### WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder
Stephanie Vigl Roberto Cainelli
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi

Iwan Gasser

Mitarbeiter - Collaboratori Karoline de Monte

Thomas Sandrini

ael Schieder rto Cainelli **Circolare** 

numero:	
	05i
del:	2020-01-10
autore: Andrea Tinti	

Per tutti gli esercenti commercio al minuto (dettaglianti) e attività assimilate

# Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri- estensione generalizzata dal 1.1.2020 - ulteriori informazioni utili

Come noto¹ i soggetti che svolgono attività di commercio al minuto o attività ad esse assimilate² sono tenuti, dall'1.1.2020 (ovvero dall'1.7.2019 nel caso di soggetti con volume d'affari 2018 superiore a 400.000,00 euro) a³:

- memorizzare e a trasmettere telematicamente i dati dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate;
- rilasciare ai propri clienti il c.d. "documento commerciale" (DM 7.12.2016).

Le operazioni di memorizzazione e di trasmissione telematica dei corrispettivi devono essere effettuate mediante strumenti tecnologici che garantiscono l'inalterabilità e la sicurezza dei dati utilizzando un registratore telematico (RT) o una procedura web messa a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate. Forniamo con la presente circolare alcune ulteriori informazioni utili a tale riguardo.

#### 1 Censimento, attivazione e messa in servizio del registratore telemtico

Per essere utilizzato ai fini in esame, il registratore telematico (RT) deve essere:

- censito, accreditato mediante la procedura disponibile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, dal diretto interessato ovvero dal suo intermediario / consulente delegato (nel modello di delega deve risultare barrato il servizio "Accreditamento e censimento dispositivi");
- attivato e "messo in servizio" da un laboratorio abilitato il cui elenco è disponibile sul sito <a href="https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/misuratorifiscali/elenco\_laboratori">https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/misuratorifiscali/elenco\_laboratori</a>.

Il RT è in grado di memorizzare e provvedere "automaticamente" alla creazione del file con i dati dei corrispettivi giornalieri ed al relativo invio (a seguito delle operazioni di chiusura giornaliera) quando risulta "in servizio". L'invio va effettuato entro 12 giorni dall'effettuazione delle operazioni.

vedasi fra le altre l'ultima in argomento ovvero la circolare Nr. 92 del 27.11.2019

<sup>2</sup> Ex. art. 22 del DPR 633/72

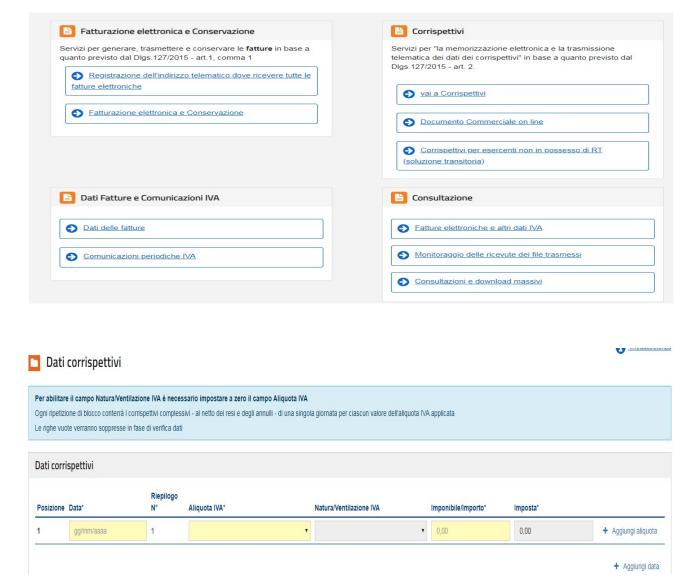
<sup>3</sup> ai sensi dell'art. 2 co. 1 del DLgs. 127/2015

WINKLER & SANDRINI pagina 2 di 8

## 2 Primo semestre di applicazione - disciplina del periodo transitorio per i soggetti con volume d'affari inferiore a Euro 400.000,00

Per il primo semestre di applicazione dell'obbligo in esame, ossia fino al 30.6.2020 per i soggetti obbligati a decorrere dall'1.1.2020 è prevista l'applicazione delle seguenti disposizioni "di favore":

