

## CORRISPETTIVI TELEMATICI

### Corrispettivi telematici



A decorrere **dal 1° gennaio 2020** i soggetti che effettuano le operazioni di cui all'articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, hanno l'obbligo di **memorizzare elettronicamente e trasmettere telematicamente** all'Agenzia delle entrate **i dati relativi ai corrispettivi giornalieri**.

La memorizzazione elettronica e la connessa trasmissione dei dati dei corrispettivi, sostituiscono gli obblighi di registrazione di cui all'articolo 24, primo comma, del suddetto decreto n. 633 del 1972 e l'obbligo di certificazione mediante scontrino o ricevuta fiscale.

Tali disposizioni si applicano:

- a decorrere dal **1° luglio 2019** per i **soggetti con un volume d'affari superiore ad euro 400.000**;
- a decorrere dal **1° gennaio 2020** per i restanti soggetti;

Con il decreto del MEF del 10 Maggio 2019 sono stati individuati gli esonerati.

### MODALITÀ DI TRASMISSIONE

Le modalità di trasmissione sono:

- tramite **Registratore Telematico (RT)**;
- tramite **registratori di cassa adattati**;
- tramite **Portale Web Fatture e Corrispettivi** in cui è possibile procedere con la "compilazione" la "stampa" e la "visualizzazione" del Documento Commerciale on line. La Conferma del Documento Commerciale costituisce Memorizzazione e trasmissione telematica.

**I dati relativi ai corrispettivi giornalieri sono trasmessi telematicamente** all'Agenzia delle entrate **entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione**, determinata ai sensi dell'art. 6 del DPR 633/1972.

Restano fermi:

- gli obblighi di memorizzazione giornaliera dei dati relativi ai corrispettivi
- i termini di effettuazione delle liquidazioni periodiche dell'imposta sul valore aggiunto.

### ANTICIPAZIONE ESCLUSIVA



Da fonti AssoSoftware, la Sogei sta lavorando ad una modalità Software (modalità definitiva) per l'invio dei corrispettivi telematici senza RT (Registratore Telematico), in particolar modo per le ricevute fiscali.

Sembra che l'ADE sia orientato verso un sistema basato sui documenti commerciali e l'invio telematico a fine giornata del riepilogo delle aliquote (eventuale dettaglio per i documenti con codice fiscale). Rimane aperto un punto cruciale: se la conservazione debba avvenire secondo le regole del CAD oppure no.

Obiettivo dell'ADE è predisporre il Provvedimento tecnico entro la fine di settembre.

## Corrispettivi Telematici - Periodo transitorio

Periodo transitorio:

- Dal 1° luglio 2019 fino al 31/12/2019 per i **soggetti con volume di affari superiore a € 400.000**.
- Dal 1° gennaio 2020 fino al 30/06/2020 per gli altri **soggetti**.

Al fine di consentire ai soggetti che non abbiano ancora la disponibilità di un Registratore Telematico, entro il 1° di Luglio (volume d'affari superiore a € 400.000) o entro il 1° Gennaio (restanti soggetti), di assolvere all'obbligo di trasmissione dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri entro i più ampi termini previsti dalla norma, è stato individuato un **periodo transitorio in cui le sanzioni non si applicano in caso di trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione**, fermo restando i termini di liquidazione dell'imposta sul valore aggiunto.

### MODALITÀ DI TRASMISSIONE

Per il periodo transitorio sono state definite ulteriori modalità per la trasmissione dei dati:

a) **servizio di upload di un file contenente i dati dei corrispettivi complessivi di una singola giornata**, distinti per aliquota IVA o con indicazione del regime di "ventilazione", ovvero di un file compresso contenente i file dei dati dei corrispettivi delle singole giornate. Tali dati devono essere conformi alle specifiche tecniche allegate al provvedimento del 4 Luglio che sfruttano il tracciato dati fatture rimodulato sui dati dei corrispettivi. Tale tracciato avrebbe una validità limitata ai 6 mesi del periodo transitorio;

b) la trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri può essere effettuata anche mediante un **sistema di chiamate, su rete Internet**;

c) **servizio web di compilazione dei dati dei corrispettivi complessivi giornalieri** distinti per aliquota IVA o con indicazione del regime di "ventilazione". Tale servizio avrebbe una validità limitata ai 6 mesi del periodo transitorio.

La trasmissione telematica dei dati del periodo transitorio può essere effettuata anche avvalendosi di un intermediario di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni. In tal caso, gli intermediari incaricati della trasmissione rilasciano al contribuente l'impegno a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate i dati relativi ai corrispettivi giornalieri, nonché copia della comunicazione trasmessa e della relativa ricevuta, che ne attesta il ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate e costituisce prova dell'avvenuta presentazione.



#### 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