

Club Alpino Italiano
Commissione Regionale Lombarda "OTTO -Roa"
Rifugi e Opere Alpine



Scontrino elettronico e Registratore telematico; come funziona, scadenze e obblighi

slide presentate a Lecco 18 gennaio 2020

relatore:

Michele Bariselli

(Gest. Rifugio Quinto Alpini - Vicepresidente Assorifugi)



ATTENZIONE:
TUTTO CIO' CHE E' CONTENUTO IN QUESTE SLIDE,
TRATTANDOSI DI MATERIA FISCALE SOGGETTA A SANZIONI,
VA VERIFICATO E CONCORDATO CON IL PROPRIO
COMMERCIALISTA / CONSULENTE.

SCONTRINO ELETTRONICO

MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

COSA CAMBIA?

Per il consumatore cambia poco: non riceverà più uno scontrino o una ricevuta ma un documento commerciale, che non ha valore fiscale ma che potrà essere conservato come garanzia del bene o del servizio pagato.

VERONA ANTICA SAS
DI VENERI DAVIDE F C
VIA SOTTORIVA 10 A
VERONA
TEL. E FAX 045-8004124
PARTITA IVA 03788550293

	EURO
2 COPERTO	4,00
1 PRIMO PIATTO	10,00
1 PRIMO PIATTO	13,00
1 DESSERT	5,00
1 DESSERT	5,00
1 VINO	3,00
1 ACQUA	2,00
TOTALE EURO	42,00
CONTANTE	42,00
RESTO EURO	0,00
18/05/15 13:38	SF. 0001
/FEC 96008414	

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo(c)
STAMPANTE EPSON STYLUS COLOR 652	22%	200,00
MONITOR LCD 20"	22%	180,00
ACQUA NATURALE	10%	9,00
<small>n.10 • 0,00</small>		
TOTALE COMPLESSIVO		389,00
di cui IVA		63,93
Pagamento contante 200,00		
Pagamento elettronico 180,00		
Non riscosso 0,00		
Resto 71,00		
Importo pagato 389,00		
18-05-2015 12:38		
DOCUMENTO N. 0029-0001		
/F 72HU1054440		
APPENDICE AL DOCUMENTO COMMERCIALE Documento di riferimento: N. 0029-0001 del 18-05-2015 72HU1054440		
Pagamenti:		
ASSEGNI		180,00
CARTE DI CREDITO		180,00
CINQUANTE		100,00

COSA CAMBIA PER L'ESERCENTE

Con l'introduzione dello scontrino elettronico, scontrini e ricevute verranno sostituiti da un documento commerciale, che potrà essere emesso esclusivamente utilizzando un registratore telematico (RT) o una procedura web messa a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle entrate.

Chi effettua operazioni di “commercio al minuto e attività assimilate”, per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura (se non richiesta dal cliente), deve certificare i corrispettivi tramite memorizzazione e trasmissione telematica degli stessi all'Agenzia delle entrate.

Scompare inoltre il libretto di dotazione cartaceo che sarà sostituito dal "Libretto di dotazione informatico del Registratore Telematico" aggiornabile e stampabile da apposita pagina web del sito dell'Agenzia delle Entrate.

Il nuovo adempimento telematico fa venir meno gli obblighi di annotazione nel registro dei corrispettivi. Tuttavia, i dati relativi ai corrispettivi dovranno comunque essere forniti al proprio consulente per gli adempimenti fiscali/contabili e le chiusure di cassa cartacee conservate.

CHI E' TENUTO AD ADEGUARSI (E DA QUANDO)

Chi effettua operazioni di “commercio al minuto e attività assimilate”, per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura (se non richiesta dal cliente).

- 1° luglio 2019, per i soggetti con volume d'affari maggiore di €400.000;
- 1° gennaio 2020, per tutti gli altri soggetti interessati.

Esoneri:

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con il Decreto 10 maggio 2019 ha individuato le ipotesi di esonero dall'obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi: es: cessioni di tabacchi, cessioni di giornali quotidiani e di periodici, cessioni di beni per corrispondenza ecc...

IL COORDINAMENTO NAZIONALE RIFUGI HA GIA' FATTO DUE VOLTE LA RICHIESTA DI ESONERO PER I RIFUGI, RICHIESTE CHE PERO' SONO STATE SCARTATE. AD OGGI SI RITIENE QUINDI IMPROBABILE CHE I RIFUGI VENGANO ESONERATI DALLA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI.

N.B:

Rimangono ancora da definire le zone nelle quali si potrà continuare a certificare le operazioni mediante l'emissione di scontrino/ricevuta fiscale in ragione delle difficoltà di connessione.

Queste zone andranno identificate dai due ministeri dell'Economia e delle Finanze.

COSA SERVE PER ADEGUARSI:

Per poter emettere i documenti commerciali ed effettuare la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi ci sono due possibilità; il **REGISTRATORE TELEMATICO (RT)** oppure la **PROCEDURA WEB “documento commerciale online”**, presente nel portale “Fatture e Corrispettivi” del sito dell’Agenzia delle entrate.