- non sono applicate sanzioni in caso di trasmissione telematica dei corrispettivi all'Agenzia entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione (fermi restando i termini per la liquidazione mensile / trimestrale dell'IVA);
- i soggetti che non riescono a dotarsi di un RT "in servizio" entro l'1.1.2020 possono:
  - continuare a emettere ricevuta fiscale o scontrini fiscali con il registratore di cassa già in uso;
  - trasmettere i dati dei corrispettivi giornalieri entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione in qualità di intermediario o accesso diretto, utilizzando la procedura messa a disposizione dall'Agenzia (area riservata del portale "Fatture e corrispettivi" "Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT") direttamente ovvero tramite un intermediario abilitato.



WINKLER & SANDRINI pagina 3 di 8

#### 3 Documento commerciale - procedura WEB die compilazione

Per assolvere i nuovi obblighi, i soggetti in parola devono dotarsi come precisato piu volte di un registratore telematico come giá descritto ovvero, **in alternativa**, utilizzare la procedura *web* di compilazione messa a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate sul portale Fatture e Corrispettivi. Di seguito, si illustra il funzionamento di quest'ultimo servizio.

#### 3.1 Caratteristiche della procedura web

La procedura *web* dell'Agenzia delle Entrate consente di compilare il documento commerciale da rilasciare al cliente e, contestualmente, di memorizzare e trasmettere elettronicamente i dati dell'operazione alla stessa Agenzia.

Occorre precisare, però, che la procedura costituisce una valida alternativa all'utilizzo dei registratori telematici soltanto se il soggetto interessato svolge un'attività caratterizzata da un numero ridotto di operazioni giornaliere. Nell'ipotesi di attività caratterizzate da una frequenza più elevata di operazioni, invece, è consigliabile il ricorso ai nuovi registratori.

La procedura *web*, inoltre, a differenza dei registratori telematici, richiede una connessione Internet sempre attiva, ossia non soltanto nella fase di trasmissione dei corrispettivi, ma anche in quella di memorizzazione dei dati e di generazione del documento commerciale.

Essa è utilizzabile, sia da PC, sia da dispositivi mobili (tablet o smartphone).

#### 3.2 Accesso al servizio

La procedura è disponibile all'interno del portale Fatture e Corrispettivi, nella sezione "Documento commerciale online".

Possono accedere al portale sia il soggetto passivo IVA obbligato alla trasmissione dei dati, sia un soggetto da questi incaricato.

L'accesso è consentito dalla pagina di *login* dell'applicazione, mediante:

- le credenziali dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline, Entratel, Carta Nazionale dei Servizi);
- le credenziali SPID.

Ogni utente deve accedere ai servizi con le proprie credenziali personali (utente Persona fisica) e selezionare l'utenza per la quale intende operare. Nel caso di utente incaricato da altro soggetto, occorrerà selezionare l'opzione "incaricato" e il codice fiscale del soggetto per il quale si opera (es. società, associazione, ente pubblico o privato, o altra persona fisica).

La procedura web non è, ad oggi, un servizio che rientra tra quelli coperti da delega, quindi l'intermediario non la può utilizzare.

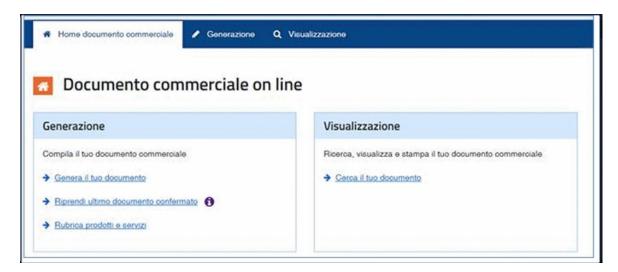
Una volta effettuato l'accesso al portale, occorre selezionare, dalla sezione "Corrispettivi", il link "Documento commerciale on line".



