



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF185

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

[www.redazionefiscale.it](http://www.redazionefiscale.it)

Pag. 1 / 8

<b>OGGETTO</b>	<b>CORRISPETTIVI TELEMATICI - DOCUMENTO DI ANNULLO E RESO</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	D.LGS. 127.2015; RR.MM. 154/2001 E 219/2003; PROV. 28/10/2016; PRINCIPIO N. 21/2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>18/10/2019</b>

***Sintesi:** nell'ambito della prassi aziendale capita spesso la necessità di annullare un corrispettivo, a fronte della restituzione dei beni ceduti. Di seguito si illustrano le funzionalità attive sul portale "Fatture e Corrispettivi" relative alla generazione di un documento commerciale online di "annullo" e "reso".*

In via preliminare si osserva che l'**art. 26, del DPR 633/1972**,

- ➔ consente l'emissione della nota di variazione Iva nel caso in cui l'**operazione** ad esso relativa risulti documentata con l'**emissione della fattura**
- ➔ e si riferisca ad un **negozio giuridico** esistente e destinato alla produzione di effetti tra le parti;

Le **disposizioni** del citato **art. 26 non trovano applicazione per le operazioni documentate da scontrino o ricevuta** in quanto gli stessi non contengono i dati contenuti nella fattura.



**Nota:** pertanto, nel caso di operazione documentata mediante scontrino fiscale è necessario rinviare alle disposizioni previste dal D.M. 23/03/1983 (oggetto di modifiche dal D.M. 30/03/1992) che,

- nel dettare le caratteristiche dello scontrino, prevede tra l'altro che lo stesso deve contenere
- eventuali rimborsi per restituzioni di vendite o imballaggi cauzionati.

L'Agenzia, con vari documenti di prassi, ha fornito chiarimenti in merito alla **procedura di rettifica dell'Iva** per le **operazioni documentate da scontrino/ricevuta**.

L'**esercente al dettaglio**, a fronte della **restituzione della merce dall'acquirente**, la cui operazione è stata documentata da scontrino/ricevuta, secondo termini e condizioni previste dalle condizioni contrattuali che regolano il rapporto, **può operare nei seguenti modi nei confronti del cliente:**

- ➔ **sostituire il bene**
  - con **altro prodotto** di uguale/maggior valore
  - o con un **buono-acquisto** da spendere successivamente;
- ➔ riconoscere il **rimborso totale del prezzo pagato**.

Le **procedure da seguire ai fini IVA**, onde procedere alla sostituzione del bene o al rimborso del prezzo pagato, sono state chiarite, rispettivamente, dalla **R.M. 154/2001 e R.M. 219/2003**.



**Nota:** il principio di diritto n. 21/2019 ha precisato che

- le **procedure** previste dai suddetti documenti di prassi
- trovano **applicazione anche al documento commerciale**, laddove la procedura di rettifica dell'IVA
- *offra idonee garanzie in merito alla certezza dell'operazione di reso.*

Il citato principio (che richiama i chiarimenti forniti la R.M. 219/2003) ha individuato i seguenti **elementi che la procedura di reso** deve fornire in quanto servono a correlare la **restituzione del bene ai documenti probatori dell'acquisto originario:**

▪ generalità dell'acquirente
▪ ammontare del <b>prezzo rimborsato</b>
▪ dati di riferimento del <b>documento che ha certificato l'operazione originaria;</b>
▪ <b>numero identificativo della pratica di reso</b> , da riportare su ogni documento emesso per certificare il rimborso.

## 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](mailto:info@redazionefiscale.it)

Inoltre, un ulteriore supporto può derivare dalle **scritture ausiliarie di magazzino** che permettono di conoscere la **movimentazione fisica del bene** reinserito nel circuito di vendita.



**Nota:** da quanto sopra ne deriva che sono garantite le informazioni che, in base agli artt. 21 e 26 del DPR 633/1972, si rinviengono dal contenuto della fattura e della nota di variazione.