REGISTRATORI TELEMATICI (RT)

Tali registratori, a differenza dei vecchi misuratori fiscali consentono di:

- registrare e memorizzare in memorie permanenti e inalterabili
- elaborare e sigillare elettronicamente le chiusure di fine giornata
- trasmettere telematicamente i dati fiscali direttamente all’agenzia

Al momento della chiusura di cassa l’RT, in automatico (quindi senza alcun intervento dell’esercente), predispone e sigilla elettronicamente il file contenente i dati complessivi dei corrispettivi della giornata lavorativa e trasmette tale file al sistema dell’Agenzia delle entrate in modo sicuro.*

Per poter inviare i corrispettivi all'Agenzia delle Entrate bisogna disporre di una connessione internet, quale canale di dialogo tra il Registratore Telematico e l'Agenzia.

Il registratore deve essere collegato al router con un cavo ethernet (non wireless*).

N.B:

E' comunque possibile utilizzare l'RT senza connessione alla rete internet nella fase di memorizzazione e generazione dei documenti commerciali delle singole operazioni e connettere l'apparecchio alla rete internet al momento della chiusura di cassa.

ATTENZIONE:

Il registratore telematico memorizza tutte le operazioni, anche quelle non fiscali...

ESISTONO VARIE TIPOLOGIE DI REGISTRATORI TELEMATICI

REGISTRATORE RT (FISSO): possono variare molto, vanno dai modelli “base” con 6/12 reparti a quelli più complessi (e costosi) con schermo “Touch” e software di gestione. Devono essere sempre attaccati alla corrente.

Costo da 450 € in su (fino a 2000 € per i sistemi più complessi con gestione tavoli / gruppi)



ESISTONO VARIE TIPOLOGIE DI REGISTRATORI TELEMATICI

REGISTRATORE RT (FISSO):

Versione con schermo "Touch" e software di gestione.

Costo da 1200 / 1800 €



ESISTONO VARIE TIPOLOGIE DI REGISTRATORI TELEMATICI

STAMPANTI TELEMATICHE: E' un sistema modulabile, la stampante genera i documenti e provvede all'invio ma ha bisogno di essere integrata con un tastierino e colonna oppure (meglio) con un tablet / PC e un software di gestione (solitamente in abbonamento).

Questo sistema permette un eventuale upgrade aggiungendo in un secondo tempo altri componenti come schermi, stampanti, palmari ecc..



ESISTONO VARIE TIPOLOGIE DI REGISTRATORI TELEMATICI

STAMPANTI TELEMATICHE:

Per chi ha interesse di gestire Tavoli / gruppi può prendere in considerazione l'installazione di una stampante telematica associata a un tablet o un terminale e un software di gestione (solitamente in abbonamento). Alla base possono essere attaccate colonnine per la visualizzazione del conto, palmari per prendere gli ordini, stampati per cucina / bar ecc...

Costo del sistema completo dai 2500 € in su.





+



+



+



+



Contributo rivista		1,20		Caffè	Caffè d'orzo	Thè	Tavoli				
				Ciocolata in terna	Cappuccino	Thè verde	Pagamenti e funzioni				
				Ginseng	Tassoni	Coca Cola	Segue Turno	Avanti Turno			
				Rombolone crema	Fanta lattina	Sprite lattina	Statistiche di Vendita				
X	.	Chiama	QUIRITO	Frate	Tramezzino	Camomilla	Cancella Tutto	Stampa Parziale			
7	8	9	INIVA ASPORTO	Cometto	Acqua naturale 1/2 L	Birra	Dividi Conto	Conto alla Romana			
4	5	6	RICHAMA ASPORTO	Primi padella piccola	Primi padella grande	Colore personalizzato	1 Metro pizza	Menu festa	MENU GIORNO	Conto	
1	2	3	Caffetteria	Pizzeria	Ribbe	Vini Bianchi	Contorni	Secondi di terra	Primi terra	Antipasti terra	Fattura
C	0	00	Gelato	Frutto	Liquori Amari	Vini Rossi	Dolci	Secondi di mare	Primi di mare	Antipasti mare	Scontrino

Registratore RT WiFi



All'interno del registratore RT viene alloggiata un modulo WiFi connessa alla scheda principale, senza ingombri esterni e senza necessità di ulteriori alimentazioni (viene alimentata anche mediante la batteria integrata per un utilizzo in totale mobilità).

Consente di connettersi a reti WiFi realizzate mediante access point, oppure tramite hotspot con smartphone (Android e iOS) o router portatili.

ATTENZIONE: In caso di mal funzionamento del modulo WiFi deve intervenire obbligatoriamente il tecnico.

