

20/01/2020

## **CORRISPETTIVI TELEMATICI: LE ALTERNATIVE AL REGISTRATORE TELEMATICO E IL PERIODO TRANSITORIO**

Scatta **dal 1.1.2020** l'obbligo generalizzato **di memorizzare elettronicamente ed inviare telematicamente i corrispettivi** all'Agenzia delle Entrate per il commercio e soggetti assimilati a **prescindere dal regime fiscale utilizzato.**

Ricordiamo che per i soggetti con volume d'affari superiore a €400.000 maturato nel 2018, l'obbligo è scattato dal 1.07.2019.

**Per cui con l'anno nuovo andranno definitivamente in pensione gli scontrini fiscali e ricevute fiscali equiparate nonché il relativo registro dei corrispettivi giornalieri .**

**Inoltre si riducono i costi per la verifica periodica rispetto a quelli sostenuti per i tradizionali registratori di cassa, in quanto si passa da una verifica annuale a una biennale.**

**L'obbligo interessa quindi anche gli artigiani e altri soggetti che operando con privati certificano i corrispettivi rilasciando la ricevuta fiscale.**

Quali sono quindi le procedure che permetteranno di mettersi in regola?

### **REGISTRATORE TELEMATICO:**

**I registratori di cassa** dovranno essere adeguati alla nuova procedura di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi rilevanti ai fini IVA . Nel caso l'attuale registratore di cassa non possa essere adattato bisognerà procurarsene uno nuovo acquistandolo o a noleggio.

**Il vantaggio dell'uso del Registratore Telematico è di poter memorizzare i corrispettivi anche in assenza di connessione internet, necessaria soltanto al momento della chiusura di cassa per effettuare la trasmissione giornaliera.**

Se al momento di chiusura di cassa si dovessero avere problemi di connettività alla rete internet, **ci saranno 12 giorni di tempo** per trasmettere gli stessi o riconnettendo l'RT alla rete internet o copiando il file dei corrispettivi (sigillato dall'RT) su una memoria esterna (es. chiavetta USB) e utilizzando l'apposita funzionalità di upload di tale file presente nel portale Fatture e Corrispettivi.

E' previsto un bonus fiscale per la sostituzione dell'attuale Registratore di Cassa, di conseguenza, le spese che si sostengono per l'adeguamento, o per acquistarne di nuovi, sono incentivate.

## **FATTURE ELETTRONICHE:**

Per i soggetti che rilasciano attualmente la ricevuta fiscale e sono già avvezzi all'utilizzo delle Fatture Elettroniche possono evitare l'acquisto del Registratore Telematico emettendo la **Fattura Elettronica a privati** per ogni singola operazione. Ovvio che questa soluzione sia consigliata a chi fa una limitata emissione giornaliera di operazioni.

Stando alle ultime indiscrezioni, **l'obbligo della Fattura Elettronica** verrà esteso **dal 2020 anche ai soggetti Forfettari** che attualmente ne erano esclusi se non per certificare le operazioni verso la Pubblica Amministrazione.

## **PROCEDURA WEB DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE:**

Il Fisco mette a disposizione una **procedura web** che può essere utilizzata anche da **smartphone e tablet**. Significa che **possono adempiere al nuovo obbligo anche coloro che non hanno un registratore di cassa telematico e non intendono acquistarlo**.

Il sistema è abbastanza semplice in pratica **è come compilare una ricevuta fiscale**. Una volta entrati nell'applicazione non resta che controllare ed eventualmente modificare i dati precompilati identificativi dell'operatore che effettua la cessione o la prestazione, digitare i dettagli dell'operazione (quantità, descrizione, prezzo unitario e aliquota Iva) e specificare la modalità di pagamento (contanti o elettronico).

Verificata la correttezza di quanto inserito, l'operatore può dare il comando per la generazione, in formato pdf, del documento commerciale a cui il sistema assegnerà un codice identificativo univoco. A questo punto, la parola passa al cliente che potrà chiedere la stampa del pdf ottenuto, oppure il suo invio per *e-mail* o altra modalità elettronica (sms, *whatsApp*, ecc.) a seconda dello strumento utilizzato (*pc, tablet, smartphone*). Gli utenti potranno ricercare e visualizzare i documenti commerciali mediante una specifica funzionalità *online* messa a disposizione all'interno del portale *Fatture e Corrispettivi*.

La procedura *web* che consente di predisporre il documento commerciale e allo stesso tempo memorizzare e inviare all'Agenzia i dati dei corrispettivi di ogni singola operazione effettuata, permette anche di gestire anche i casi di *corrispettivo non riscosso, reso merce e annullo*.

**Questa procedura richiede logicamente la connessione sempre attiva ed è utilizzabile anche su dispositivi mobili.**

La procedura *web* è raggiungibile dal portale *Fatture e Corrispettivi*, nella specifica area "Corrispettivi", utilizzando le credenziali Spid oppure dei servizi telematici *Entratel* e *Fisconline* o attraverso la Carta nazionale dei Servizi (Cns). Il nuovo servizio è utilizzabile, oltre che dal pc, anche da *tablet* e *smartphone*, connessi in rete, poiché la procedura è in grado di adattarsi graficamente in modo automatico al dispositivo in uso.

