

**INFORMATIVA N. 1 / 2020**

**Ai gentili Clienti dello Studio**

Oggetto: **OBBLIGO CORRISPETTIVI TELEMATICI DAL 01.01.2020**

Riferimenti Legislativi: **Art. 17 D.L. 119/2018**  
**Prov. Agenzia delle Entrate n. 99297/2019**  
**Art. 22 DPR 633/1972**  
**D.M. 10/05/2019**  
**Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 47/2019**

A partire dal **01/01/2020** tutti i soggetti esercenti attività di commercio al minuto ed attività a queste assimilate hanno l'obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri.

### **SOGGETTI INTERESSATI**

Tutti i soggetti che, ai sensi dell'art. 22 del DPR 633/72, emettono **ricevute o scontrini fiscali** e che sono esonerati dall'emissione della fattura, salvo richiesta da parte del cliente:

- commercianti al minuto e artigiani
- esercenti alberghi, pubblici esercizi, mense aziendali
- imprese di trasporto di persone e cose
- artigiani che prestano servizi in locali aperti al pubblico o presso clienti
- istituti di credito per custodia e amministrazione titoli
- soggetti che esercitano alcune operazioni esenti
- attività di organizzazione di escursioni, visite della città, giri turistici ed eventi similari effettuata dalle agenzie di viaggio e turismo

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

## ATTIVITA' ESCLUSE

Sono escluse dall'obbligo di memorizzazione ed invio telematico dei corrispettivi:

- le attività marginali, ovvero quelle i cui ricavi/compensi non risultino superiori all'1% del volume d'affari complessivo (comprese quelle poste in essere dai distributori di carburante se diverse dalle cessioni di benzina e gasolio);
- le attività collegate e connesse a quelle non soggette all'obbligo di certificazione (es. vendite di alimenti e bevande nel corso di un viaggio in treno);
- le prestazioni di trasporto pubblico di persone, veicoli e bagagli al seguito;
- le operazioni effettuate a bordo di navi, treni, aerei nell'ambito di un trasporto internazionale;
- le vendite a distanza (e-commerce);
- le somministrazioni di alimenti e bevande presso mense aziendali, interaziendali, scolastiche, universitarie.

Gli esoneri in questione, di **carattere temporaneo**, comportano l'assolvimento degli obblighi tradizionali previsti per i corrispettivi (certificazione mediante emissione di scontrino / ricevuta fiscale ed annotazione dei corrispettivi nel relativo registro).

L'articolo 3 D.M. 10.05.2019, a conferma della transitorietà delle descritte ipotesi di esonero, rimanda a specifici nuovi decreti del Mef l'individuazione delle date a partire dalle quali verranno meno gli esoneri dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri previsti dall'attuale disciplina.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

AUTOSCUOLE

Dal **01.01.2020 al 30.06.2020** le prestazioni didattiche rese dalle autoscuole dovranno essere certificate da **scontrino / ricevuta fiscale**.

L'obbligo di memorizzazione ed **invio telematico dei corrispettivi** entrerà in vigore il prossimo **01.07.2020**.

MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI

La memorizzazione elettronica e l'invio telematico dei dati dei corrispettivi è effettuata mediante strumenti tecnologici che garantiscano l'inalterabilità e la sicurezza dei dati (**Registratori Telematici – RT**), come individuato dal Provv. n. 182017/2016.

Il Registratore Telematico provvede direttamente alla trasmissione telematica **entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione**, mediante la creazione di un file XML **sigillato elettronicamente** per l'**invio** all'Agenzia delle Entrate.

Contestualmente alla trasmissione del file XML, il Registratore Telematico riceve dal sistema l'**esito** attestante l'avvenuto controllo.

In caso di scarto, l'invio del file corretto deve essere effettuato entro i 5 giorni successivi.

**LO STUDIO CONSIGLIA DI CONTATTARE QUANTO PRIMA UN FORNITORE DI REGISTRATORI TELEMATICI (RT) PER CONOSCERNE COSTI E TEMPI DI INSTALLAZIONE.**

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

## DOCUMENTO COMMERCIALE

La memorizzazione e trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituisce l'obbligo di certificazione fiscale (nonché l'obbligo di registrazione, ex art. 24 del DPR 633/72). Pertanto, la documentazione delle cessioni di beni / prestazioni di servizi avverrà mediante l'emissione del c.d. **"documento commerciale"**.