IL CREDITO D'IMPOSTA e IL BANDO PRO RIFUGI

A parziale indennizzo dei costi sostenuti dall'esercente, la norma riconosce un contributo sia per l'acquisto del nuovo registratore telematico sia per adattamento di quello "vecchio".

Tale contributo, viene concesso sotto forma di credito di imposta, ed è pari al 50% della spesa sostenuta, fino ad un massimo di:

- 250,00 euro in caso di acquisto;
- 50,00 euro in caso di adattamento.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione, mediante Modello F24. Dovrà essere indicato il codice tributo "6899" ... a partire dalla liquidazione periodica IVA successiva al mese.

Il pagamento del registratore di cassa deve avvenire mediante sistemi tracciabili (no contanti).

E' stato chiesto da Assorifugi e CAI di inserire nel Bando ProRifugi, che uscirà a Breve, la possibilità di finanziare l'acquisto dei nuovi registratori RT più che altro per coloro che intendono dotarsi di un sistema di gestione tavoli / gruppi che quindi prevede costi maggiori.

Altra possibilità prevista dall'agenzia delle entrate per generare i documenti commerciali è la **PROCEDURA WEB “documento commerciale online”**, presente nel portale “Fatture e Corrispettivi” del sito dell'Agenzia (utilizzabile anche su dispositivi mobili).

La procedura è messa a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle entrate ed evita l'acquisto del registratore telematico.

Questa procedura può essere presa in considerazione da **esercenti con BASSA FREQUENZA DI OPERAZIONI** ex gli operatori che usavano ricevute compilate a mano (per esempio, idraulici, falegnami, albergatori ecc.) invece che il registratore telematico.

ATTENZIONE:

A differenza del RT, la procedura web necessita di una connessione sempre attiva al momento della generazione del documento commerciale.

Tale documento può essere stampato oppure inviato in formato elettronico al cliente.

Data emissione: 14/01/2020

Elementi contabili

[Elenco prodotti e servizi](#)

Q.tà*	Descrizione prodotto/servizio*		Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA*	IVA €	Totale €
0,00		+	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		-	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		+	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		-	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		+	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		-	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		+	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00
0,00		-	0,00	0,00	0,00	0,00	4	0,00	0,00

[+ Aggiungi riga](#)

Importo totale IVA €:

0,00

Sconto totale €:

0,00

Importo detraibile/deducibile €:

0,00

Totale imponibile €:

0,00

Ammontare complessivo €:

0,00

Pagamento

Pagamento in contanti Importo €:

0,00

Pagamento con strumenti elettronici Importo €:

0,00

Compettivo non ricevuto Importo €:

0,00

Documento commerciale collegato:

Esempio di documento commerciale realizzato tramite
PROCEDURA WEB dal sito dell'Agenzia delle Entrate

[REDACTED]
Partito IVA/CF: [REDACTED]
Via [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

Qta	Descrizione Prodotto	Aliquota	Imponibile
1	[REDACTED]	10%	5.00

Sconto applicato: 1.00

Totale imponibile: 4.00

Totale IVA: 0.40

Ammontare complessivo: € 4.40

Corrispettivo pagato in contante: 4.40

Corrispettivo pagato con mezzi elettronici:

Corrispettivo non corrisposto:

Documento N. DCW2019210 del 26/06/2019

COSA DOBBIAMO FARE NOI ESERCENTI (OPERAZIONI PRELIMINARI):

- ◆ L'esercente deve procedere all'accreditamento (direttamente o tramite il proprio commercialista) mediante apposita procedura on-line disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.
- ◆ Chiamare un tecnico abilitato che valuterà se è possibile aggiornare il vecchio registratore di cassa oppure se è necessario sostituirlo.
- ◆ Una volta in possesso del registratore telematico il tecnico farà tutte quelle operazioni necessarie per ATTIVARE (abbinando il registratore all'utente), VALIDARE, ed in fine predisporre la "MESSA IN SERVIZIO" del registratore predisponendolo per inviare i dati all'agenzia.

Da questo momento il registratore di cassa è pronto per:

- produrre documenti commerciali al posto degli scontrini fiscali;
- effettuare la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate.

Alla prima trasmissione di dati all'Agenzia delle Entrate lo stato del Registratore Telematico passa nella modalità "in servizio" (visibile sul sito dell'agenzia delle entrate).

