

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 registratori 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 shows the Agenzia delle Entrate portal interface. At the top, it says 'Benvenuto, [REDACTED] ([REDACTED])' and 'Stai operando sulla partita IVA [REDACTED]'. On the right, there are 'Profilo utenza di lavoro' and 'Profilo Corrispettivi' sections. The main area is titled 'Servizi disponibili' and contains several service boxes. One box, 'Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)', is highlighted with a red border. Other boxes include 'Fatturazione elettronica', 'Dati fatture e Comunicazioni IVA', 'vai a Corrispettivi', 'Consultazione', and 'Generazione QR Code partita IVA'.

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.

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 soppressate 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	



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.

Home Trasmissione dei corrispettivi giornalieri   

Generazione



Verifica dati

Identificativi fiscali

Partita IVA: IT 

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	10/07/2019	2	4%	-	500,00	20,00	
3	12/07/2019	1	22%	-	1800,00	396,00	
3	12/07/2019	2	10%	-	1200,00	120,00	



    

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:
IT	

Dati corrispettivi

Posizione	Data*	Riaperto N°	Aliquota IVA*	Natura/Verificazione IVA	Imponibile*	Imposta*
1	09/07/2019	1	22%	+	2450,00	540,90
2	10/07/2019	1	10%	+	1000,00	100,00
		2	4%	+	550,00	22,00
3	12/07/2019	1	22%	+	1800,00	396,00
		2	10%	+	1200,00	120,00

Conferma
↓
↓
↓

Salva XML
Visualizza PDF
Controlla file
Digita
Invia

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)", mediate 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

→ [Fatture elettroniche e altri dati IVA](#)

→ [Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi](#)

→ [Consultazioni e download massivi](#)



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

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	

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

Trasmissione anomala **Motivazione:**  



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.