Prassi Agenzia	OGGETTO	CONTENUTO <i>(in sintesi)</i>
<a href="#">R.M. 154/2001</a>	Possibilità per i clienti di restituire i prodotti ritenuti scadenti o difettosi (formula c.d. soddisfatti o rimborsati)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>scontrino fiscale:</b> annotazione del rimborso per restituzione di vendite al fine di consentire al dettagliante di decurtare il prezzo della merce restituita dal totale dovuto per nuovi acquisti;</li> <li>▪ <b>esercente:</b> all'atto del ricevimento della merce provvede a sottrarre la somma da rimborsare dal corrispettivo dovuto dall'acquirente per altri acquisti; inoltre, deve acquisire, anche in fotocopia, e conservare a garanzia di eventuali controlli, lo scontrino relativo alla merce restituita.</li> </ul>
<a href="#">R.M. 219/2003</a>	Restituzione dal cliente, entro 30 gg dall'acquisto, della merce acquistata: ricezione di un buono-acquisto o rimborso del prezzo pagato	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>richiamo</b> delle precisazioni fornite con la <b>R.M. 154/2001</b>;</li> <li>▪ <b>sostituzione del bene con un altro prodotto o con un buono-acquisto:</b> è consentito sottrarre il prezzo della merce sostituita dal corrispettivo indicato nello scontrino emesso per certificare l'acquisto del nuovo prodotto, annotando l'importo alla voce "rimborsi per restituzione merce venduta";</li> <li>▪ <b>recupero dell'Iva:</b> si verifica all'atto dell'effettuazione di una nuova operazione, con la riduzione del corrispettivo ad essa relativo;</li> <li>▪ <b>consegna al cliente del buono-acquisto per successivi acquisti e procedura alternativa a quella anzidetta:</b> è possibile emettere due scontrini di cui il primo negativo, il cui importo, pari a quello del buono, serve a rettificare il corrispettivo del bene reso, e il secondo, di importo pari al corrispettivo globale del nuovo bene, al fine di certificare l'acquisto;</li> <li>▪ <b>rimborso integrale del prezzo in denaro a fronte della restituzione del bene:</b> la procedura di rettifica dell'IVA, previo rispetto degli elementi richiamati per ultimo dal principio di diritto n. 21/2019, avviene ricorrendo all'emissione di uno scontrino "negativo" da annotare nel registro dei corrispettivi in diminuzione dell'IVA dovuta sugli incassi del giorno.</li> </ul>
<a href="#">R.M. 45/2005</a>	Procedura di variazione Iva per il reso merce	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ chiarimenti ulteriori sulla procedura di variazione ai fini IVA da adottare nel caso di merce resa, a seguito dell'introduzione della clausola <b>"garanzia soldi rimborsati se non siete soddisfatti dell'acquisto di un prodotto"</b>, certificata all'origine con scontrino fiscale;</li> <li>▪ <b>richiamo</b> delle <b>RR.MM. 154/2001 e 219/2003</b>.</li> </ul>
<a href="#">R.M. 86/2007</a>	Operazioni c.d. "soddisfatti o rimborsati"	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ precisazioni relative al trattamento Iva nel caso di <b>operazioni c.d. "soddisfatti o rimborsati"</b> effettuate da un'impresa della grande distribuzione che intenda usufruire della trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri ex L. 311/2004 in sostituzione della certificazione fiscale mediante scontrino o ricevuta;</li> <li>▪ <b>richiamo</b> delle <b>RR.MM. 154/2001 e 219/2003</b>.</li> </ul>

Si ricorda che il **D.lgs. 141/2018** ha disciplinato gli aspetti fiscali connessi **all'utilizzo dei buoni**:

- in relazione all'emissione, trasferimento e riscatto (cioè l'utilizzo) dei c.d. **"buoni-corrispettivo"**
- cioè di quello **strumento da accettare in corrispettivo di una cessione/prestazione**.

<b>BUONI-CORRISPETTIVI (DPR 633/1972)</b>	
<b>Definizione</b> (art. 6-bis)	Per buono-corrispettivo si intende uno strumento: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ che <b>contiene</b> l'obbligo di essere accettato come corrispettivo o parziale corrispettivo a fronte di una cessione/prestazione</li> <li>▪ e che <b>indica</b>, sullo stesso o nella relativa documentazione, i beni/servizi da cedere/prestare o le identità dei potenziali cedenti/prestatori, ivi incluse le condizioni generali di utilizzo ad esso relative.</li> </ul>
<b>Buono-corrispettivo monouso</b> (art. 6-ter)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ si considera tale se al momento della sua <b>emissione è nota la disciplina Iva applicabile</b> alla cessione/prestazione a cui il buono-corrispettivo dà diritto;</li> <li>▪ <b>regime Iva del buono</b>: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>per ogni trasferimento</b> dei buoni è <b>dovuta l'Iva sul corrispettivo</b> di cessione (non sul valore facciale del buono)</li> <li>✓ <b>l'effettuazione dell'operazione</b> sottostante è <b>esclusa da Iva</b> (essendo già assoggettata "a monte").</li> </ul> </li> </ul>
<b>Buono-corrispettivo multiuso</b> (art. 6-quater)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ si considera tale se, diversamente da quanto avviene per il buono-corrispettivo monouso, al <b>momento della sua emissione non è nota la disciplina Iva applicabile</b> alla cessione/prestazione cui il buono-corrispettivo dà diritto;</li> <li>▪ l'Iva si rende dovuta <b>solo nel momento di utilizzo</b> del buono; a tal fine il riscatto del buono-corrispettivo vale come pagamento.</li> </ul>