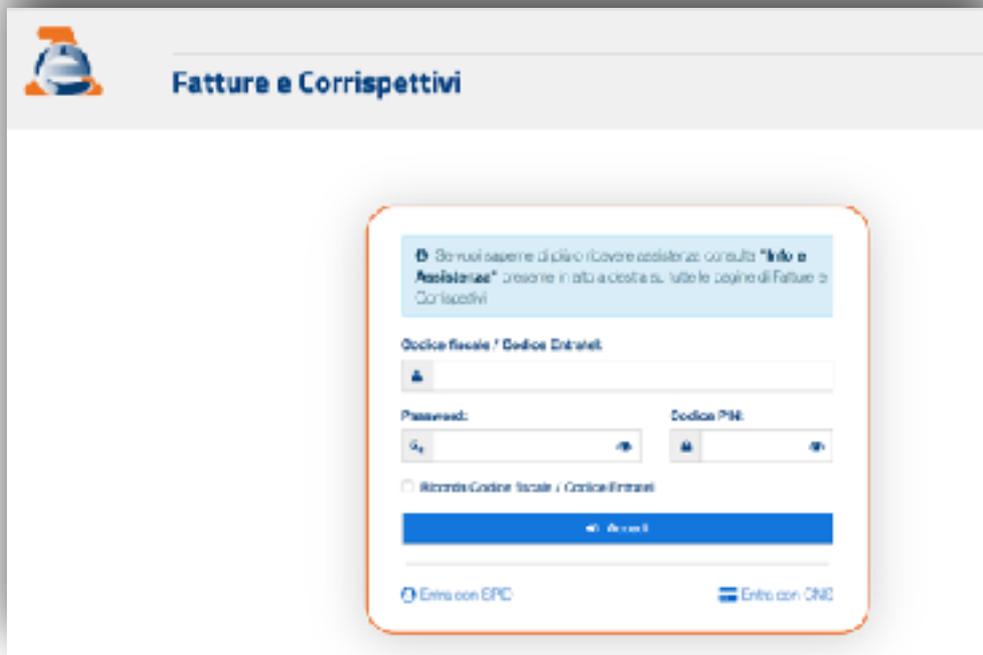
SUL SITO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE SI PUO' ACCEDERE TRAMITE:

✓ SPID [opzione consigliata]

L'autenticazione tramite SPID si può ottenere gratuitamente recandosi in un ufficio postale fornendo: codice fiscale, mail e numero di telefono e avere uno smartphone con installata la APP "POSTE ID" - la procedura che dura circa 5 minuti).

✓ CREDENZIALI DELL'AGENZIA - RICHIEDENDO PREVENTIVAMENTE IL PIN

✓ CON LA CARTA NAZIONALE DEI SERVIZI (CNS)



The image shows a screenshot of the Agenzia delle Entrate website. At the top left is the logo of the agency. The main heading is "Fatture e Corrispettivi". Below this, there is a blue box with a light blue background containing a message: "Se vuoi saperne di più o ricevere assistenza, consulta 'Info e Assistenza' presente in alto a destra su tutte le pagine di Fatture e Corrispettivi". Below the message are two input fields: "Codice fiscale / Codice Entratel" and "Password:". To the right of the password field is a "Codice PIN:" field. Below these fields is a checkbox labeled "Ricorda Codice fiscale / Codice Entratel". At the bottom of the form is a blue button with the text "Accedi". Below the button are two links: "Entra con SPID" and "Entra con CNS".





Fatture e Corrispettivi

SPID, il Sistema Pubblico di Identità Digitale, è il sistema di accesso che consente di utilizzare, con un'identità digitale unica, i servizi online della Pubblica Amministrazione e dei privati accreditati.

Se sei già in possesso di un'identità digitale, accedi con le credenziali del tuo gestore.

Se non hai ancora un'identità digitale, richiedila ad uno dei gestori.

[Maggiori informazioni](#)

[Non hai SPID?](#)

[Serve aiuto?](#)

sp: d  |  AgID



Entra con SPID

intesa ID

SIELTE id

InfoCert ID

lepass

aruba.it ID

Poste ID ITALIANO
PUBBLICO
SPID

 Namirial ID

TIM id

Richiesta di accesso di livello SPID 2 da Agenzia delle Entrate

NOME UTENTE

inserisci e-mail

PASSWORD

inserisci password

Hai dimenticato il nome utente o la password?

ANNULLA



ENTRA CON SPID



Accedi più rapidamente.
Inquadra il QR Code con l'App PosteID.
Il codice è valido per 56 secondi

Non hai ancora SPID? [Registrati](#)

o c
tr

spod

Poste ID NUOVO ABILITATO spod

Controlla il tuo smartphone

Per proseguire devi autorizzare l'accesso nell'App PosteID.



lic

al

UTR





Benvenuto, Michele Bariselli (BRSMHL84A09G842S)

Stai operando sulla partita IVA 02478400989.

