

# Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 12 giugno 2019

Circolare n°08

Ai gentili Clienti  
Loro sedi

## Trasmissione telematica corrispettivi giornalieri. Obbligo dal 1° luglio

*Gentile Cliente,*

*con la stesura del presente documento intendiamo informarLa circa l'entrata in vigore, a partire dal 1° luglio, dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.*

### Premessa

Il D.L. 119/2018 ha reso obbligatorie le previsioni di opzione afferenti la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri per tutti i soggetti passivi iva che effettuano operazioni di cui all'art.22 del D.P.R. 633/1972 ossia commercio al minuto e attività assimilate.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# *Rag. Renzo Del Rosso*

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze possono essere previsti specifici esoneri dagli adempimenti di cui al suddetto obbligo in ragione della tipologia di attività esercitata.

## **Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri**

---

L'articolo 2, comma 1, del d.lgs. n. 127 del 2015 così come modificato dal D.L. 119/2018, prevede che:



➡ *«A decorrere dal 1° gennaio 2020 i soggetti che effettuano le operazioni di cui all'articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, memorizzano elettronicamente e trasmettono telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati relativi ai corrispettivi giornalieri. La memorizzazione elettronica e la connessa trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituiscono gli obblighi di registrazione di cui all'articolo 24, primo comma, del suddetto decreto n. 633 del 1972. Le disposizioni di cui ai periodi precedenti si applicano a decorrere dal 1° luglio 2019 ai soggetti con un volume d'affari superiore ad euro 400.000. Per il periodo d'imposta 2019 restano valide le opzioni per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi esercitate entro il 31 dicembre 2018. Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, possono essere previsti specifici esoneri dagli adempimenti di cui al presente comma in ragione della tipologia di attività esercitata».*



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

Nuovi obblighi di memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi giornalieri D.L. 119/2018		
SOGGETTI INTERESSATI	DECORRENZA OBBLIGO/ESONERO	NORMATIVA E PRASSI
Contribuenti con volume d'affari 2018 complessivamente superiore a 400.000 €	Obbligo a partire dal 1° luglio 2019	D.L. 119/2018- PROVVEDIMENTO A.D.E. DEL 18 APRILE 2019
Contribuenti con volume d'affari 2018 < o pari a 400.000	Obbligo dal 1° gennaio 2020	
Contribuenti che iniziano l'attività nel 2019	Escluse dall'obbligo per il 2019, non per il 2020	
Contribuenti individuati dal Decreto ministeriale di cui all'art.2, comma 1 D.Lgs 127/2015 (vedi D.M. MEF 10 maggio)	Esonero in funzione della tipologia di attività esercitata	
Contribuenti individuati dal Decreto ministeriale di cui all'art.2, comma 6- ter D.Lgs 127/2015 (non ancora emanato)	Ipotesi di esonero in funzione delle zone geografiche di appartenenza; in tale caso le operazioni potranno possano essere documentate mediante il rilascio della ricevuta fiscale ovvero dello scontrino fiscale.	
PRIMA DELL'INTERVENTO DEL D.L 119/2018		
SOGGETTI OBBLIGATI/IN OPZIONE	A PARTIRE DAL	NORMATIVA E PRASSI
VENDING MACHINE	1° APRILE 2017	D.LGS 127/2015.PROVVEDIMENTO A.D.E. 30 GIUGNO 2016
VENDING MACHINE SENZA PORTA DI COMUNICAZIONE	1° GENNAIO 2018	PROVVEDIMENTO A.D.E. 30 MARZO 2017
CESSIONE CARBURANTI- IMPIANTI AD ELEVATA AUTOMAZIONE (IMPIANTI	1° LUGLIO 2019	Comma 909 Legge 205/2017-PROVVEDIMEMNTO A.D.E.DEL 28 MAGGIO ADE/AGENZIA DOGANE E DEI MONOPOLI



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
 Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
 Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
 Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
 Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
 Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

GHOST)		
<b>OPZIONE-CONTRIBUENTI CHE EFFETTUANO COMMERCIO AL MINUTO E ATTIVITÀ ASSIMILATE</b>	1° GENNAIO 2017	D.LGS 127/2015-PROVVEDIMENTO 28 OTTOBRE 2016-18 APRILE 2019

Gli obblighi di memorizzazione e trasmissione telematica devono essere effettuati mediante strumenti tecnologici (c.d. registratori telematici) che garantiscano l'inalterabilità e la sicurezza dei dati dei corrispettivi.



**OSSERVA** - in merito **all'opzione** per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri, le informazioni da trasmettere, le regole tecniche, i termini per la trasmissione telematica e le caratteristiche tecniche degli strumenti sono state definite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate datato 28 ottobre 2016.

In data 18 aprile 2019, è stato adottato apposito provvedimento di modifica volto a recepire le novità introdotte dal D.Lgs. 119/2018 che ha reso obbligatorio l'adempimento in commento.



Il nuovo obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri ha effetti diretti su alcuni adempimenti operativi.