---

**PERIODO TRANSITORIO PER CHI NON INSTALLA IL REGISTRATORE TELEMATICO DAL 01 GENNAIO 2020 (01/07/2019 per i soggetti con volume d'affari 2018 superiore a €400.000).**

E' previsto un **periodo transitorio di 6 mesi** dalla data in cui vige l'obbligo di trasmissione telematica per cui non verranno applicate le sanzioni, **purché venga effettuato l'invio dei corrispettivi giornalieri entro il mese successivo** con i servizi online dell'Agenzia delle Entrate.

Quindi per coloro il cui obbligo decorre dal 1 di gennaio 2020 il periodo di moratoria è riconosciuto fino al momento di attivazione del registratore telematico e, in ogni caso, **non oltre la scadenza del semestre.**

**Quindi l'ultima data utile per potersi dotare del Registratore Telematico, qualora non si siano adottate le alternative sopra indicate, sarà la data del 30/06/2020** (31/12/2019 per i soggetti con V.A. 2018 superiore ai 400 mila euro)

In questo caso **sarà necessario adempiere temporaneamente all'obbligo di memorizzazione giornaliera** dei corrispettivi mediante l'emissione dello scontrino fiscale utilizzando il registratore

di cassa già in uso ovvero della ricevuta fiscale e **inviando telematicamente i corrispettivi entro il mese successivo** attraverso i seguenti **servizi online messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate** all'interno dell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi":

- **servizio di upload** (caricamento) di un file contenente i dati dei corrispettivi complessivi della singola giornata, distinti per aliquota IVA / senza distinzione per aliquota in caso di applicazione della ventilazione, ovvero di un file compresso contenente i file dei dati dei corrispettivi delle singole giornate.
- **servizio web di compilazione dei corrispettivi complessivi giornalieri** distinti per aliquota IVA / senza distinzione per aliquota in caso di applicazione della ventilazione.

**MODALITA' DI UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'ACQUISTO O L'ADATTAMENTO DEL REGISTRATORE TELEMATICO:**

Viene riconosciuto un **credito d'imposta del 50%**, fino a un massimo di **250 euro** in caso di acquisto di un **Registratore Telematico (50 euro** in caso di adattamento di quello esistente).

Il contributo in esame, concesso all'esercente sotto forma credito d'imposta, è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel mod. **F24** con il codice trbutto **6899** indicando come anno quello di sostenimento della spesa.

Il credito può essere utilizzato a decorrere dalla prima liquidazione IVA periodica successiva al mese di annotazione della fattura d'acquisto / adattamento ed è stato pagato, **con modalità tracciabili**, il relativo corrispettivo:

- **assegni, bancari / postali, circolari** e non, nonché **vaglia cambiari / postali** di cui al RD n. 1736/33 e al DPR n. 144/2001;
- mezzi di pagamento elettronici ex art. 5, D.Lgs. n. 82/2005 secondo le linee guida dell'Agenzia per l'Italia Digitale (AGID) contenute nella Determinazione n. 8/2014 tra cui, ad esempio:
  - **addebito diretto;**
  - **bonifico bancario / postale;**
  - **bollettino postale;**
  - **carte di debito, di credito, prepagate** ovvero altri strumenti di pagamento elettronico disponibili, che consentano anche l'**addebito in c/c.**

Il credito in esame **va indicato nella dichiarazione dei redditi** dell'anno d'imposta in cui è stata sostenuta la spesa e nelle dichiarazioni successive, fino alla conclusione dell'utilizzo.

## **SANZIONI PER GLI INADEMPIENTI**

Per gli inadempienti è prevista una **sanzione pari al 100% dell'imposta** relativa all'importo non correttamente documentato, con un minimo di 500 euro. In caso di recidiva (quattro violazioni in un quinquennio), è prevista la **sospensione della licenza** o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività.

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile sul proprio sito un utile [vademecum](#).

## **FATTURAZIONE NELLA SANITA'**

Per gli operatori del Sistema Tessera Sanitaria c'è una proroga al 2020 del divieto di emettere fattura elettronica. L'*articolo 10-bis del dl 119/2018* estende anche per al prossimo periodo d'imposta il divieto per cui i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema TS ai fini dell'elaborazione della Precompilata, non possono emettere fattura elettronica per i medesimi dati.

Dal primo **luglio 2020**, tuttavia, questi soggetti adempiono all'obbligo:

**esclusivamente mediante la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri al Sistema tessera sanitaria.**

## **SOGGETTI ESONERATI**

Si tratta in particolare di tutti i soggetti già esonerati dalla certificazione dei corrispettivi (compresi i corrispettivi derivanti dal **commercio elettronico**), **tabaccai, giornalai, venditori di prodotti agricoli, distributore di carburante** solo per le cessioni di benzina e gasolio, chi presta **servizi di**

**telecomunicazione, radiodiffusione e di trasporto pubblico** di persone e veicoli e i soggetti che effettuano **operazioni marginali**.

Vedi anche [\*\*REGISTRATORE TELEMATICO: CASI DI ESONERO E PERIODO TRANSITORIO\*\*](#)

**Lo studio rimane a disposizione per ogni eventuale approfondimento.**