Servizi disponibili

Disponibili i servizi per la trasmissione telematica dei corrispettivi – fase transitoria (in materia di IVA) secondo comma 2014) anno: settembre 2020)

Informativa relativa all'uso dei dati forniti nell'ambito dei servizi correlati nel Portale "Fatture e Corrispettivi" e ai diritti riconosciuti dal Regolamento UE 2016/679 e dal D.Lgs. n. 196 del 30 Giugno 2008 in materia di protezione dei dati

Fatturazione elettronica e Conservazione

Servizi per generare, immettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal D.lgs. 127/2015 - art. 1 - comma 1

➔ [Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere e inviare fatture elettroniche](#)

➔ [Fatturazione elettronica e Conservazione](#)

Corrispettivi

Servizi per la memorizzazione elettronica o la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi in base a quanto previsto dal D.lgs. 127/2015 - art. 2

➔ [vai a Corrispettivi](#)

➔ [Documento Commerciale on line](#)

➔ [Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT \(spedizione cartacea\)](#)

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Conservazione delle fatture

Non hai scelto il servizio di conservazione

Profilo Corrispettivi

- Ruolo Corrispettivi:

Esistente

Generazione QR Code partita IVA

➔ [QR Code in formato PDF](#)

➔ [QR Code in formato immagine](#)

➔ [Verifica PIVA e CF](#)



[← torna a Fatture e Corrispettivi](#)

[i Info e Assistenza](#)

Corrispettivi

[Home corrispettivi](#)

[Accreditamento](#)

[Gestore ed Esercente](#)

Accreditamento

Area dedicata alla fase di "accreditamento" degli esercenti che utilizzano i Registratori Telematici, dei gestori delle Vending machine, dei produttori di Registratori Telematici nonché dei produttori dei software dei dispositivi mobili utilizzati per generare, sigillare e trasmettere all'Agenzia delle Entrate il file dei dati dei corrispettivi.

[Accred tati](#)

Gestore ed Esercente

Area contenente i servizi dedicati ai gestori delle Vending machine o agli esercenti che utilizzano i Registratori Telematici.

[Accedi ai servizi](#)

IL QR-CODE

Il processo di attivazione del Registratore Telematico si conclude con la generazione di un QR-CODE che viene messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate sul il sito dell'Agenzia stessa nell'area (riservata) "Corrispettivi telematici".

Il qr-code va stampato e incollato sul registratore telematico in posizione ben visibile



**> Servizi per Gestore ed Esercente**[Certificato Gestore ed Esercente](#)[Ricerca dispositivo](#) ←[Ripristino dispositivo](#)[Procedure di emergenza](#)

Ricerca dispositivo

Il Gestore ed Esercente ha la possibilità di ricercare il dispositivo di interesse per effettuare il download del QRcode corrispondente.

Solamente il gestore di distributori automatici aggiorna i dati dei dispositivi in caso di diversa collocazione fisica o variazione di utilizzo.

Imposta la ricerca

Identificativo dispositivo:

Stato:

Tipologia:

[Ricerca dispositivo](#)[Ripulisce](#)

Elenco dispositivi ricercati

1 dispositivi selezionati

[QR Code](#)[Creazione](#)

Id	Id dispositivo	Stato	Tipologia
2200802	1BMIP00875	ATTIVO	REGISTRATORI/TELEMATICO

[> Servizi per Gestore ed Esercente](#)[Certificato Gestore ed Esercente](#)[Ricerca dispositivo](#) [Ripristino dispositivo](#)[Procedure di emergenza](#)

Dettaglio dispositivo

Il Gestore ed Esercente visualizza le informazioni di dettaglio del dispositivo interrogato. È possibile effettuare l'aggiornamento dei dati del dispositivo solamente da parte del Gestore di distributore automatico in caso di diversa collocazione fisica o variazione di utilizzo.

Identificativo dispositivo:
1BMIP000875

Marchio fabbricante:
IB

Data attivazione:
28/10/2019 11:12:24

Tipologia:
REGISTRATORI TELEMATICI

Modello:
PR2

Data messa in servizio:
01/01/2020 00:00:00

Stato:
ATTIVATO

Riferimenti approvazione dispositivo

Numero:
167451

Data:
31/05/2019

Dati libretto di dotazione

[Interventi](#)[Cambi di stato](#)[Esercenti precedenti](#)

Nessun dato disponibile

[Indietro](#)[QR code](#)[Cambia stato](#)[Stampa libretto](#)



L'esercente dovrà applicare il QR-CODE sul proprio Registratore Telematico in posizione ben visibile

IL FORMATO DEVE ESSERE QUELLO PREVISTO DALL'AGENZIA DI 7 CM X 3,5 CM

LA TRASMISSIONE DEI DATI

Al momento della chiusura giornaliera, il Registratore Telematico elabora i dati contenuti nella memoria permanente e genera un file xml. Sul file è apposto un sigillo elettronico prodotto tramite un certificato di firma installato a bordo del registratore; il sigillo elettronico garantisce l'autenticità e l'inalterabilità del file inviato all'Agenzia delle Entrate.

La trasmissione avviene in maniera automatica se il registratore telematico è connesso alla rete.

TEMPISTICHE PER LA TRASMISSIONE DEI DATI

Tutte le trasmissioni devono essere effettuate nella fascia oraria 00:00 - 22:00;
Il canale non può essere utilizzato in trasmissione dalle ore 22.00 alle ore 24.00

La trasmissione dei dati giornalieri deve

ASSOLUTAMENTE COMPLETARSI ENTRO 12 GIORNI

dalla data di elaborazione del file xml di chiusura giornaliera.

