



***Memorizzazione e trasmissione telematica dei
dati dei corrispettivi***

Roma 11 febbraio 2020

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Evoluzioni normative/ regolamentari

❑ PROVVEDIMENTO 31.10.2019

- ❑ Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei **corrispettivi validi ai fini della lotteria** di cui all'articolo 1, commi da 540 a 544, della legge 11 dicembre 2016, n. 232

❑ PROVVEDIMENTO DEL 20.12.19 di modifica del PROVVEDIMENTO 28.10.16 (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)

- ❑ **Modifica del tracciato del file dei corrispettivi giornalieri al fine di recepire le proposte delle associazioni di categoria e risolvere alcune criticità segnalate dagli operatori**

❑ D.M. 24.12.2019 di modifica del D.M. 10.05.19 - ESONERI (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)

- ❑ **Estensione temporale esoneri attività marginali (non più solo per il 2019)**

❑ PROVVEDIMENTO DEL 30.12.19 di modifica del PROVVEDIMENTO 28.05.18 (art. 2, comma 1-bis, d.lgs. 127/15)

- ❑ **Estensione graduale** dell'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei **corrispettivi relativi a cessioni di carburanti**

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Evoluzioni normative/ regolamentari

- **PROVVEDIMENTO DEL 20.12.19** di modifica del PROVVEDIMENTO 28.10.16 (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)
 - *Modifica del tracciato del file dei corrispettivi giornalieri al fine di recepire le proposte delle associazioni di categoria e risolvere alcune criticità segnalate dagli operatori*

L'intervento prevede un **adeguamento software sia degli RT che della procedura web dell'AE** per consentire di gestire in modo più puntuale alcune operazioni e consentire allo strumento di memorizzare e trasmettere dati dei corrispettivi in modo più puntuale rispetto ad oggi, in modo tale da poter importare in contabilità – anche massivamente - direttamente i dati presenti sul portale Fatture e Corrispettivi.

L'**adeguamento** è realizzabile in modo graduale **nel corso del 1 semestre 2020** e diverrà **definitivamente operativo a partire dal 1° luglio 2020**.

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Chiarimenti

La **generazione ed emissione del documento commerciale** è una **automatica conseguenza della memorizzazione** dei dati dell'operazione con il registratore telematico o la procedura web dell'AE

La **memorizzazione elettronica**, e la conseguente automatica emissione del documento commerciale, **è effettuata al momento del pagamento del corrispettivo**, totale o parziale, **ovvero al momento della consegna del bene o della ultimazione della prestazione se tali eventi si verificano anteriormente al pagamento.**

Resta ferma, in relazione alla tipologia di operazione effettuata, **l'esigibilità dell'IVA determinata ai sensi dell'articolo 6 del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 del 1972**

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Chiarimenti

Nel caso di **cessione di beni senza che sia stato effettuato il pagamento**, occorrerà **memorizzare l'operazione ed emettere un documento commerciale con l'evidenza del corrispettivo non riscosso**: l'intero importo concorrerà comunque alla liquidazione del periodo di memorizzazione del dato.

Nel caso in cui una **prestazione di servizi venga ultimata senza pagamento del corrispettivo**, occorrerà **memorizzare l'operazione ed emettere un documento commerciale con l'evidenza del corrispettivo non riscosso**: l'importo non riscosso non concorrerà alla liquidazione del periodo di memorizzazione.

Al momento del pagamento sarà necessario **memorizzare l'operazione e generare un nuovo documento commerciale - perfezionandosi solo con il pagamento il momento impositivo ai fini IVA - richiamando gli elementi identificativi di quello precedente**.

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Evoluzioni normative/ regolamentari

□ **PROVVEDIMENTO DEL 20.12.19** di modifica del PROVVEDIMENTO 28.10.16 (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)

L'RT e la procedura web AE saranno in grado di gestire le seguenti situazioni operative:

- ✓ Differenziazione tra cessioni di beni e prestazioni di servizio
- ✓ Multiattività
- ✓ Resi
- ✓ Annulli
- ✓ Ticket Restaurant
- ✓ Omaggio
- ✓ Cessione di beni in sospeso (non consegnati)
- ✓ Prestazione di servizio non riscossa per successiva emissione di fattura
- ✓ Fattura da RT
- ✓ Corrispettivi non riscossi in caso di "Distinta Contabile Riepilogativa SSN" (solo per RT configurati per sistema TS)

In fase di installazione l'RT dovrà essere configurato per consentire all'esercente di gestire queste operazioni particolari.