Wirtschaftsprüfer und Steuerberater Dottori Commercialisti e Revisori Contabili Peter Winkler Stefan Sandrini Stefan Engele Martina Malfertheiner Stefano Seppi Andrea Tinti Stephanie Vigl Rechtsanwalt - avvocato Chiara Pezzi Mitarbeiter – Collaboratori Karoline de Monte Iwan Gasser Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner Massimo Moser Michael Schieder Roberto Cainelli

Circolare

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

numero:	05i
dalı	
del:	0000 01 10
	2020-01-10
autore:	
Andrea Tinti	
Allulea I lilu	

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.

Censimento, attivazione e messa in servizio del registratore telemtico 1

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 https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/misuratorifiscali/elenco laboratori.

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.

Ex. art. 22 del DPR 633/72 2

vedasi fra le altre l'ultima in argomento ovvero la circolare Nr. 92 del 27.11.2019 1

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

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829 E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it Internet http://www.winkler-sandrini.it, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

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.

Fatturazione elettronica e Conservazione	Corrispettivi
Servizi per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a juanto previsto dal DIgs.127/2015 - art.1, comma 1	Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.
Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche	vai a Corrispettivi
Eatturazione elettronica e Conservazione	Documento Commerciale on line
	Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT
	(soluzione transitoria)
Dati Fatture e Comunicazioni IVA	(soluzione transitoria)
Dati Fatture e Comunicazioni IVA Dati delle fatture	(soluzione transitoria) Consultazione Fatture elettroniche e altri dati IVA
Dati Fatture e Comunicazioni IVA Dati delle fatture Comunicazioni periodiche IVA	(soluzione transitoria) Consultazione Eatture elettroniche e altri dati IVA Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi

Dati corrispettivi

Per abilitare il campo Natura/Ventilazione IVA è necessario impostare a zero il campo Aliquota IVA Ogni ripelizione di biocco conterrà i corrispettivi complessivi - al netto dei resi e degli annulli - di una singola giornata per clascun valore dell'aliquota IVA applicata Le righe vuote verranno soppresse in fase di verifica dati								
Dati corri	Dati corrispettivi							
Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile/Importo*	Imposta*		
1	gg/mm/aaaa	1		•	▼ 0,00	0,00	+ Aggiungi aliquota	
							+ Aggiungi data	

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".



3.3 Generazione del documento commerciale

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

	22
Documento commerciale or	line
Senerazione	Visualizzazione
compila il tuo documento commerciale	Ricerca, visualizza e stampa il tuo documento commerciale.
Genera il tuo documento	→ Cerca il tuo documento
Riprendi ultimo documento confermato	
Rubrics prodotti a sanutri	

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.

🗖 I miei dati	
Identificativi fiscali	
Partita NA: Codice Tacas	
Altri identificativi fiscali	
Denominazione:	
Nome.*	Cognome.*
Allquota NA prevalente:	
10%	
indirizzo.*	Numero civico:
CAP*	Comune:
Provincia:	Nazione."
	E3 Saha dati kersituatu

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.

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).

Elementi conta	bili								00 <u>R</u>	brica prod	otti e serviz
Q.ta*	Descrizione prodotto/servizio*		Prezzo unitario C*	Imponibile 6	Sconto €	imponibile al netto dello sconto €	Aliquota NA*			NA C	Totale C
1,00	CHITARRA ELETTRICA		490,50	490,50	0,00	490,50	22%		~	107,91	598,4
0,00			0,00	0.00	0,00	0.00	10%		\sim	0,00	0,0
0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	10%		~	0,00	0,0
0,00			0.00	0.00	0,00	0,00	10%		\sim	0,00	0,0
0,00			0,00	0.00	0,00	0.00	10%		~	0.00	0,0
0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	10%		\sim	0.00	0,00
0.00			0,00	0.00	0.00	0.00	10%		~	0.00	0,0
0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	10%		\sim	0.00	0,0
nporto totale NA. C (07,91	Sconto totale C: 0,00		Importo detraibil	e/deduciblie €:		Totale Imponibile 0 490,50	:	Ammontare complessivo C: 598,41	[+ Aggi	ungi riga
agamento											
agamento in conta	nti importo C:	Pagamento con al	trumenti elettronici i	mporto €:	Corrispet	tivo non riscosso importo C:		Documento commerciale coli	egato:		
598,41		0.00			0.00			1			

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:
 - ✓ 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);

- ✓ 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*).

Prodottorservizo	Prezzo unitario	Aliquiota NR.		EDHINA
amplificatione Denon 2000	200.00	22%	~	10
	0.00	225	~	0
	0.00	125	2	-

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.

Home documento commerciate Generazione Q Visualizza	izione			
🖩 Rubrica prodotti e servizi				
Cerca:			🛓 Download rubrica	+ Inserisci nuovi prodotti/servizi
Prodotto/Servizio	Prezzo unitario	Aliquota IVA	Modifica	Elimina
AMPLIFICATORE NY 3080	368.00	22%	Modifica	Elimina Elimina
CHITARRA CLASSICA	190.89	22%	Modifice	Elimina
CHITARRA ELETTRICA	490,50	22%	C Modifice	Elimina
LEGGIO PER SPARTITI	35.00	22%	C Modifica	Elimina
Elementi per pagina: 10 🗸				
🗲 Torna indietro				

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. 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.

		Partita IVA/CF:	IERCIALE		
010	Deep	di vendita o presta	Alianata	Turnerikile	
	Desc	rizione Fronotto	10%	Imponione	5.00
Sconto applicato Totale imponibil Totale IVA:	: e:			1.00 4.00 0.40	
Ammonta	re complessivo:	€		4.40	
Corrispettivo pag	gato in contante:			4.40	
Corrispettivo pag	gato con mezzi elettronio	ci:			
Corrispettivo nor	n corrisposto:				
Documento N. D	CW2019210	del 26/06/2019			

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.

Home documento commerciale	Generazione Q, Visualizzazione			
Q Visualizzazione				1nfo&assistenza
Ricerca documento commerciale	e			
Numero progressivo:	Data emissione documento dal:	Data emissione documento al:	Tipo operazione:	
	opimmiaasa	Co/mm/assa		~
		Cerca		

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti Winkler & Sandrini Dottori Commercialisti e Revisori Contabili 1: Hon Engle feter brukk