

CUSTOM[®]

WWW.CUSTOM.BIZ



Inf@rm@tica
www.aziendeplus.com

TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

LEGGE 127/2015

ART.2 (Trasmissione telematica dei corrispettivi)

A decorrere dal **1° gennaio 2020** i soggetti che effettuano le operazioni di cui all'articolo 22 del Presidente della Repubblica, devono **memorizzare elettronicamente e trasmettere telematicamente** all'Agenzia delle Entrate i dati relativi ai corrispettivi giornalieri.

La trasmissione avviene tramite memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri.

In riferimento al **2019**, tale forma di certificazione è attuabile su base:

- **volontaria**, previo esercizio della relativa opzione entro il 31 dicembre 2018;
- **obbligatoria**, dal **1° luglio 2019**, per i soggetti con un volume d'affari superiore a 400.000 euro e, poi, dal **1° gennaio 2020**, per tutti coloro che effettuano le operazioni di cui all'articolo 22 del decreto IVA (cfr. l'articolo 2, comma 1, del d.lgs. n. 127 del 2015);

La memorizzazione e la trasmissione dei dati sostituisce l'obbligo della registrazione su registro dei corrispettivi, pertanto viene eliminato, così come il libretto fiscale.

Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze possono essere previsti specifici esoneri dagli adempimenti di cui al presente comma **in ragione della tipologia di attività esercitata**.

Le operazioni **effettuate nelle zone individuate, possono** essere documentate, **in deroga al comma 1** mediante il rilascio **della ricevuta fiscale o dello scontrino fiscale**, con l'osservanza delle relative discipline

Ai soggetti che effettuano la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica, si applicano in caso di mancata memorizzazione o di omissione della trasmissione, ovvero nel caso di memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri, **le sanzioni previste dagli articoli** 6, comma 3, e 12, comma 2 del decreto 18 dicembre 1987, n.471 (mancata emissione scontrini)

I **soggetti tenuti all'invio dei dati al sistema tessera sanitaria**, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, **possono** adempiere all'obbligo di cui al comma 1 (*trasmissione telematica*) mediante la **memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati, relativi a tutti i corrispettivi giornalieri al Sistema tessera sanitaria**, questo deve essere giornaliero

Negli anni 2019 e 2020 per l'acquisto e l'adattamento degli strumenti per la memorizzazione e la trasmissione , **è concesso un contributo** complessivamente pari al **50 per cento della spesa sostenuta**, per un massimo di **250 euro in caso di acquisto** e di **euro 50 in caso di adattamento**, per ogni strumento.

Al medesimo soggetto **è concesso il contributo** sotto forma di **credito di imposta** di pari importo da utilizzare in compensazione. Per il credito di imposta di cui al presente comma, **il suo utilizzo è consentito a decorrere dalla prima liquidazione periodica dell'IVA successiva al mese in cui è stato registrata la fattura relativa all'acquisto o all'adattamento degli strumenti, ed è stato pagato, con modalità tracciabile**, (assegni, bancari e postali, circolari e non, vaglia cambiari e postali, nonché, a titolo esemplificativo, addebito diretto, bonifico bancario o postale, bollettino postale, carte di debito, di credito, prepagate, ovvero altri strumenti di pagamento elettronico disponibili, che consentano anche l'addebito in conto corrente). **il relativo corrispettivo.**

Tanto premesso, per consentire l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito d'imposta in argomento, è istituito il seguente codice tributo:

“6899” denominato “Credito d'imposta per l'acquisto o l'adattamento degli strumenti mediante i quali sono effettuate la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri - articolo 2, comma 6-quinquies, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127”.

In sede di compilazione del modello F24, il suddetto codice tributo è esposto nella sezione “Erario”, nella colonna “importi a credito compensati”, ovvero, nei casi in cui il contribuente debba procedere al riversamento dell'agevolazione, nella colonna “importi a debito versati”. Il campo “anno di riferimento” è valorizzato con l'anno di sostenimento della spesa, nel formato “AAAA”.

L'Agenzia definirà le **modalità attuative**, comprese le modalità per usufruire del credito d'imposta, il **regime dei controlli** nonché ogni altra disposizione necessaria per il monitoraggio dell'agevolazione e per il rispetto del limite di spesa previsto.

