

COMUNICAZIONE CORRISPETTIVI SENZA RT (SOLUZIONE TRANSITORIA)

Relativamente all'obbligo per i commercianti al minuto e soggetti assimilati di cui all'art. 22, DPR n. 633/72 di memorizzare elettronicamente e trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati dei corrispettivi relativi a cessioni di beni / prestazioni di servizi, decorrente **dall'1.7.2019** per i soggetti con volume d'affari superiore a **€ 400.000** (1.1.2020 per gli "altri" soggetti):

con l'art. 12-quinquies, comma 1, DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita" è stato disposto che:

- la **trasmissione telematica** dei corrispettivi all'Agenzia tramite i registratori telematici può essere effettuato entro **12 giorni** dall'effettuazione dell'operazione, fermo restando l'obbligo di memorizzazione giornaliera dei dati relativi ai corrispettivi nonché i termini di effettuazione delle liquidazioni IVA periodiche;
- per il **primo semestre, non sono applicate** le sanzioni di cui all'art. 2, comma 6, D.Lgs. n. 127/2015 **in caso di trasmissione dei corrispettivi all'Agenzia entro il mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione, fermi restando i termini di liquidazione dell'IVA;

con la Circolare 29.6.2019 n. 15/E l'Agenzia ha fornito chiarimenti in merito a tale moratoria, precisando che i soggetti obbligati dall'1.7.2019, **non ancora in possesso di un registratore telematico, possono:**

- adempiere **temporaneamente** all'obbligo di memorizzazione giornaliera dei corrispettivi mediante l'emissione dello **scontrino fiscale utilizzando il registratore di cassa già in uso ovvero della ricevuta fiscale;**
- **trasmettere i dati relativi ai corrispettivi giornalieri entro il mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione. Con il Provvedimento 4.7.2019 la stessa Agenzia ha definito le modalità attuative di tale invio (Informative SEAC [3.7.2019, n. 199](#) e [9.7.2019, n. 204](#)).

L'Agenzia delle Entrate ha ora **reso disponibili sul proprio sito Internet le apposite funzioni** nell'area riservata del portale **"Fatture e corrispettivi" - "Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)"**.

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

The screenshot displays the 'Fatture e corrispettivi' portal interface. At the top, a welcome message reads 'Benvenuto, [Nome Cognome] (FATTURISTA, FATTURISTA)'. Below this, a status bar indicates 'Stai operando sulla partita IVA [partita IVA]'. The main section, titled 'Servizi disponibili', is divided into several functional blocks. On the left, 'Fatturazione elettronica' offers services for generating, transmitting, and conserving electronic invoices. In the center, the 'vai a Corrispettivi' section lists various services, with the option 'Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)' highlighted by a red rectangular box. To the right, the 'Generazione QR Code partita IVA' section provides links for QR codes in PDF and image formats. At the bottom right, there is a 'Verifica PIVA o CF' button. Other visible sections include 'Dati fatture e Comunicazioni IVA' and 'Consultazione'.

Accedendo alla citata sezione *“Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)”* si presentano le possibili modalità di predisposizione del file da inviare:

- Crea un nuovo file;
- Riprendi ultimo file;
- Importa da file XML.

Dalla medesima finestra è inoltre possibile:

- sigillare il file da inviare;
- controllare il file da inviare;
- inviare il file;
- annullare i dati di un file precedentemente trasmesso

Nel caso in cui si scelga di creare ed inviare il file contenente i dati dei corrispettivi giornalieri con la procedura messa a disposizione dell’Agenzia delle Entrate nel portale in esame è necessario utilizzare le seguenti funzioni.

CREA NUOVO FILE

Attraverso la funzione *“Crea nuovo file”* è possibile inserire i dati contabili giornalieri compilando il seguente prospetto.

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile*	Imposta*
1	gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00

(*) I campi contrassegnati con un asterisco sono obbligatori

Data documento (posizione 1) è richiesto
 Aliquota (posizione 1, riepilogo 1) è richiesto
 Imponibile (posizione 1, riepilogo 1) è richiesto
 Imposta e Aliquota IVA (posizione 1, riepilogo 1) devono essere entrambi pari a 0 quando uno dei due valori vale 0

se per la **stessa giornata** è necessario indicare **corrispettivi assoggettati ad aliquote IVA diverse**, va utilizzata la funzione “**+ Aggiungi aliquota**”;

Dati corrispettivi

Per abilitare il campo Natura/Ventilazione IVA è necessario impostare a zero il campo Aliquota IVA
 Ogni ripetizione di blocco conterrà i corrispettivi complessivi - al netto dei resi e degli annulli - di una singola giornata per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata
 Le righe vuote verranno soppresse in fase di verifica dati

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile*	Imposta*	
1	gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00	+ Aggiungi aliquota
							+ Aggiungi data

per aggiungere i **corrispettivi giornalieri di un giorno diverso** va utilizzata la funzione “**Aggiungi data**”.

Verificata la correttezza dei dati (dalla maschera proposta dal sistema è possibile espandere le singole voci per visualizzare tutte le informazioni inserite), è necessario **confermare il prospetto** per poter proseguire con le successive operazioni per concludere l’invio.