Il documento commerciale viene emesso in sostituzione di scontrino / ricevuta fiscale, sempreché non venga richiesta espressamente fattura prima dell'effettuazione dell'operazione.

<p>Ottica "XXXXX" di COGNOME E NOME P.I. 0000000000 Via XXXXXXX, Y Roma (RM), 00100</p> <p><b>DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione</b></p> <table><thead><tr><th>DESCRIZIONE</th><th>IVA</th><th>Prezzo (€)</th></tr></thead><tbody><tr><td>Prodotto "A"</td><td>22%</td><td>160,65</td></tr><tr><td>Sconto</td><td>22%</td><td>-10,65</td></tr><tr><td>Prodotto "B"</td><td>4%</td><td>50,00</td></tr><tr><td>n.5 * 10,00</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Prodotto "C"</td><td>ES*</td><td>100,00</td></tr><tr><td>Subtotale</td><td></td><td>300,00</td></tr><tr><td><b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b></td><td></td><td><b>300,00 28,98</b></td></tr><tr><td>Pagamento contante</td><td></td><td>210,00</td></tr><tr><td>Pagamento elettronico</td><td></td><td>100,00</td></tr><tr><td>Non riscosso</td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td>Resto</td><td></td><td>10,00</td></tr><tr><td>Importo pagato</td><td></td><td>300,00</td></tr></tbody></table> <p>*ES = Esente</p> <p>14-12-2016 12:54 DOCUMENTO N. 0002-0003 C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y RT 25IAT123456 Arrivederci e Grazie!</p>	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	<b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b>		<b>300,00 28,98</b>	Pagamento contante		210,00	Pagamento elettronico		100,00	Non riscosso		0,00	Resto		10,00	Importo pagato		300,00	<p>Ottica "XXXXX" di COGNOME E NOME P.I. 0000000000 Via XXXXXXX, Y Roma (RM), 00100</p> <p><b>DOCUMENTO COMMERCIALE emesso per RESO MERCE</b></p> <p>Documento di riferimento: N. 0002-0003 del 14-12-2016</p> <table><thead><tr><th>DESCRIZIONE</th><th>IVA</th><th>Prezzo (€)</th></tr></thead><tbody><tr><td>Prodotto "A"</td><td>22%</td><td>150,00</td></tr><tr><td>Prodotto "B"</td><td>4%</td><td>50,00</td></tr><tr><td>Subtotale</td><td></td><td>200,00</td></tr><tr><td><b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b></td><td></td><td><b>200,00 28,98</b></td></tr></tbody></table> <p>15-12-2016 11:00 DOCUMENTO N. 0001-0002 C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y RT 25IAT123456 Arrivederci e Grazie!</p>	DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)	Prodotto "A"	22%	150,00	Prodotto "B"	4%	50,00	Subtotale		200,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b>		<b>200,00 28,98</b>	<p>Ottica "XXXXX" di COGNOME E NOME P.I. 0000000000 Via XXXXXXX, Y Roma (RM), 00100</p> <p><b>DOCUMENTO COMMERCIALE emesso per ANNULLAMENTO</b></p> <p>Documento di riferimento: N. 0002-0003 del 14-12-2016</p> <table><thead><tr><th>DESCRIZIONE</th><th>IVA</th><th>Prezzo (€)</th></tr></thead><tbody><tr><td>Prodotto "A"</td><td>22%</td><td>160,65</td></tr><tr><td>Sconto</td><td>22%</td><td>-10,65</td></tr><tr><td>Prodotto "B"</td><td>4%</td><td>50,00</td></tr><tr><td>n.5 * 10,00</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Prodotto "C"</td><td>ES*</td><td>100,00</td></tr><tr><td>Subtotale</td><td></td><td>300,00</td></tr><tr><td><b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b></td><td></td><td><b>300,00 28,98</b></td></tr></tbody></table> <p>*ES = Esente</p> <p>15-12-2016 09:00 DOCUMENTO N. 0001-0001 C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y RT 25IAT123456 Arrivederci e Grazie!</p>	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	<b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b>		<b>300,00 28,98</b>
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																																																																														
<b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b>		<b>300,00 28,98</b>																																																																														
Pagamento contante		210,00																																																																														
Pagamento elettronico		100,00																																																																														
Non riscosso		0,00																																																																														
Resto		10,00																																																																														
Importo pagato		300,00																																																																														
DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)																																																																														
Prodotto "A"	22%	150,00																																																																														
Prodotto "B"	4%	50,00																																																																														
Subtotale		200,00																																																																														
<b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b>		<b>200,00 28,98</b>																																																																														
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																																																																														
<b>TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA</b>		<b>300,00 28,98</b>																																																																														