Il limite di spesa previsto è pari a euro 36,3 milioni per l'anno 2019 e pari a euro 195,5 milioni per l'anno 2020

1° Gennaio 2019	1° Luglio 2019	1° Gennaio 2020
<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> E' terminato il regime della «GDO»<input type="checkbox"/> E' possibile optare per il 2019 (solo per nuove attività)<input type="checkbox"/> L'opzione dal 2020 non si dovrà fare	<p>Obbligo della trasmissione telematica dei corrispettivi per i soggetti con :</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Volume d'affari superiore a 400.00 euro (anno 2018)<input type="checkbox"/> In caso di inizio attività con volume d'affari presunto e rapportato ad anno	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Obbligo della trasmissione telematica dei corrispettivi per tutti indipendente dal volume d'affari<input type="checkbox"/> Eliminazione delle ricevute fiscali

Registratore Telematico RT

Il registratore telematico può essere di due soluzioni:

- 1. Nativo**, dalla data 1-1-2019 viene omologato solo telematico (questo perché dal 2018, non è più possibile omologare misuratori con legge 83)
- 2. Modificabile**, quando possibile, i produttori possono fare una variante per trasformare il parco installato da misuratore fiscale (MF) a registratore telematico (RT)

La differenza sostanziale è che per un misuratore telematico nativo, il giornale (memoria di dettaglio) **è posto sotto bollo**,

Mentre per quello modificabile, il giornale rimane esterno e lo si cambia senza sbollare la macchina.

Registratore Telematico RT

Dispositivo con **Modulo Fiscale** e **capacità di trasmissione telematica**, in grado di Memorizzare i dati nei seguenti Supporti dedicati:

Memoria di Riepilogo (ex MF)

Memoria di Dettaglio (ex DGFE)

Logotipo Fiscale: questo cambia quando diventa RT

(esempio) **MF= K3 96**000001 **RT= 96MK3**000001

(**96**= produttore, **M**= tipologia, **K3**= modello, 000001= N . Progressivo)

Tipologia: **I/E/M/P/S**

I = Interno

E= Esterno

M= Modificato

P= Portatile

S= Server

Questo significa che per gli RT che lavorano ancora con legge 83, il campo matricolare cambia da 10 a 11 caratteri, pertanto se prima segnavamo sulla denuncia era K396000001, oggi si dovrà scrivere 96MK3000001

Certificato Dispositivo: è il certificato rilasciato da AE per la firma dei corrispettivi ed è residente nella Memoria di Riepilogo



Nuove funzionalità aggiunte al registratore telematico

- Obbligo di assegnazione delle IVE ai singoli reparti comprese quelle esenti con riepilogo totale dell'IVA dopo il pagamento e indice delle aliquote
- Funzione dei resi (sia totali che parziali) con specifico documento
- Funzione annullo scontrino con specifico documento
- Nuovo menù per il tematico del tecnico
- Nuovo menu per il telematico dell'utente
- Nuovo layout dello scontrino (adesso commerciale)
- Limitazione descrizione pagamenti
- Possibilità di report diversi (stampa ricevute trasmissione, trasmissione sospesi, esiti trasmissione ecc)
- Esportazione file non trasmessi
- Nuova numerazione dello scontrino (8 numeri: 4 chiusura + 4 progressivo)
- Aggiunta di informazioni su memoria di riepilogo (ex MF) : data censimento, data attivazione, data messa in servizio ecc.

Macchine omologate in consegna da produzione

CLASSE	MODELLO
4° GENERAZIONE	BIG3 RT
4° GENERAZIONE	BIG 3 TOUCH RT
4° GENERAZIONE	WIND 3 TOUCH RT
2° GENERAZIONE	KUBE II F RT ETH-RS232
3° GENERAZIONE	BIG PLUS RT
3° GENERAZIONE	WIND KEY LITE RT
3° GENERAZIONE	J SMART
3à GENERAZIONE	KUBEX F RT ETH-USB-RS232
3° GENERAZIONE	K3 RT ETH-USB-RS232
3° GENERAZIONE	Q3 X F RT USB-ETH

Macchine omologate modificabili sul campo

Classe	Modello	Varie
3° generazione	BIG PLUS	CAMBIO SCHEDA + GIORNALE
3° generazione	WIND KEY LITE	CAMBIO SCHEDA + GIORNALE
3° generazione	J SMART	CAMBIO SCHEDA + GIORNALE
3° generazione	Q3X F -U	CAMBIO SCHEDA + GIORNALE
2° generazione	KUBE II F-U	CAMBIO SCHEDA + GIORNALE
Tutti i prodotti a listino con ETH (comprese BIG II , WIND KEY) <i>ad</i> <i>eccezione di MAX COM, BIGII Touch, WIND TOUCH</i>		AGGIORNAMENTO FW + CAMBIO GIORNALE