Per tutta la durata dei 12 giorni previsti, il Registratore Telematico può:

- tentare ripetutamente la trasmissione del file elaborato (se impostato in questa modalità “automatica”)
- oppure effettuare la trasmissione “manualmente” attraverso un codice digitato dall’utente. **

...per chi ha poca / nessuna connessione

I 12 GIORNI DI TEMPO PER L'INVIO,
ASSOCIATO ALLA TRASMISSIONE MANUALE DELLE CHIUSURE,
PUO' ESSERE UTILE PER CHI HA POCA CONNESSIONE / CORRENTE
IN QUANTO POTREBBE DECIDERE DI INVIARE I CORRISPETTIVI
UNA SOLA VOLTA ALLA SETTIMANA,

addirittura portando fisicamente il registratore (portatile) a casa
o in un luogo dove c'è connessione sotto il rifugio.

N.B:

ERSAF in questi anni ha portato la connessione in moltissimi rifugi.
Sono ancora disponibili installazioni, chi fosse interessato può chiedere un sopralluogo e l'installazione gratuita del sistema più idoneo alla tipologia di rifugio e ambiente.

E SE NON RIESCO ENTRO I 12 GIORNI? (PROCEDURE DI EMERGENZA)

Nel portale web “Fatture e Corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate sono disponibili funzionalità che consentono di gestire alcune situazioni di emergenza nell’utilizzo dei Registratori Telematici per la memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi:

- **assenza di rete internet e/o problemi di connettività del dispositivo**, in tale caso sarà possibile effettuare l’upload del file predisposto, sigillato ed estratto da RT. Bisognerà quindi estrarre il file “sigillato RT” (seguendo le istruzioni previste dalla propria macchina), trasferirlo su un computer connesso ad internet e caricato sul sito dell’agenzia.
- **dispositivo fuori servizio**, in tale caso sarà possibile imputare manualmente i dati dei corrispettivi che non è stato possibile memorizzare e trasmettere a causa del guasto del RT. Per trasmettere il dato è necessario che la matricola del dispositivo sia stata tempestivamente messa nello stato di “fuori servizio”.
L’esercente dovrà:
 - richiede tempestivamente l’intervento di un tecnico abilitato;
 - fino a quando non sia ripristinato il corretto funzionamento, provvede all’annotazione dei dati dei corrispettivi su apposito registro.
- recupero di alcune **situazioni di scarto** della trasmissione dei corrispettivi giornalieri.

Tali funzionalità di emergenza sono presenti nella sezione “Servizi per i Gestori ed Esercenti”, con dei sottomenù dedicati nell’ambito delle procedure di emergenza.



[← torna a Fatture e Corrispettivi](#)

Corrispettivi

[Info e Assistenza](#)

Utente: **BRSMHEB4A0608425**
per conto di: **05870463668**

[→ Esci](#)

[🛠 Cambia utenza di lavoro](#) [🔔 Notifiche](#)

[Home corrispettivi](#)

[Accredimento](#)

[Gestore ed Esercente](#)

[Info Assistenza](#)

➤ Servizi per Gestore ed Esercente

[Certificato Gestore ed Esercente](#)

[Ricerca dispositivo](#)

[Registra dispositivo](#)

[Procedure di emergenza](#)

[Assenza di rete](#) ➔

[Dispositivo fuori servizio](#)

[Trasmissione scartata](#)

Assenza di rete

La funzionalità è utilizzabile esclusivamente nel caso in cui il Registratore Telematico, dopo aver memorizzato i dati dei corrispettivi e aver predisposto e sigillato il file da comunicare all'Agenzia di riferimento, non sia in grado di trasmettere lo stesso nei termini stabiliti dal provvedimento del 28.10.2015 e successive modificazioni.

I dati dei corrispettivi trasmessi vengono imputati all'esercente che in quel momento risulta proprietario del dispositivo, indipendentemente dal soggetto che effettua questa trasmissione, essendo questa funzione finalizzata esclusivamente a consentire l'invio di un file già opportunamente predisposto da un Registratore Telematico/Server-RT nonostante lo stesso sia impossibilitato a farlo.

Invio file corrispettivi

 Seleziona e trasmetti il file dei corrispettivi sigillato.

[Scegli file](#) Nessun file selezionato

[Invia](#)

> **Servizi per Gestore ed Esercente**

Certificato Gestore ed Esercente

Ricerca dispositivo

Ripristino dispositivo

Procedure di emergenza

Azienda di rete

Dispositivo fuori servizio ←

Trasmissione scartata

Dispositivo fuori servizio

La funzione IT è destinata agli esercenti che non riescono a memorizzare elettronicamente i concorsivi giornalieri e trasmettere telematicamente il file dei concorsivi per mal funzionamento del dispositivo.

I dati dei concorsivi giornalieri potranno essere acquisiti a sistema mediante la presenza funzionalità solo se il Registratore telematico/Server RT si trova nello stato "Fuori Servizio".