### ASPETTI OPERATIVI

Nel portale **"Fatture e Corrispettivi"** è disponibile, nell'area Corrispettivi, la **funzionalità** che

- ➔ consente la **compilazione del documento commerciale**,
- ➔ nonché i **documenti di reso ed annullo**, per i quali occorre **recuperare il documento commerciale originario** acquisito in precedenza con la stessa funzione.

<b>FASI IN CUI SI ARTICOLA LA COMPILAZIONE</b>	
<b>i miei dati</b>	▪ valorizzazione dei dati dell'anagrafica del soggetto in parte già precompilati dalla procedura
<b>dati documento</b>	▪ riguarda le informazioni contabili dell'operazione
<b>verifica dati</b>	▪ elemento rappresentativo del documento commerciale da produrre
<b>conferma e stampa</b>	▪ riguarda la protocollazione del documento e la produzione del file

### Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi

Le specifiche tecniche (*versione 8.0*), nella parte dedicata al **"Documento commerciale"**, precisano che:

- il **Registratore Telematico** (*di seguito RT*) può disporre di funzioni finalizzate alla **correzione di operazioni effettuate** anteriormente all'emissione del documento commerciale;
- in seguito, è possibile utilizzare solo il **documento commerciale emesso per annullo o reso merce** (come definito nell'allegato **"Allegato – Layout documento commerciale"**).

**Nota:** il RT, per consentire la **corretta emissione di un documento commerciale per annullo o reso merce**, con riguardo al documento commerciale principale,

- ne consente la **ricerca** nella memoria permanente di dettaglio e in caso di **insuccesso** della ricerca
- consente l'**inserimento manuale dei dati di riferimento del documento principale**.

Il **RT** deve consentire l'**annullamento totale del documento oggetto di richiamo** ed evitare che uno stesso documento commerciale possa essere annullato più volte.

### 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](mailto:info@redazionefiscale.it)

Si ricorda che il **D.M. 7/12/2016**, nell'individuare le **tipologie di documentazione idonee a rappresentare**, anche ai fini commerciali, le **operazioni** oggetto di **trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi**, ha previsto che i **soggetti** che effettuano le operazioni ex art. 22 del DPR 633/1972,

- tenuti alla certificazione dei corrispettivi e che hanno **optato per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica** dei dati dei **corrispettivi giornalieri**,
- **documentano le cessioni/prestazioni effettuate con un documento commerciale**, salvo che non sia emessa fattura;



**Caratteristiche del documento commerciale:** il citato decreto ha indicato, tra l'altro, tra le indicazioni minime che lo stesso deve contenere, quelle relative alla descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi.

## PORTALE FATTURE E CORISPETTIVI - PROCEDURA DI ANNULLO

Per **generare un documento commerciale online di ANNULLO** si osservano le seguenti fasi (in precedenza evidenziate):

**Generazione**

I miei dati   Dati documento   Verifica   Conferma e Stampa

**I miei dati**

Identificativi fiscali

Partita IVA:

Codice fiscale:

Altri identificativi fiscali

Denominazione:

Nome:

Cognome:

Indirizzo:

CAP:  Comune:  Numero civico:

Nazione:  Provincia:

Per proseguire nella compilazione, occorre cliccare su "Dati documento commerciale"

[vai a Dati documento commerciale](#)

**Generazione**

I miei dati   Dati documento   Verifica   Conferma e Stampa

**Dati documento commerciale**

Tipo operazione:

Reso o Annulla

Documento commerciale originario

Numero progressivo:  [Cerca](#)

Tale schermata riporta i dati del documento commerciale da annullare

- **inserimento del numero progressivo** assegnato dal sistema al documento commerciale da annullare; in seguito cliccare sul pulsante "cerca";
- **dati che vengono visualizzati:** sono riportati nella schermata che segue.