Generazione

Generazione Transmissione Annullamento

Verifica dati

Identificativi fiscali

Partita IVA: IT Codice fiscale:

Dati corrispettivi

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile*	Imposta*
1	09/07/2019	1	22%	-	24590.00	5409.80
2	10/07/2019	1	10%	-	1000.00	100.00
		2	4%	-	550.00	220.00
3	12/07/2019	1	22%	-	1800.00	3960.00
		2	10%	-	1200.00	120.00

Conferma Salva XML Visualizza PDF Controlla file Sigilla Invia

Di seguito, dopo aver confermato i dati, si procede con “**Controlla file**” - “**Sigilla**” - “**Invia**” attraverso i quali il sistema:

- diagnostica il file creato al fine di verificarne la correttezza / conformità rispetto alle specifiche tecniche;
- appone il sigillo elettronico dell’Agenzia delle Entrate, per garantire l’autenticità e immodificabilità del file;
- invia telematicamente il file all’Agenzia.

Verifica dati InfoAssistenza

Identificativi fiscali

Partita IVA: Codice fiscale:

Dati corrispettivi [Modifica Dati corrispettivi](#)

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Verificazione IVA	Importabile*	Importa*
1	09/07/2019	1	22%	-	24390.00	5409.80
2	10/07/2019	1	10%	-	1000.00	100.00
		2	4%	-	550.00	220.00
3	12/07/2019	1	22%	-	1800.00	3960.00
		2	10%	-	1200.00	120.00

SEGNALAZIONE DI ANOMALIE SUI CORRISPETTIVI TRASMESSI DAI REGISTRATORI TELEMATICI

La trasmissione dei corrispettivi giornalieri mediante registratore telematico, si basa su un sistema più rapido rispetto a quello previsto per il documento commerciale, in quanto, l'operatore economico continua a rilevare le operazioni mediante il registratore, il quale memorizza i dati e, al momento di chiusura della cassa, predispone automaticamente e invia il file contenente i dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate.

NOTA BENE - qualora l'esercente non sia ancora in possesso del registratore telematico, per ottemperare all'obbligo di trasmissione dei corrispettivi giornalieri può utilizzare la funzionalità "Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)", mediante la quale i dati giornalieri devono essere compilati singolarmente indicando data, importo e aliquota IVA. (vedi sopra)

Anche con l'utilizzo del RT, soprattutto in sede di configurazione iniziale del sistema di trasmissione, può accadere che i dati inviati siano errati. L'esercente che individua una rilevazione e/o trasmissione di dati errati o parziali, dovuti, ad esempio, a malfunzionamenti dei registratori telematici o ad elementi terzi non imputabili al RT stesso, può segnalare tale anomalia tramite l'apposita procedura on line disponibile sul sito web dell'Agenzia delle Entrate.

Ipotizzando che il contribuente Y, in regime forfettario, abbia erroneamente trasmesso i corrispettivi del giorno 02/01/2020 con applicazione dell'IVA. Al fine di segnalare all'Amministrazione finanziaria l'errore occorre seguire i passaggi esposti di seguito:

1. Dal portale "Fatture e corrispettivi" accedere al link "Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi" e, successivamente, dalla sezione "Ricevute file corrispettivi telematici" consultare "File dati corrispettivi".

Consultazione



Ricevute file corrispettivi telematici

Per il monitoraggio dei flussi di trasmissione dei corrispettivi sono fornite le seguenti informazioni:

- identificativo della trasmissione
- data di trasmissione
- dettaglio del dispositivo
- stato della trasmissione

Inoltre è possibile segnalare una trasmissione anomala.

→ [File dati corrispettivi](#) ?

2. Utilizzando la funzione ricerca individuare il file su cui segnalare l'anomalia e accedere al dettaglio dello stesso

Ricevute file corrispettivi telematici

Ricerca trasmissioni

Identificativo Trasmissione:

Stato trasmissione:

Qualsiasi

Data di invio
Dal:

01/01/2020

Al:

gg/mm/aaaa

Cerca

Ripulisce

Elenco trasmissioni			
ID Trasmissione	Data Trasmissione	Esito	Dettaglio
171954759	04/01/2020	ELABORATO	?
171230242	03/01/2020	ELABORATO	?
170380708	02/01/2020	ELABORATO	?
169914439	02/01/2020	ELABORATO	?

«

«

1

2

3

»

»

3. Nel dettaglio della trasmissione è prevista un'apposita sezione rubricata, "Segnalazione anomalia". Il contribuente, compilando la casella "Trasmissione anomala", attiva la sezione "Motivazione" nella quale occorre indicare le ragioni per le quali i dati trasmessi risultano errati.

Ricevute file corrispettivi telematici



Trasmissione n°

(TRASMESSA DA REGISTRATORE TELEMATICO)

Generalità	Interventi Tecnici	Elenco Segnalazioni
Progressivo Trasmissione: 1172		
Data Trasmissione: 02/01/2020		
Stato Trasmissione: ELABORATO		
Tipologia Dispositivo: REGISTRATORI TELEMATICI		
Identificativo Dispositivo Trasmittente:		
Periodo di inattività: dal 31/12/2019 al 02/01/2020		
Tipologia trasmissione: Reale		
Geolocalizzazione: Dato non previsto		
Hash invio:		

Segnalazione anomalia	
<input type="checkbox"/> Trasmissione anomala	Motivazione: <div></div>
	<div>Invia</div>

Conseguentemente alla rilevazione delle anomalie, il contribuente è tenuto a:

- chiamare l'installatore per modificare le impostazioni del registratore telematico al fine di effettuare gli invii successivi in maniera corretta;
- liquidare correttamente l'imposta.