

Como, 5.2.2020

INFORMATIVA N. 3/2020

Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi Novità dall'1.1.2020

INDICE

1. Premessa	pag. 2
2. Aggiornamento delle regole di invio dei dati.....	pag. 2
2.1 Novità sui termini di memorizzazione e trasmissione dei dati	pag. 2
2.2 Novità per la gestione dei corrispettivi non riscossi	pag. 2
2.3 Termini di utilizzo del nuovo tracciato.....	pag. 2
2.4 Documento commerciale	pag. 2
3. Adeguamento dei registratori telematici.....	pag. 3
3.1 Adeguamento per la “lotteria degli scontrini”	pag. 3

1 PREMESSA

A decorrere dall'1.1.2020, la generalità dei soggetti passivi IVA che effettuano operazioni per le quali è previsto l'esonero dalla fatturazione è tenuta alla memorizzazione elettronica e alla trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri.

2 AGGIORNAMENTO DELLE REGOLE DI INVIO DEI DATI

2.1 NOVITÀ SUI TERMINI DI MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI DATI

In base alla nuova versione delle specifiche tecniche:

- viene esplicitato che la memorizzazione dei corrispettivi deve coincidere con il momento di effettuazione dell'operazione, mentre la trasmissione dei dati è consentita entro 12 giorni da tale momento;
- viene modificata la fascia oraria entro la quale deve avvenire la trasmissione dei dati (in particolare, è stabilito che le trasmissioni non possono essere effettuate nella fascia oraria 3:00 - 5:00 del mattino);
- viene precisato che i dati dei corrispettivi trasmessi si considerano riferiti alla data riportata nel campo "Data Ora Rilevazione" dell'allegato "Tipi dati per i Corrispettivi", per cui, in caso di chiusura della cassa oltre la mezzanotte del giorno di apertura dell'esercizio commerciale, per la corretta imputazione dei corrispettivi, soprattutto nei giorni "a cavallo" del periodo di liquidazione dell'IVA, è opportuno effettuare una prima chiusura della cassa entro le ore 24 del giorno di apertura.

2.2 NOVITÀ PER LA GESTIONE DEI CORRISPETTIVI NON RISCOSSI

In base alle modifiche alle specifiche tecniche, si prevede che i Registratori Telematici siano in grado di gestire la corretta differenziazione dei valori dei corrispettivi non riscossi riferiti a:

- cessioni di beni o prestazioni di servizi;
- omaggi;
- operazioni per le quali sarà emessa in seguito la fattura.

Inoltre, la nuova versione delle specifiche tecniche prevede che i Registratori siano in grado di gestire, anche gli sconti riconosciuti al momento del pagamento del corrispettivo.

2.3 TERMINI DI UTILIZZO DEL NUOVO TRACCIATO

Soltanto a partire dall'1.7.2020 i dati dei corrispettivi sono trasmessi esclusivamente nel rispetto delle nuove regole.

2.4 DOCUMENTO COMMERCIALE

Il *layout* del documento commerciale è stato modificato al fine di consentire l'indicazione:

- del c.d. "sconto a pagare";
- del "codice lotteria" per la partecipazione alla lotteria degli scontrini;
- della nuova codifica "VI - Ventilazione IVA" per identificare le operazioni effettuate da soggetti che si avvalgono del metodo della ventilazione dei corrispettivi (anzichè, anteriormente a tale modifica, l'Agenzia delle Entrate aveva riconosciuto che i soggetti che adottano la ventilazione potevano indicare nel documento commerciale il codice "AL - Altro non IVA" per segnalare l'applicazione dello speciale metodo di rilevazione).

STUDIO GORINI s.r.l.

22100 COMO - VIA ROVELLI, 40 - TEL. 031.27.20.13 - FAX 031.27.33.84

E-mail: segreteria@studiogorini.it - PEC: studiogorini@pec.it

www.studiogorini.it

3 ADEGUAMENTO DEI REGISTRATORI TELEMATICI

I Registratori Telematici devono essere adeguati ai fini della trasmissione dei dati delle operazioni relative alla c.d. “lotteria degli scontrini”. In particolare, ai fini della lotteria, è necessario che l’esercente sia in grado di:

- acquisire il “codice lotteria” comunicato dal cliente;
- trasmettere all’Agenzia delle Entrate i dati delle operazioni valide per partecipare alle estrazioni dei premi.

3.1 ADEGUAMENTO PER LA “LOTTERIA DEGLI SCONTRINI”

In ragione del differimento dell’entrata in vigore della c.d. “lotteria degli scontrini” dall’1.1.2020 all’1.7.2020, il termine per l’adeguamento dei Registratori Telematici è stato posticipato al 30.6.2020.

Studio Gorini s.r.l.