[Torna a I miei dati](#) [Vai a Verifica](#)

**Generazione**

Home Documento Commerciale / Generazione / Visualizzazione

**Dati documento commerciale**

Tipo operazione:

Data emissione:

☐ Documento commerciale per regalo

Reso o Annulla

Documento commerciale originario

Numero progressivo:

**Elementi contabili**

Q.tà	Descrizione prodotto	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA	IVA €	Totale €
12,00	RETE METALLICA	13,00	156,00	2,00	154,00	22%	33,88	187,88

Importo Totale IVA: €

Importo detraibile/deducibile: €

Sconto totale: €

Totale imponibile: €

Ammontare complessivo: €

**Pagamento**

Pagamento in contanti importo: €

Corrispettivo non riscosso importo: €

Pagamento con strumenti elettronici importo: €

[Torna a 1 mila dati](#)

[Vai a Verifica](#)

**Vai a verifica:** permette di visualizzare la maschera di riepilogo per la verifica dei dati del documento commerciale

**Generazione**

Home Documento Commerciale / Generazione / Visualizzazione

**Verifica**

Cedente/prestatore

Partita IVA/Codice fiscale:

Nome:

Cognome:

**Dati documento commerciale**

Tipo operazione:

Data emissione:

☐ Documento commerciale per regalo

**funzione del quadro:** visualizza all'utente i dati di riepilogo per la verifica dei dati inseriti;

**dati compilati:** si possono visualizzare e salvare

Q.tà	Descrizione Prodotto	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA	IVA €	Totale €
12,00	RETE METALLICA	13,00	156,00	2,00	154,00	22%	33,88	187,88

Importo Totale IVA: €

Importo detraibile/deducibile: €

Sconto totale: €

Totale imponibile: €

Ammontare complessivo: €

**Pagamento**

Pagamento in contanti importo: €

Corrispettivo non riscosso importo: €

Pagamento con strumenti elettronici importo: €

Documento commerciale collegato:

**Vai a Conferma e Stampa:** consente di confermare i dati inseriti e stamparli (vedi schermata che segue)

[Torna a Dati documento commerciale](#)

[Vai a Conferma e Stampa](#)

**Generazione**

Home Documento Commerciale / Generazione / Visualizzazione

**Conferma e stampa**

Tipo operazione:

Data emissione:

[Torna a Verifica](#)

Una volta confermato un Documento non potrà essere aggiornato e/o cancellato. Premere per procedere a terminare la generazione del documento commerciale.

- correttezza dei dati inseriti: premere sul pulsante "Conferma";
- completamento dell'operazione di annulla: premere sul pulsante "Procedi"
- la conferma del documento comporta che lo stesso non potrà più essere aggiornato e/o cancellato.

Home Documento Commerciale Generazione Visualizzazione

Operazione correttamente terminata, documento commerciale salvato.

**Generazione**

1. Iniziali dati 2. Dati documento 3. Verifica 4. Conferma e Stampa

**Conferma e stampa**

Tipo operazione: Annulla  
Numero Progressivo: 13/06/2019  
Data emissione: 13/06/2019

Conferma Scarica e Stampa file

**Scarica e stampa file:** consente di scaricare il documento commerciale di annullamento di seguito indicato



**Nota:** il sistema assegna al documento di annullamento un numero progressivo univoco nel caso in cui l'operazione di conferma termini in modo corretto; lo stesso vale anche nel caso di documento di reso.

NOME COGNOME

Partita IVA/CF:

VIA

CITTA' (PROVINCIA), CAP

**DOCUMENTO COMMERCIALE  
emesso per ANNULLAMENTO**

Documento di riferimento:  
N. DCW2019146

Qta	Descrizione Prodotto	Aliquota	Imponibile
12	RETE METALLICA	22%	120.00
Sconto applicato:			2.00
Totale imponibile:			118.00
Totale IVA:			25.96
<b>Ammontare complessivo: €</b>			<b>143.96</b>
Corrispettivo pagato in contante:			143.96
Corrispettivo pagato con mezzi elettronici:			
Corrispettivo non corrisposto:			
Documento N. DCW2019147 del 13/06/2019			

## PORTALE F&C - PROCEDURA DI RESO

Per **generare un documento commerciale online di RESO** si osservano le medesime fasi di cui sopra (in merito alle funzionalità, vale quanto riportato in merito alla procedura di annullamento, salvo eventuali differenze di cui verrà data evidenza):