I dati trasmessi verranno imputati all'esercente che risulta utente di lavoro, riportato in "per cento di" nella testata, a valle dei controlli formali sui dati inseriti.

- I campi contrassegnati con un asterisco sono obbligatori
- I campi contrassegnati con due asterischi sono obbligatori in molte esecuzioni
- Il campo **Imposta IVA** è richiesto in presenza di **Aliquota IVA**
- Il campo **Riferimento normativo** è relativo all'ex art.27, comma 6, DPR 633/72

Acquisizione concorsivi per dispositivo fuori servizio

Identificativo dispositivo:*

Matricola cassa:

Data ora rilevazione:

gg/mm/aaaa.00mm

Dati contabili

Ammontare vendite*	Ammontare resi	Ammontare annulli	Riferimento normativo	Aliquota IVA**	Imposta IVA	Notaiva**	Verifica IVA**
<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

+ Aggiungi riga

Invia

Ripulisce

INTERRUZIONE DI ATTIVITA'

L'esercente dovrà gestire anche i casi di interruzione dell'attività per:

- chiusura settimanale;
- ferie;
- chiusura per eventi eccezionali (es: malattia, infortunio, ecc.);
- **attività stagionale;**
- qualsiasi altra ipotesi di interruzione della trasmissione (non causata da malfunzionamenti tecnici dell'apparecchio).

In tali casi il Registratore Telematico, alla prima trasmissione successiva deve provvedere all'elaborazione e all'invio di un unico file contenente la totalità dei dati (ad importo zero) relativi al periodo di interruzione. per i quali l'esercente non ha effettuato l'operazione di chiusura giornaliera.

QUESTA OPERAZIONE PUO' ESSERE AUTOMATICA O MANUALE (CON CODICE DI ATTIVAZIONE) A SECONDA DEI MODELLI.

SPECIFICA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE:

In relazione ai periodi di chiusura dell'esercizio commerciale, l'esercente non dovrà effettuare alcuna registrazione sul RT: sarà quest'ultimo che, al momento della prima trasmissione dei corrispettivi della giornata di apertura, comunicherà le giornate di chiusura.

LA MORATORIA, COSA E' E QUANTO DURA

L'Agenzia delle Entrate dà la possibilità a chi non ha ancora installato il registratore telematico di assolvere all'obbligo di trasmissione dei corrispettivi giornalieri entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza incorrere in sanzioni.

La moratoria è prevista dal 1° gennaio 2020 al 30 giugno 2020*

Durante i 6 mesi di moratoria i contribuenti interessati, nel caso di impossibilità di emettere i corrispettivi col registratore telematico, devono continuare a rilasciare al cliente uno scontrino o una ricevuta fiscale (come fatto finora).

E' inoltre necessario provvedere alla tenuta del registro dei corrispettivi, almeno fino alla messa in funzione del registratore telematico.

Tale non sanzionabilità è però legata alla condizione che la trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri sia effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, direttamente dall'utente o da un intermediario fiscale (che dovrà rilasciare al contribuente copia della comunicazione trasmessa e della ricevuta).

La trasmissione potrà essere effettuata:

1) utilizzando uno dei servizi online messi a disposizione gratuitamente dall'agenzia delle entrate all'interno dell'area riservata del portale «Fatture e corrispettivi» tramite:

—> upload di file XML

—> upload di un file Zip compresso

—> servizio web di digitazione dei dati dei corrispettivi complessivi giornalieri distinti per aliquota Iva

2) utilizzando il proprio software gestionale (solo per intermediari fiscali)

FINITA LA MORATORIA...

Dopo il 30 giugno 2020 la mancata memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi, o quando gli stessi vengono memorizzati o trasmessi con dati incompleti o non veritieri, comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal decreto legislativo n. 471/1997 (articolo 6, comma 3, e articolo 12, comma 2)*.

In particolare, **la sanzione è pari al 100% dell'imposta relativa all'importo non correttamente documentato con un minimo di 500 euro.** È prevista, inoltre, la sanzione accessoria della sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività, ovvero dell'esercizio dell'attività stessa, nei casi più gravi di recidiva.

LIBRETTO DI DOTAZIONE INFORMATICA (EX LIBRETTO FISCALE)

Le informazioni acquisite telematicamente dall'Agenzia delle Entrate sono messe a disposizione dell'esercente, titolare dell'apparecchio o di un suo delegato, mediante apposita area riservata, presente nel portale "Fatture e Corrispettivi" e costituiscono, a tutti gli effetti, il "libretto di dotazione informatico del Registratore Telematico". E' possibile consultarlo o strapararlo in ogni momento.

VERIFICAZIONE PERIODICA

I costi per la verifica periodica si riducono, rispetto a quelli sostenuti per i tradizionali registratori di cassa, in quanto si passa da una verifica annuale a una biennale.

