



CORRISPETTIVI ELETTRONICI OBBLIGATORI PER TUTTI DAL 1° GENNAIO 2020

1. Quadro generale.....pag. 2
Tempistica
Modalità
Sanzioni

2. Documento commerciale.....pag. 3
Da quando si utilizza
Cosa bisogna fare
Quando non va fatto
Contenuto
Lotteria degli scontrini
Documento commerciale di reso/annullo

3. Registratore Telematico.....pag. 5
Attivazione
Problematiche
Trasmissione dei dati
Ferie/chiusura
Credito d'imposta

4. Documento commerciale on-line.....pag. 7
Come si usa



1. Quadro generale

Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate:

D.L. 23 ottobre 2018, n. 119 (art. 17, comma 1, lett. a)

Modifica D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127:

Da facoltà a obbligo per tutti dal **1° gennaio 2020**

(Esonero per e-commerce indiretto)

Tempistica:

- 1° luglio 2019 “grandi contribuenti” (Volume affari >400mila euro nel 2018)
- 1° gennaio 2020 tutti i contribuenti con “corrispettivi” (Ricevuta fiscale – Scontrino fiscale) Compresi forfettari e regime di vantaggio (minimi)

Periodo transitorio primi 6 mesi:

- Si continua con scontrino e ricevuta fiscale
- Si continua a tenere registro dei corrispettivi
- Si trasmettono mensilmente i dati (nuovi costi)

Modalità:

- Registratore Telematico:

Stampa Documento Commerciale

Memorizza in memoria inviolabile

Trasmette i dati all'AdE

- Documento commerciale on line:

Produce Documento commerciale

Contestualmente memorizza i dati che sono già in SdI (no successive trasmissioni)

Alternativa:

- Emettere fattura per ogni operazione
- Fattura semplificata fino a 400 euro IVA inclusa



Studio Gecla srl stp

Società tra professionisti

Iscritta nella sezione speciale all'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Como al n. 01

- Serve comunque codice fiscale del cliente
- La fattura deve essere elettronica (salvo forfettari e minimi – a meno che non cambi con la Manovra)

Sanzioni:

Come se non fosse emesso scontrino o ricevuta fiscale:

- Sanzione del 100% dell'IVA e 500 euro di minimo sanzionatorio;
- quattro violazioni nel corso di 5 anni: sospensione dell'autorizzazione dell'attività.

2. Documento commerciale:

Sostituisce scontrino fiscale e ricevuta fiscale

Da quando si utilizza:

- Da quando scatta l'obbligo, 1° gennaio 2020
- Anche prima se ci si dota di RT ma fuori dall'obbligo bisogna continuare a mantenere il registro dei corrispettivi (perché non si trasmette)

Cosa bisogna fare:

- Il Documento Commerciale deve:
 - Essere stampato
 - Essere consegnato al cessionario committente
 - La stampa deve essere tale da consentirne la leggibilità e la conservazione nel tempo
 - La consegna può anche essere elettronica (mail, WhatsApp, ecc)

Quando non va fatto:

Il Documento Commerciale può:

- Non essere emesso se si procede a fatturazione immediata
- La fattura deve essere chiesta contestualmente, altrimenti DC e poi DC di annullo all'emissione della fattura



Studio Gecla srl stp

Società tra professionisti

Iscritta nella sezione speciale all'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Como al n. 01

Contenuto del DC:

Il contenuto minimale del documento commerciale prevede l'indicazione di:

- dati del soggetto emittente (denominazione, ragione sociale, nome e cognome, partita IVA ed ubicazione dell'esercizio);
- descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi;
- Indicazione obbligatoria delle modalità di pagamento

E' obbligatorio indicare come è stato pagato il prezzo dell'avvenuta cessione di beni o della prestazione di servizi certificata:

- Contanti - Moneta elettronica (incroci)
- Specifica dei ticket restaurant
- Corrispettivo non riscosso ammontare del corrispettivo dovuto e pagato.

Esempio

Ottica "XXXXX" di COGNOME E NOME P.I. 00000000000 Via XXXXXXX, Y Roma (RM), 00100		
DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione		
DESCRIZIONE	IVA	Prezzo(€)
Prodotto "A"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Prodotto "B"	4%	50,00
n.5 * 10,00		
Prodotto "C"	ES*	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO		300,00
di cui IVA		28,98
Pagamento contante		210,00
Pagamento elettronico		100,00
Non riscosso		0,00
Resto		10,00
Importo pagato		300,00
*ES = Esente		
14-12-2016 12:54 DOCUMENTO N. 0002-0003 C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y RT 25IAT123456 Arrivederci e Grazie!		



Codifiche “no IVA”

CODIFICHE			
4.1.2 <Natura>			Dicitura da stampare
*EE	N1	escluse ex art. 15	Esclusa
*NS	N2	non soggette	Non soggetta
*NI	N3	non imponibili	Non imponibile
*ES	N4	esenti	Esente
*RM	N5	regime del margine	Regime del margine
*AL	N6	Altro non IVA	Operazione non IVA

La lotteria degli scontrini:

Per partecipare bisogna indicare il ‘codice lotteria’ del cliente privato, l’inserimento è a carico dell’esercente, su richiesta del contribuente.