## Gli effetti sugli adempimenti operativi

<b>Registrazione corrispettivi, art.24 decreto Iva</b>	Non più obbligatoria, ma solo esperibile su base volontaria.
<b>Certificazione fiscale, D.P.R. 696/96</b>	Viene meno e sostituisce l'obbligo di certificazione fiscale dei corrispettivi, precedentemente attuato attraverso ricevuta fiscale o scontrino fiscale, fermo restando l'obbligo di emissione della fattura su richiesta del cliente.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

## Il D.M. MEF del 10 maggio

Il D.M. MEF del 10 maggio 2019 ha individuato le operazioni per le quali, in fase di prima applicazione, non è tassativo l'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.


ATTIVITA' ESONERATE	
A.	Operazioni non soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi, ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. 21 dicembre 1996, n. 696, del D.M. 13 febbraio 2015 e del D.M. 27 ottobre 2015.
	<b>Esempio operazioni non soggette a certificazione dei corrispettivi</b>
	⇒ Cessioni di tabacchi e di altri beni commercializzati esclusivamente dall'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato
	⇒ Cessione di prodotti agricoli effettuati dai produttori agricoli in regime speciale, art.34 DPR 633/1972
	⇒ Cessione di giornali quotidiani, periodici, supporti integrativi, di libri, con esclusione di quelli d'antiquariato
⇒ le prestazioni di traghetto rese con barche a remi, le prestazioni rese dai gondolieri della laguna di Venezia, le prestazioni di trasporto rese con mezzi a trazione animale, le prestazioni di trasporto rese a mezzo servizio di taxi, le prestazioni rese con imbarcazioni a motore da soggetti che esplicano attività di traghetto fluviale di persone e veicoli tra due rive nell'ambito dello stesso comune o tra comuni limitrofi	



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

	<p>⇒ Servizi di stampa e recapito dei duplicati di patente e di gestione e rendicontazione del relativo pagamento</p> <p>⇒ Prestazione di servizi di telecomunicazione, di tele radio diffusione e di servizi elettronici prestati a soggetti che agiscono al di fuori dell'attività di impresa, arti o professioni</p>
<b>B.</b>	Prestazioni di trasporto pubblico collettivo di persone e di veicoli e bagagli al seguito, se i biglietti di trasporto assolvono la funzione di certificazione fiscale.
<b>C.</b>	Fino al 31 dicembre per le operazioni collegate e connesse a quelle di cui alla lettera a) e b) nonché alle operazioni di cui all'art.22 del D.P.R. 633/1972 effettuate in via marginale rispetto a quelle della lettera a) e b) o a quelle soggette all'obbligo di fatturazione ai sensi dell'art.21 dello stesso decreto.
	 <p><b>OSSERVA</b> - Sono considerate effettuate in via marginale le operazioni i cui ricavi o compensi non sono superiori all'1% del volume d'affari dell'anno 2018.</p>
<b>D.</b>	Alle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi effettuate a bordo di navi, aerei o treni qualora il trasporto sia internazionale (ad esempio crociere internazionali).

Le operazioni di cui sopra per le quali non è effettuata la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi continueranno ad essere annotate nel registro dei corrispettivi, art 24 Decreto Iva.

Per le operazioni di cui alla lettera c) e d), oltre all'annotazione nel registro dei corrispettivi, resta fermo l'obbligo di certificazione fiscale dell'operazione mediante ricevuta fiscale ovvero scontrino fiscale.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# *Rag. Renzo Del Rosso*



**OSSERVA** - È comunque ammessa, in via facoltativa, la possibilità di procedere alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri anche per le operazioni sopra elencate.

Il decreto in commento contiene disposizioni ad hoc anche in riferimento alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri delle operazioni marginali per gli esercenti impianti di distribuzione di carburante.

## Indicazioni ad hoc per gli esercenti impianti di distribuzione di carburante

Fino al 31 dicembre 2019 gli esercenti impianti di distribuzione di carburante sono esonerati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri in riferimento a quelle operazioni di cui all'art.22 del decreto Iva (commercio al dettaglio e attività assimilate) diverse dalla cessione di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburante per motori, i cui ricavi o compensi non sono superiori all'1% del volume d'affari dell'anno 2018; tali operazioni continuano ad essere documentate mediante ricevuta fiscale ovvero scontrino fiscale (si pensi ad esempio alla vendita al dettaglio di prodotti per la pulizia delle autovetture, occhiali, cd, ecc.).

Anche in tale caso, ossia per le operazioni esonerate, rimane ferma la facoltà di provvedere alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.

Con successivi decreti del MEF, sentite le associazioni di categoria, saranno individuate le date in cui verranno meno gli esoneri dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri fissati dallo stesso decreto qui in commento.