Se il cliente chiederà di inserire nel documento commerciale il suo codice fiscale, il Registratore Telematico creerà un file XML con **valenza fiscale**, che consentirà:

- di ottenere la deduzione / detrazione della spesa
- di partecipare **dal 01.07.2020** alla "Lotteria nazionale degli scontrini".

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

## MANCATO FUNZIONAMENTO DEL REGISTRATORE TELEMATICO

In caso di mancato o irregolare funzionamento, per qualsiasi motivo, del registratore telematico, l'esercente è tenuto a:

- richiedere il tempestivo intervento di un tecnico abilitato;
- annotare i dati dei corrispettivi delle singole operazioni giornaliere su un apposito registro da tenere anche in modalità informatica fino al ripristino del corretto funzionamento del registratore, ovvero ad utilizzare un altro registratore regolarmente in servizio.

## PERIODI DI CHIUSURA

In caso di **interruzione dell'attività** non causata da malfunzionamenti tecnici degli apparecchi (es. **chiusura settimanale** o domenicale, per **ferie** o **eventi eccezionali**, attività stagionale), il registratore telematico provvede all'elaborazione e all'invio di un unico file ad importo "zero", contenente la totalità dei dati relativi al periodo di interruzione per il quale l'esercente non ha effettuato l'operazione di chiusura giornaliera.

L'invio del file unico ad importo "zero" è effettuato al momento della prima trasmissione dei corrispettivi della giornata di apertura.

## SANZIONI

L'art. 2, comma 6, del D. Lgs. 127/2015 ha previsto l'applicazione di sanzioni nel caso di mancato rispetto dell'obbligo previsto.

Resta sempre possibile la regolarizzazione di tale violazione mediante il ricorso all'istituto del ravvedimento operoso.

VIOLAZIONE	SANZIONE	RIFERIMENTO
Memorizzazione / trasmissione dei dati omessa o effettuata con dati incompleti / non veritieri, anche per irregolare funzionamento del registratore telematico	<b>100% dell'Iva corrispondente alle operazioni non memorizzate / trasmesse o memorizzate / trasmesse con dati incompleti / non veritieri</b>	Art. 6 comma 3, D. Lgs. 471/1997
Irregolare funzionamento del registratore telematico: con mancata tempestiva richiesta di intervento, ma senza omissione di annotazione	<b>Da 250 a 2.000 euro</b>	Art. 6 comma 3, D. Lgs. 471/1997
Quattro distinte violazioni (compiute in giorni diversi) contestate nell'arco del quinquennio	<b>Sospensione dell'attività</b>	Art. 12 comma 2, D. Lgs. 471/1997

### A T T E N Z I O N E:

Per i primi sei mesi è prevista una **moratoria** sulle sanzioni, che consentirà di effettuare l'invio dei corrispettivi telematici entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

CREDITO D'IMPOSTA

Agli operatori viene riconosciuta una **agevolazione finanziaria** nella misura del 50% della spesa sostenuta per l'acquisto o l'adattamento dei registratori di cassa.

Il bonus potrà essere richiesto per le spese sostenute nel 2019 e nel 2020, fino ad un massimo di 250,00 €, in caso di acquisto di registratori di cassa di nuova generazione, e di 50,00 € in caso di adattamento del registratore di cassa preesistente.

Il credito d'imposta è immediatamente utilizzabile in compensazione con modello F24 (**codice tributo 6899**):

- a decorrere dalla prima liquidazione Iva periodica successiva al mese di annotazione della fattura
- a condizione che il pagamento avvenga con **modalità tracciabile**.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 08/01/2020

Distinti saluti

*Avv. Luigi Borsaro*

---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

---