai file trasmessi sono visualizzabili nell'area Monitoraggio flussi</p> <p><b>Invia il file</b></p> <p>Scegli il file da inviare al Sistema Ricevente:</p> <p>C:\FATTURAZIONE\... Stiglia...</p> <p>Invia</p>										
Scartato	<p><b>Trasmetti il file</b></p> <p>Trasmetti il file</p> <p>Scegliere un file:</p> <p>C:\Users\... Stiglia...</p> <p>Invia</p> <p>Il file non ha superato i controlli del Sistema Ricevente</p> <p>Nome file: ..._XXXXX.xml</p> <p>Data e ora operazione: 23/07/2019 11:57</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>IdFile</th> <th>Nome file</th> <th>Causa</th> <th>Codice</th> <th>Descrizione</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>29712606</td> <td>..._XXXXX.xml</td> <td>Scartato</td> <td>00102</td> <td>La firma elettronica apposta al file non risulta valida.</td> </tr> </tbody> </table>	IdFile	Nome file	Causa	Codice	Descrizione	29712606	..._XXXXX.xml	Scartato	00102	La firma elettronica apposta al file non risulta valida.
IdFile	Nome file	Causa	Codice	Descrizione							
29712606	..._XXXXX.xml	Scartato	00102	La firma elettronica apposta al file non risulta valida.							

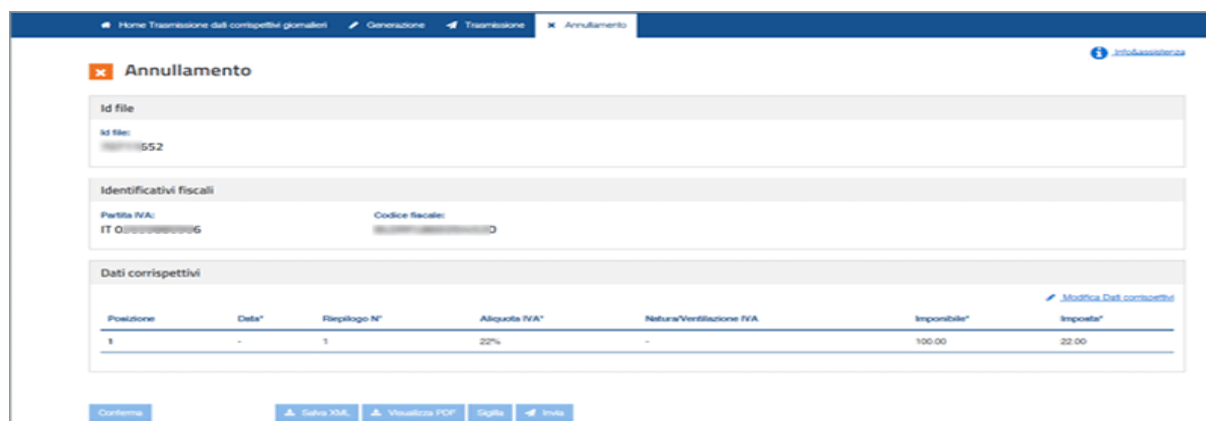


## ANNULLAMENTO DEL FILE

Per procedere all'annullamento di un file contenente i corrispettivi giornalieri inviati in modalità provvisoria occorre accedere alla funzionalità riportata in seguito.



**Pulsante “Cerca”:** consente all'utente di visualizzare i record (come da schermata che segue) di cui si compone il file da annullare.



## FAQ DI ASSOSOFTWARE

<b>Quesito</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>quali sono i dati dei corrispettivi giornalieri da inviare entro la fine del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione dai soggetti che non hanno ancora attivato il RT</li> </ul>
<b>Soluzione</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri nella fase transitoria:</b> può effettuarsi tramite l'utilizzo del tracciato XML previsto per la comunicazione dei dati delle fatture relativi ad operazioni verso soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia;</li> <li><b>dati da trasmettere:</b> sono quelli che vengono registrati in contabilità ai fini Iva e che concorrono alla liquidazione Iva del periodo;</li> <li><b>dati esclusi:</b> non si indicano le fatture registrate nel registro dei corrispettivi.</li> </ul>

## CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it