WINKLER & SANDRINI pagina 4 di 8

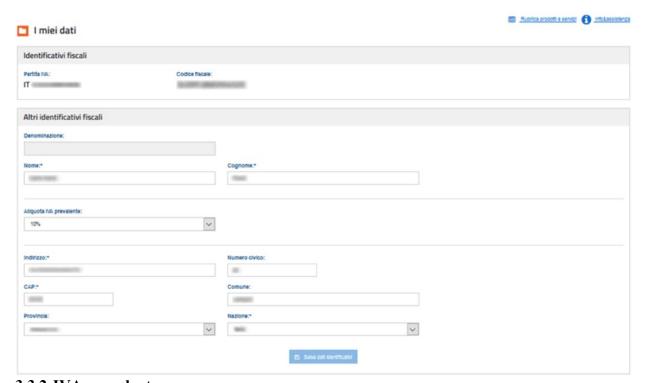
#### 3.3 Generazione del documento commerciale

Di seguito si illustrano le modalità di compilazione del documento commerciale.



#### 3.3.1 Dati del cedente

Una volta selezionato il link "Genera il tuo documento", occorre compilare i campi relativi ai dati del cedente o prestatore (es. la denominazione o il nome e cognome, l'indirizzo, ecc.). Il codice fiscale e la partita IVA sono precompilati.



#### 3.3.2 IVA prevalente

Nella sezione "I miei dati" è possibile indicare anche l'aliquota IVA prevalentemente applicata sulle operazioni effettuate. Una volta impostata, tale aliquota verrà riportata automaticamente dal sistema sulle righe degli elementi contabili che compongono il documento commerciale, per agevolarne la compilazione.

WINKLER & SANDRINI pagina 5 di 8

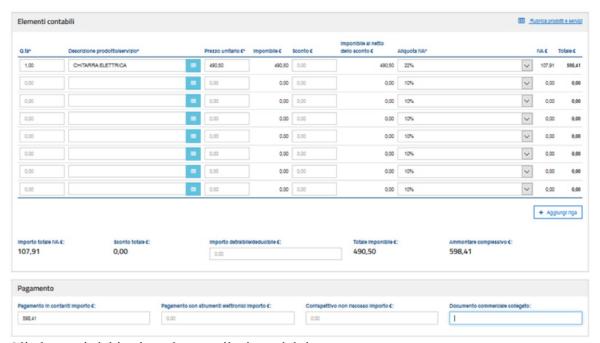
#### 3.3.3 Dati del documento

La seconda maschera che verrà visualizzata in fase di compilazione del documento commerciale è quella relativa ai dati dell'operazione (elementi contabili) e del pagamento.

In primo luogo, poiché la procedura consente di generare tre tipologie di documenti (documento di vendita, di annullo o di reso), occorrerà indicare il tipo di operazione che si intende certificare (campo "Tipo operazione").

Dopodiché, occorrerà inserire la data del documento e i relativi elementi contabili (es. Quantità dei beni o servizi, descrizione, prezzo, imponibile, sconto, aliquota IVA, imposta, totale).

In fase di compilazione del documento, alcuni elementi sono impostati mediante liste di scelta predefinite (es. "Aliquota IVA"); altri sono automaticamente calcolati dal sistema (es. Imponibile, IVA, Totale); altri ancora devono essere inseriti dall'utente (es. quantità o sconto).



Gli elementi richiesti per la compilazione del documento sono:

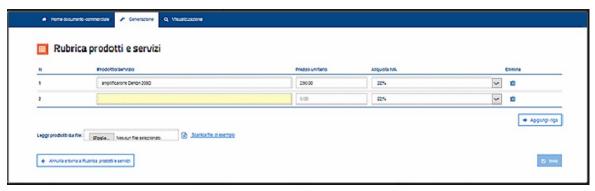
- i dati del documento commerciale relativi al tipo di operazione (vendita/reso/annullo) e alla data di emissione;
- gli elementi contabili, vale a dire:
  - v quantità (numero di unità dei beni o servizi venduti);
  - ✓ descrizione del prodotto (natura e qualità dell'oggetto della cessione o prestazione);
  - prezzo unitario del bene o servizio (nel caso di beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, l'importo indicato rappresenta il "valore normale");
  - ✓ imponibile, IVA esclusa (viene calcolato dal Sistema), che non tiene conto di eventuali sconti o maggiorazioni;
  - eventuali sconti praticati;
  - ✓ imponibile al netto dello sconto, IVA esclusa (calcolato dal Sistema);
  - aliquota IVA;
  - imposta (calcolata dal Sistema);
  - ✓ totale dell'operazione (comprende tutti gli elementi presenti nel documento ed è calcolato dal Sistema);

