

## CORRISPETTIVI TELEMATICI

### Da oggi invio dei corrispettivi senza Registratori Telematici

# EUTEKNE

Vi riportiamo qui la news che abbiamo ricevuto da Eutekne, che riteniamo possa interessarvi.

*Eutekne.info, 30 luglio 2019.* Nella giornata di ieri l’Agenzia delle Entrate ha attivato i **nuovi servizi web** utilizzabili per l’invio telematico dei corrispettivi nella c.d. “fase transitoria”. In particolare, tali servizi sono ora utilizzabili dai soggetti IVA che, pur essendo obbligati all’invio dei dati dallo scorso 1° luglio, ai sensi dell’[art. 2](#) comma 1 del DLgs. 127/2015, non si sono ancora dotati dei registratori telematici.

Come chiarito con circ n. [15](#) del 29 giugno 2019, fino alla messa in uso dei suddetti strumenti tecnologici, e comunque non oltre il 31 dicembre 2019, i soggetti sopra richiamati possono continuare a certificare le operazioni mediante scontrino o ricevuta fiscale e annotare i corrispettivi sull’apposito registro di cui all’[art. 24](#) del DPR 633/72; tuttavia, per beneficiare della **moratoria delle sanzioni** prevista per il primo semestre di applicazione dell’obbligo di memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi (art. 2 comma 6-ter del DLgs. 127/2015), questi sono comunque tenuti a inviare in via telematica i dati richiesti entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni.

A tal fine, dunque, con provvedimento n. 236086/2019, l’Agenzia ha individuato specifiche modalità di trasmissione dei dati per le quali non è necessario l’utilizzo dei registratori telematici. Nello specifico, i corrispettivi possono essere trasmessi:

- mediante un **servizio web** che consente l’inserimento dei dati dei corrispettivi complessivi di ogni singola giornata, distinti per aliquota IVA, per natura dell’operazione, o con eventuale indicazione del “regime di ventilazione”;
- mediante la predisposizione di un file XML conforme alle specifiche tecniche approvate dal citato provv. n. 236086/2019, da inviare mediante un’**interfaccia web** ovvero mediante un sistema di cooperazione applicativa su rete internet, tramite modello web service, ovvero un sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP.

A partire da ieri, i servizi web sono disponibili nell’area riservata del portale **Fatture e Corrispettivi**, selezionando il link “Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)”.

Una prima funzionalità (accessibile dalla sezione “Generazione” al link “Crea nuovo file”) consente di attivare una procedura guidata di **compilazione** (diversa da quella accessibile dal link “Documento commerciale on line”) nell’ambito della quale il soggetto interessato è tenuto a inserire le seguenti informazioni:

- la data di riferimento del corrispettivo;
- l’aliquota IVA o, in alternativa, la natura dell’operazione per la quale non è indicata l’imposta (o, ancora, segnalare l’applicazione del metodo della ventilazione);
- l’ammontare complessivo dei corrispettivi al netto dell’imposta, nonché al netto dei resi e degli annulli;
- l’imposta applicata.

Al termine della procedura, dunque, per ogni giornata di attività, risulteranno evidenziati l’ammontare imponibile e l’imposta **suddivisi per aliquota** e natura dell’operazione. Il soggetto passivo potrà ricontrollare i dati nella schermata di verifica e apporre il sigillo elettronico dell’Agenzia delle Entrate per garantire l’integrità e l’immodificabilità del file. Sarà altresì necessario effettuare il controllo preventivo del file prima dell’invio, in modo da rilevare possibili errori (es. incoerenza tra la compilazione del campo “aliquota” e quella del campo “Natura”). L’invio potrà essere effettuato a patto che i controlli siano superati.

## Corrispettivi di luglio da inviare entro il 2 settembre

La trasmissione dei dati con i servizi finora descritti potrà essere effettuata a partire da oggi, martedì 30 luglio 2019, sia da parte dei soggetti passivo IVA, sia dagli **intermediari** di cui all'[art. 3](#) comma 3 del DPR 322/98.

Si ricorda che, per quanto concerne i corrispettivi del mese di luglio, al fine di beneficiare della moratoria delle sanzioni di cui all'art. 2 comma 6-ter del DLgs. 127/2015, la trasmissione dovrà avvenire entro il **2 settembre** 2019, in quanto il 31 agosto cade di sabato.



### **Elmas Software SpA**

Sede legale e operativa  
Pordenone (PN)  
Via delle Crede 4/B - Tel. 0434 552944  
P.I. 01276980933 - [www.elmas.net](http://www.elmas.net)

### ***Altre sedi operative***

Pradamano(UD)  
Via P. Pasolini 2/B - Tel. 0432 546123  
Castrette di Villorba (TV)  
Vicolo G. Verdi, 69/C - Tel. 0422 444334