Home Documento Commerciale Generazione Visualizzazione

**Generazione**

1. Iniziali dati 2. Dati documento 3. Verifica 4. Conferma e Stampa

**Dati documento commerciale**

Tipo operazione\*: Reso

Reso o Annulla

Documento commerciale originario

Numero progressivo\*:

**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

**Generazione**

Locali DAD    Dati documento    **Verifica**    Conferma e Stampa

**Dati documento commerciale**

Tipo operazione: Reso  
Data emissione: 26/05/2019  
☐ Documento commerciale per regalo

Reso o Annulla

Documento commerciale originario  
Numero progressivo:

**Elementi contabili**

Real progressi	Reso*	Q.tà	Descrizione prodotto	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA	IVA €	Totale €
0,00	1,00	20,00	penna a sfera	2,00	2,00	0,00	2,00	22%	0,44	2,44
0,00	1,00	15,00	matite	1,30	1,30	0,00	1,30	22%	0,29	1,59
0,00	20,00	50,00	bloccetti A4	2,00	40,00	0,00	40,00	22%	8,80	48,80
<b>Totale Reso: €</b>				43,30						
<b>Ammontare complessivo Reso: €</b>				52,83						

**Elementi contabili documento originario**

Importo Totale IVA: €	35,09	Sconto totale: €	0,00
Importo detraibile/deducibile: €	0,00	Totale imponibile: €	159,50
		Ammontare complessivo: €	194,59

[Torna a Locali DAD](#) [Vai a Verifica](#)

- inserimento del numero progressivo assegnato dal sistema al documento commerciale da cui detrarre il reso merce; in seguito cliccare sul pulsante “cerca”;
- dati che vengono visualizzati: sono riportati nella schermata che segue.

**Generazione**

Locali DAD    Dati documento    **Verifica**    Conferma e Stampa

**Verifica**

Cedente/prestatore

Partita IVA/Codice fiscale:  Nome:  Cognome:

**Dati documento commerciale**

Tipo operazione: Reso  
Data emissione: 26/05/2019  
☐ Documento commerciale per regalo

Real progressi	Reso*	Q.tà	Descrizione Prodotto	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA	IVA €	Totale €
0,00	1,00	20,00	penna a sfera	2,00	2,00	0,00	2,00	22%	0,44	2,44
0,00	1,00	15,00	matite	1,30	1,30	0,00	1,30	22%	0,29	1,59
0,00	20,00	50,00	bloccetti A4	2,00	40,00	0,00	40,00	22%	8,80	48,80
<b>Totale Reso: €</b>				43,30						
<b>Ammontare complessivo Reso: €</b>				52,83						

**Elementi contabili documento originario**

Importo Totale IVA: €	35,09	Sconto totale: €	0,00
Importo detraibile/deducibile: €	0,00	Totale imponibile: €	159,50
		Ammontare complessivo: €	194,59

[Torna a Dati documento commerciale](#) [Vai a Conferma e Stampa](#)

**Generazione**

Locali DAD    Dati documento    Verifica    **Conferma e Stampa**

**Conferma e stampa**

Tipo operazione: Reso  
Data emissione: 26/05/2019

[Conferma](#) [Scarica e Stampa file](#)

[Torna a Verifica](#)

Una volta confermato un Documento non potrà essere aggiornato e/o cancellato.  
Perciò procedi per portare a termine la generazione del documento commerciale.

[Processa](#) [Annulla](#)

**Documento con**



Home Documento Commerciale | Generazione | Visualizzazione

Operazione correttamente terminata, documento commerciale salvato.

**Generazione**

1. Iniziali dati 2. Dati documento 3. Verifica 4. Conferma e Stampa

**Conferma e stampa**

Tipo operazione: Reso  
Numero Progressivo:   
Data emissione: 20/06/2019

Conferma | Scarica e Stampa file

[Info Assistenza](#)

NOME COGNOME  
Partita IVA/CF:  
VIA  
CITTÀ (PROVINCIA), CAP

**DOCUMENTO COMMERCIALE  
emesso per RESO MERCE**

Documento di riferimento:  
N. DCW2019148

Qta Rese	Descrizione Prodotto	Aliquota	Imponibile
10	FASCETTE NYLON	22%	3.50
5	CERNIERE PER ANTE	22%	39.50

Totale imponibile: 43.00

**Ammontare complessivo: €** **52.46**

-----  
Documento N. DCW2019152 del 14/06/2019