WINKLER & SANDRINI pagina 6 di 8

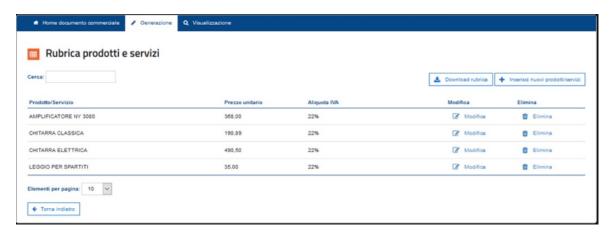
- ✓ totale IVA (calcolato dal Sistema);
- eventuali importi detraibili o deducibili;
- ✓ importo totale al netto dell'eventuale sconto applicato (calcolato dal Sistema)
- ✓ totale imponibile, IVA esclusa;
- ✓ importo complessivo da saldare (calcolato dal Sistema);
- i dati relativi al pagamento, ossia:
  - importo pagato in contanti;
  - importo pagato con strumenti elettronici;
  - eventuale importo non riscosso.

#### 3.3.4 Rubrica prodotti e servizi

Per agevolare e velocizzare la compilazione del documento commerciale, è possibile preimpostare la tipologia di beni e servizi venduti, il relativo prezzo unitario e l'aliquota IVA applicabile, mediante la funzione "Rubrica prodotti e servizi" (richiamabile tramite apposito link da diverse sezioni della procedura web).



I prodotti all'interno della rubrica potranno essere in ogni momento visualizzati, modificati, eliminati o selezionati per il loro inserimento nelle righe degli elementi contabili.



#### 3.3.5 Verifica e conferma dei dati

Terminata la fase di compilazione, la procedura consente di verificare i dati inseriti. Successivamente, verrà richiesto di confermare e stampare il documento.

WINKLER & SANDRINI pagina 7 di 8

Una volta data la conferma, la procedura genera in PDF il documento commerciale, assegnandogli un codice identificativo univoco. Dopo tale passaggio, il documento non potrà più essere aggiornato o cancellato. In caso di errori di digitazione, sarà perciò necessario ricorrere alla procedura di annullo.

#### 3.3.6 Documento cartaceo o digitale

Il documento potrà essere emesso:

- in formato cartaceo (avente dimensioni tali da assicurare al destinatario la sua leggibilità, gestione e conservazione nel tempo);
- in formato elettronico, previo accordo con il cliente, e inviato a quest'ultimo, ad esempio, via email, SMS, whatsapp, a seconda dello strumento con cui si sta operando.

Si riporta di seguito un esempio di documento commerciale generato tramite la procedura web.

	P	Partita IVA/CF: Via			
DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione					
Qta	Descrizione Prod	lotto	Aliquota	Imponibile	
1 —			10%	5.0	
Sconto applicato:  Totale imponibile:  Totale IVA:				4.00	
Ammontare	complessivo: €			4.40	
Corrispettivo pagate	in contante:			4.40	
Corrispettivo pagate	o con mezzi elettronici:				
	orrisposto:				
Corrispettivo non c					

WINKLER & SANDRINI pagina 8 di 8

#### 3.3.7 Documento per regalo

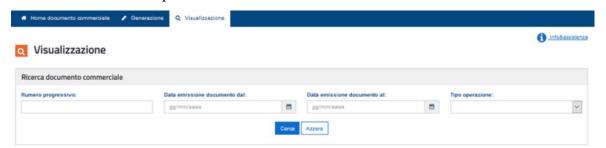
Selezionando il pulsante "Scarica e Stampa file per regalo" è possibile salvare e stampare il PDF del documento visualizzando la sola informazione relativa ai beni e servizi di cui il documento è oggetto senza la presenza degli importi.



#### 3.3.8 Visualizzazione dei documenti emessi

Una volta generati, i documenti commerciali potranno sempre essere visualizzati mediante una specifica funzionalità presente nel servizio. Mediante tale funzionalità sarà possibile:

- visualizzare un elenco dei documenti commerciali emessi, selezionandoli sulla base di specifici criteri di ricerca (ad esempio indicando un intervallo di date di emissione);
- visualizzare i dati di dettaglio di un documento ricercato nel servizio;
- salvare e/o stampare il documento ricercato.



Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili