

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Circ. 05/E/190802

San Fior, lì 02/08/2019

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Oggetto: TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

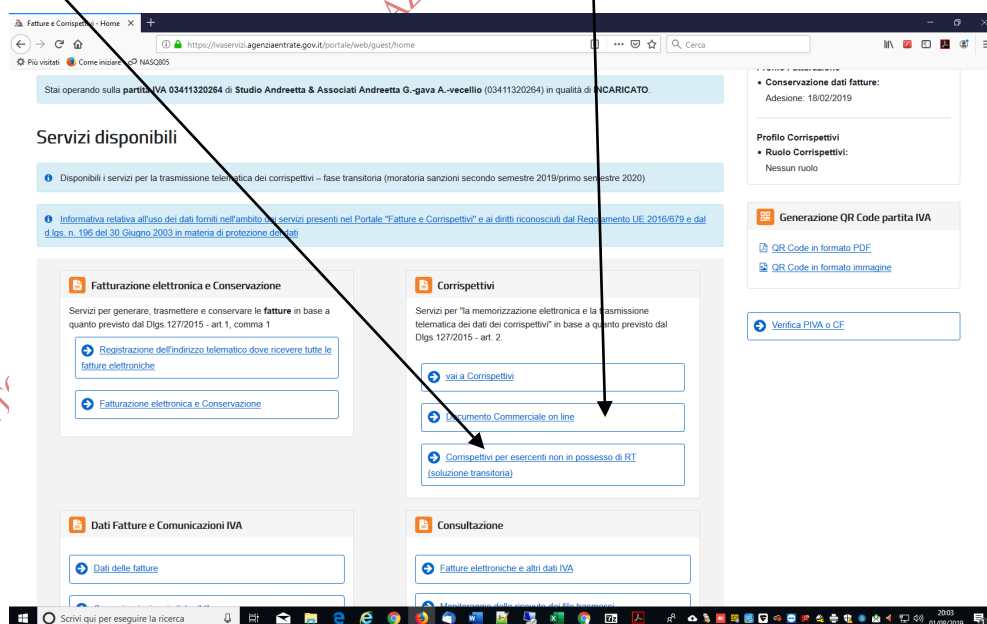
Introduzione

Le questioni relative alla trasmissione telematica dei corrispettivi sono state già affrontate in più occasioni da questo Studio e, in particolare, con le circ. informative [03/E/190510](#) e [06/A/190701](#), alle quali si fa espresso rinvio.

Scopo più limitato della presente è quello di porre all'attenzione dei contribuenti interessati dal suddetto obbligo alcuni recenti sviluppi.

Nel portale "**Fatture e corrispettivi**" sono state rese disponibili 2 diverse procedure:

1. la procedura WEB denominata "**Documento commerciale on line**", di cui al provv. Direttoriale n. 99297 del 18 aprile 2019, già annunciata da questo Studio nella propria circolare informativa [03/E/190510](#), che, a regime, **dovrebbe permettere ai soggetti minori di evitare l'installazione del registratore telematico**;
2. la soluzione **transitoria**, per gli esercenti già obbligati dal 1° luglio scorso alla trasmissione telematica dei corrispettivi non ancora in possesso del **registratore telematico (RT)**.



Via G. Ungaretti, 12/1
31020 San Fior (TV)
Tel. 0438.76477
Fax 0438.260346
www.studioandreetta.it
andreetta@studioandreetta.it

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

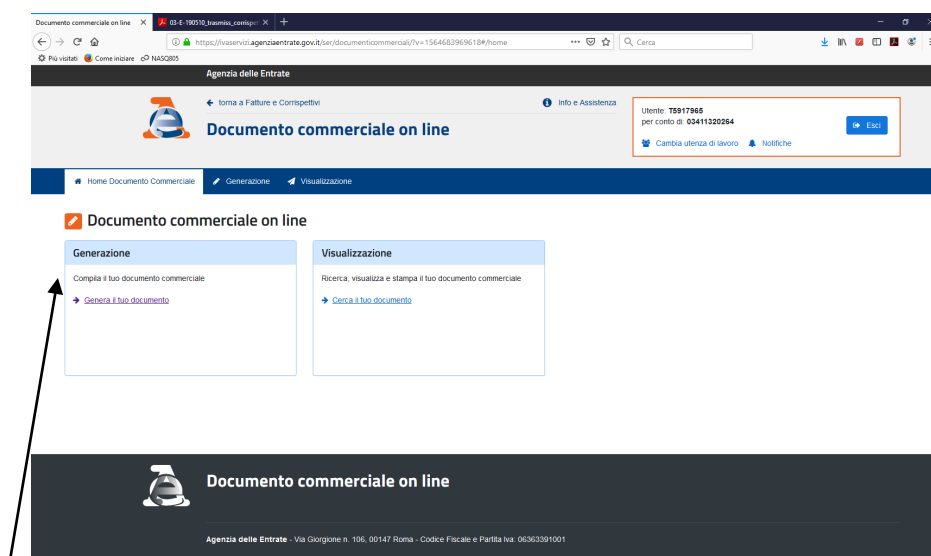
Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

"Documento commerciale on line" sostitutivo del RT

Questa procedura dovrebbe permettere ai soggetti minori di **evitare l'installazione del registratore telematico**; naturalmente, per accedervi occorre essere in possesso delle credenziali **"Fisconline"** e della connessione internet.



La fase di **"Generazione"** del **"documento commerciale"**, che sostituisce il vecchio **scontrino fiscale e la ricevuta fiscale**, si svolge attraverso i passi successivi:

a) inserimento dei dati dell' esercente:

Via G. Ungaretti, 12/1
31020 San Fior (TV)
Tel. 0438.76477
Fax 0438.260346
www.studioandreetta.it
andreetta@studioandreetta.it

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

b) inserimento dei dati del documento commerciale (occorre previamente scorporare l'iva):

Q.tà	Descrizione prodotto	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA	IVA €	Totale €
10,00	SALSICCE	1,00	10,00	0,00	10,00	10%	1,00	11,00
1,00	CARNIA DA NOTTE	20,00	20,00	0,00	20,00	22%	4,40	24,40
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Importo Totale IVA €: 5,40
Importo detraibile/deducibile €: 0,00
Sconto totale €: 0,00
Totale imponibile €: 30,00
Ammontare complessivo €: 35,40

c) verifica dei dati inseriti:

Q.tà	Descrizione Prodotto	Prezzo unitario €	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA	IVA €	Totale €
10,00	SALSICCE	1,00	10,00		10,00	10%	1,00	11,00
1,00	CARNIA DA NOTTE	20,00	20,00		20,00	22%	4,40	24,40

Importo Totale IVA €: 5,40
Importo detraibile/deducibile €: 0,00
Sconto totale €: 0,00
Totale imponibile €: 30,00
Ammontare complessivo €: 35,40

Pagamento
Pagamento in contanti importo €: 35,40
Pagamento con strumenti elettronici importo €: 0,00
Corrispettivo non riscosso importo €: 0,00
Documento commerciale collegato

d) conferma e stampa del documento commerciale:

Via G. Ungaretti, 12/1
31020 San Fior (TV)
Tel. 0438.76477
Fax 0438.260346
www.studioandreetta.it
andreetta@studioandreetta.it

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Se i dati prospettati sono corretti l'utente deve selezionare il pulsante "Conferma" e dall'informativa che segue il pulsante "Procedi" per portare a termine l'operazione; **una volta confermato, il Documento Commerciale non potrà essere più aggiornato e/o cancellato** (fatta salva l'emissione di un ulteriore documento per annullamento o per resi).

Selezionando il pulsante Scarica e Stampa file, l'applicazione permette di salvare e stampare il Documento commerciale relativo alla vendita in formato PDF, **da consegnare al cliente**.

NOME COGNOME
Partita IVA/CF:
VIA
CITTÀ (PROVINCIA), CAP

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

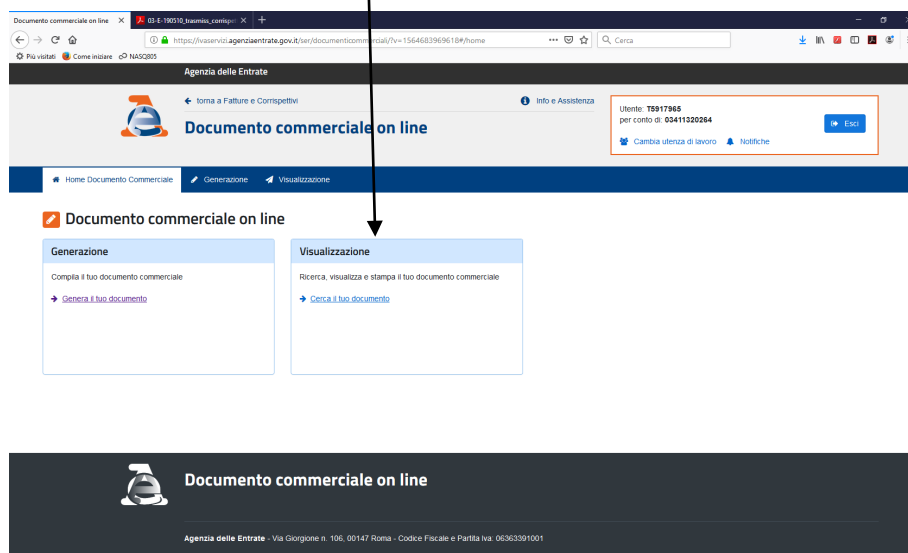
Qta	Descrizione Prodotto	Aliquota	Imponibile
12	RETE METALLICA	22%	120.00

Sconto applicato:	2.00
Totale imponibile:	118.00
Totale IVA:	25.96
Ammontare complessivo: €	143.96
Corrispettivo pagato in contante:	143.96
Corrispettivo pagato con mezzi elettronici:	
Corrispettivo non corrisposto:	

Documento N. DCW2019146 del 13/06/2019

Via G. Ungaretti, 12/1
31020 San Fior (TV)
Tel. 0438.76477
Fax 0438.260346
www.studioandreetta.it
andreetta@studioandreetta.it

E' possibile in ogni momento ricercare e visualizzare i documenti commerciali emessi:



E' di tutta evidenza come la procedura del **“Documento commerciale on line”** male si adatti ai soggetti che debbono emettere un numero elevato di **“scontrini”**.

Al contrario, questa procedura potrebbe risultare davvero interessante per i soggetti che normalmente utilizzano la **“ricevuta fiscale”** e che, disponendo un pc, un tablet o uno smartphone, potranno allo stesso tempo stampare il **documento commerciale**, memorizzare e inviare all'Agenzia delle Entrate i dati dei corrispettivi **di ogni singola operazione effettuata**.

E' opportuno ricordare come i contribuenti che hanno optato per il regime forfetario (e di vantaggio), pur essendo esonerati dalla maggior parte degli adempimenti, **NON sono esonerati dall'obbligo di certificazione fiscale**; per molti di essi, probabilmente, la procedura del **“Documento commerciale on line”** tornerà molto utile.

“Soluzione transitoria”

La seconda procedura (**“Soluzione transitoria”**) riguarda, invece, in primo luogo, gli esercenti, che avendo superato nel 2018 il volume d'affari di € 400.000, sono già obbligati dal 1° luglio scorso alla trasmissione telematica dei corrispettivi **ma che non sono ancora in possesso del registratore telematico**.

Tali soggetti, fino al momento di attivazione del **RT** e, in ogni caso, **non oltre il 31/12/2019**, dovranno, comunque, **continuare anche dopo il 1° luglio ad adempiere** all'obbligo di memorizzazione giornaliera dei corrispettivi mediante i **registratori di cassa già in uso** ovvero tramite **ricevute fiscali**, tenere il registro dei corrispettivi, **ma soprattutto dovranno trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i corrispettivi entro il mese successivo, per non incorrere in sanzioni**.

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

In proposito, va subito precisato, che, essendo già stati certificati **“a monte”** i corrispettivi giornalieri, tramite i **“vecchi AMF”** o le **“ricevute fiscali”**, la trasmissione dei corrispettivi riguarderà il totale dei corrispettivi giornalieri e non ciascuna delle singole vendite/prestazioni.

In secondo luogo, va sottolineato come la procedura riguardi anche **“i soggetti passivi Iva che, pur avendo già tempestivamente messo in servizio il registratore telematico” non hanno provveduto per qualsiasi motivo ad effettuare la trasmissione**; tali soggetti sono esclusi dall’applicazione delle sanzioni nel secondo semestre del 2019 se **“effettuano la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione”**.

Resta fermo anche in questo caso l’obbligo, **“a monte”**, di **certificazione dei corrispettivi**.

In fondo, l’impegno per effettuare la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri sarà, più o meno, equivalente a quello di compilazione del registro cartaceo dei corrispettivi.

Generazione

Dati corrispettivi Verifica dati

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/Importo*	Imposta*
1	01/01/2019	1	0.00		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/importo (posizione 1, riepilogo 1) è richiesto

Il personale dello Studio Andreetta & Associati rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti,

La Segreteria

Via G. Ungaretti, 12/1
31020 San Fior (TV)
Tel. 0438.76477
Fax 0438.260346
www.studioandreetta.it
andreetta@studioandreetta.it