Non esiste DC a zero o DC negativo ma:

- Documento Commerciale di RESO
- Documento Commerciale di ANNULLO

Devono

- Citare quale DC annullano / rendono (ricerca nel RT)
- Sono espressi in positivo, in quanto documenti negativi per natura (come le note di credito elettroniche)

3. Registratore Telematico

I Registratori Telematici (per brevità RT) sono definiti dal Provvedimento n. 182017 del 28 ottobre 2016 come strumenti “*costituiti da componenti hardware e software atti a registrare, memorizzare in memorie permanenti e inalterabili, elaborare, sigillare elettronicamente e trasmettere telematicamente i dati fiscali introdotti attraverso dispositivi di input*”.

Attivazione:

Viene fatta dalla “macchina” con il supporto dei tecnici installatori



Problematiche:

Se RT non funziona:

- richiedere tempestivamente l'intervento di un tecnico abilitato al fine di ripristinare quanto prima possibile le funzionalità del RT;
- in attesa che il RT venga riparato, si dovrà procedere all'annotazione dei dati dei corrispettivi delle singole operazioni giornaliere su apposito registro, da tenere anche in modalità informatica;
 - Trasmissione dati "fuori servizio" entro 12 gg.

Se RT funziona ma non c'è internet:

- Emettere Documento Commerciale;
- Estrarre i dati dal RT;
- Trasmettere con procedura di emergenza "Assenza di rete" entro 12 giorni.

Trasmissione dei dati:

- Entro 12 giorni
- Nei primi sei mesi di obbligo entro la fine del mese successivo

Ferie / Chiusura:

- RT effettua trasmissioni giornaliere
- Quando rileva un giorno di "buco" provvede ad inviare un flusso di "assenza dati"
- Automaticamente / Con conferma (verificare istruzioni del proprio RT)

Credito di imposta:

- Pari a metà del costo di acquisto del nuovo RT fino max 250 euro
- Pari a metà del costo di adattamento del vecchio registratore fino max 50 euro

IL PAGAMENTO DEVE ESSERE TRACCIATO

Per fruire del credito di imposta:

- Consegnare fattura
- Consegnare pagamento abbinato a fattura
- Compilazione quadro RU in Redditi



Studio Gecla srl stp

Società tra professionisti

Iscritta nella sezione speciale all'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Como al n. 01

4. Documento commerciale on line

L'applicazione gratuita dell'Agenzia delle Entrate

Come si usa:

Accesso all'area riservata di 'Fatture e Corrispettivi' al seguente link:

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

Ogni contribuente con i propri codici di accesso

Compilazione del DC on line

Alla conferma:

- Stampa Documento Commerciale e consegna al cliente (o salvataggio e invio pdf)
- Automatica memorizzazione dei dati
- Non sono richiesti ulteriori invii (si opera direttamente sul sito dell'Agenzia delle Entrate)

Accesso

Se vuoi saperne di più o ricevere assistenza consulta **"Info e Assistenza"** presente in alto a destra su tutte le pagine di Fatture e Corrispettivi

Codice fiscale / Codice Entratel:

Password:

Codice PIN:

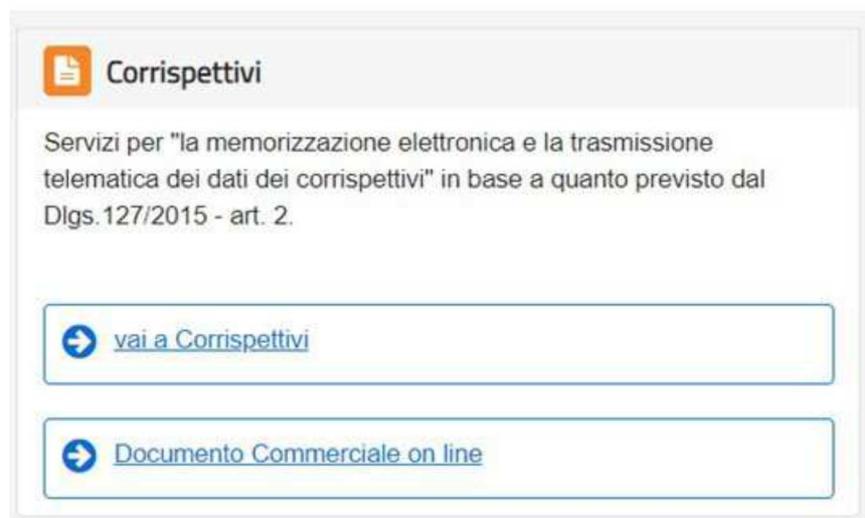
Ricorda Codice fiscale / Codice Entratel

Accedi

[Entra con SPID](#) [Entra con CNS](#)



Area corrispettivi



Documento commerciale on line – Generazione

Documento commerciale on line



Al termine, conferma del Documento Commerciale e stampa

- I dati sono memorizzati (trasmessi)
- Stampa DC per cliente
- PDF del DC per cliente
- Se si sbaglia fare DC annullamento e nuova emissione

COMO, 8 NOVEMBRE 2019