ATTENZIONE:

La verifica è telematica quindi il registratore di cassa dovrà essere connesso al momento della verifica da parte del tecnico.

E PER I FORFETTARI?

In questo caso il registratore di cassa emetterà documenti commerciali senza l'iva
(N.B: IL TECNICO DEL REGISTRATORE DOVRA' IMPOSTARE QUESTA MODALITÀ IN FASE DI
ATTIVAZIONE)

codice
tassa di
soggiorno →

codice
forfettari →

CODIFICHE			
4.1.2 <Natura>			Dicitura da stampare
*EE	N1	escluse ex art. 15	Esclusa
*NS	N2	non soggette	Non soggetta
*NI	N3	non imponibili	Non imponibile
*EG	N4	esenti	Esente
*RM	N5	regime del margine	Regime del margine
*AL	N6	Altro non IVA	Operazione non IVA

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI

La legge di Bilancio 2017 ha istituito la Lotteria nazionale degli scontrini per i contribuenti che effettuano acquisti di beni o servizi presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi.

L'obiettivo finale è quello di **contrastare l'evasione fiscale**, invogliando i contribuenti a richiedere il rilascio degli scontrini elettronici.

La misura, con varie modalità, è già in vigore in vari paesi nel mondo come Portogallo, Slovacchia, Cina, Bolivia, Brasile, Argentina, Taiwan e Corea del Sud.

Per partecipare all'estrazione è necessario che i consumatori, al momento dell'acquisto, comunichino il proprio “codice lotteria” all'esercente.

Sono ammesse a partecipare le persone fisiche maggiorenni, residenti in Italia, che effettuano acquisti di beni o servizi fuori dall'esercizio di attività di impresa, arte o professione, presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi.



Le estrazioni saranno mensili, tre i premi in palio:

1° premio di 50.000 euro,

2° premio di 30.000 euro

3° premio di 10.000 euro

Premio finale di 1 milione di euro estratto a fine anno.

Tutti i premi sono esentasse.

Si avranno 90 giorni di tempo per richiedere il premio.

Sarà predisposto un sito ad hoc da parte dell'Agenzia delle Entrate.

I biglietti della lotteria degli scontrini saranno virtuali
e verranno rilasciati nel caso di **spesa pari almeno ad 1 euro.**

Per ogni euro speso si avrà diritto a 10 ticket

per chi pagherà con **carte o bancomat** le opportunità di vincita raddoppiano.



Se l'esercente, al momento dell'acquisto, **rifiuta di acquisire** il codice lotteria, il consumatore può segnalare la circostanza in una sezione dedicata del portale Lotteria.

Le segnalazioni saranno utilizzate dalla stessa Agenzia e dalla Guardia di finanza per le attività di analisi del rischio di evasione.

Quest'ultima disposizione sostituisce quella dettata originariamente dal decreto, che prevedeva sanzioni amministrative da 100 a 500 euro nei confronti degli esercenti che non acquisivano il codice fiscale del cliente o non trasmettevano i dati della prestazione o cessione.

Il **“CODICE LOTTERIA”** è un codice identificativo univoco che il consumatore finale dovrà generare sul “portale della lotteria”, autenticandosi tramite SPID, carta dei servizi o con le credenziali.

L' esercente potrà inserire manualmente il codice sul registratore di cassa oppure dotandosi di un lettore di codici a barre o 2D



Nel corso della giornata e al momento della chiusura giornaliera i registratori telematici generano il record composto da tutti gli scontrini corredati di codice lotteria dei clienti per poi trasmetterlo all'Agenzia delle Entrate.

Un emendamento di dicembre ha fatto slittare dal 1° gennaio al 1° luglio 2020 il debutto della cosiddetta «lotteria degli scontrini»

E PER IL FUTURO (ancora in fase di aggiornamento):

2021 CERTIFICAZIONE FISCALE CON POS

Sarà introdotta nel 2021 la certificazione fiscale con il Pos: i commercianti al dettaglio, le imprese artigiane e gli altri contribuenti Iva esonerati dall'obbligo di fatturazione, che adottano «sistemi evoluti di incasso» mediante forme di pagamento elettronico, potranno fare a meno di trasmettere i corrispettivi all'agenzia delle entrate mediante il registratore telematico o la procedura web.

L'utilizzo dei predetti sistemi, infatti, assolverà gli obblighi di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi...

PER SAPERNE DI PIÙ SUI REGISTRATORI TELEMATICI E TUTTE LE PROCEDURE

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/scontrino-elettronico>

- Decreto legislativo n. 127/2015 - art. 2 (trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi)
- Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 10 maggio 2019 (esoneri, in ragione della tipologia di attività esercitata, dagli obblighi di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi)
- Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 28 ottobre 2016 (definizione delle informazioni da trasmettere, delle regole tecniche, degli strumenti tecnologici e dei termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri)
- Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 4 luglio 2019 (trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri)

grazie a tutti per l'attenzione!