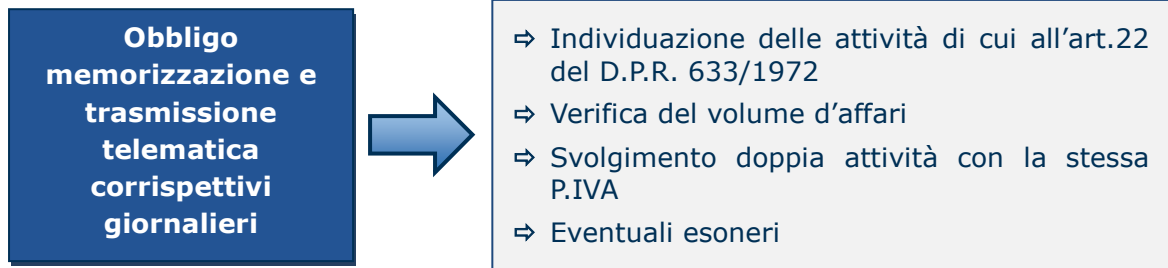
Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

## SCHEMA PRATICA

Vediamo a livello operativo quelli che sono gli effetti legati al nuovo obbligo introdotto dal dal D.L. 119/2018.



### Attività interessate dall'obbligo di cui al D.L. 119/2018 (vedi esoneri decreto MEF 10 maggio 2019)

- ⇒ cessioni di beni effettuate da commercianti al minuto autorizzati in locali aperti al pubblico, in spacci interni, mediante apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante;
- ⇒ prestazioni alberghiere e le somministrazioni di alimenti e bevande effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica
- ⇒ prestazioni di trasporto di persone nonché di veicoli e bagagli al seguito;
- ⇒ prestazioni di servizi rese nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti;
- ⇒ prestazioni di custodia e amministrazioni di titoli e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie;
- ⇒ operazioni esenti indicate ai numeri da 1) a 5) e ai numeri 7), 8), 9), 16) e 22) dell'art. 10;
- ⇒ attività di organizzazione di escursioni, visite della città, giri turistici ed eventi similari, effettuata dalle agenzie di viaggi e turismo



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>





# Rag. Renzo Del Rosso

⇒ prestazioni di servizi di telecomunicazione, di servizi di teleradiodiffusione e di servizi elettronici resi a committenti che agiscono al di fuori dell'esercizio d'impresa, arte o professione

## INDICAZIONI OPERATIVE

### Caso n° 1

#### Individuazione del volume d'affari

Come chiarito dall'Agenzia delle entrate con la risoluzione n°47/e 2019, in assenza di specifiche indicazioni contenute nell'articolo 2 del D.lgs. n. 127 del 2015 e ss.mm.ii, per "volume d'affari" si prende come riferimento l'articolo 20 del decreto IVA secondo cui: «Per volume d'affari del contribuente s'intende l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi dallo stesso effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento a un anno solare a norma degli artt. 23 e 24, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26. [...]».

MODELLO IVA 2019  
Periodo d'imposta 2018

CODICE FISCALE

QUADRO VE  
OPERAZIONI ATTIVE  
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI Mod. N.

Sez. 5 - Volume d'affari VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40) ,00

Ne deriva che tale volume è quello complessivo del soggetto passivo d'imposta e non quello relativo a una o più tra le varie attività svolte dallo stesso (come potrebbe avvenire, in ipotesi, per coloro che svolgono sia attività ex articolo 22 del decreto IVA, sia altre attività soggette a fatturazione).

### Caso n° 2

#### Trasmissione telematica corrispettivi in presenza di più attività. E' sufficiente un unico registratore di cassa

L'art 36 del Decreto Iva, al comma 1, fissa un principio generale, seppur con successive previsioni di deroga, secondo il quale i soggetti che esercitano più attività applicano l'imposta



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# *Rag. Renzo Del Rosso*

unitariamente e cumulativamente per tutte le attività, con riferimento al volume di affari complessivo.

In base a quanto appena affermato sarà sufficiente un unico registratore telematico, salvo le previsioni di deroga sopra citate.

## **Caso n° 3**

### **Eventuale obbligo invio corrispettivi per il commercio elettronico indiretto**

La memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri non riguarda il commercio elettronico indiretto in quanto assimilato alle vendite per corrispondenza e, pertanto, non soggetto all'obbligo di emissione della fattura (se non richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione), come previsto dall'articolo 22 del decreto IVA, né all'obbligo di certificazione mediante emissione dello scontrino o della ricevuta fiscale ai sensi dell'articolo 2, lettera oo), del d.P.R. 21 dicembre 1996, n. 696.

I corrispettivi delle vendite dovranno, tuttavia, essere annotati nel registro previsto dall'articolo 24 del decreto IVA, ferma l'istituzione, insieme allo stesso, di quello di cui al precedente articolo 23 per le fatture eventualmente emesse (vedi risposta Agenzia delle entrate, n°9/2019).


## **Caso n° 4**

### **Eventuale obbligo invio corrispettivi per i contribuenti forfettari.**

I contribuenti che operano in regime forfettario, Legge 190/2014 e ss.mm.ii non sono esonerati dalla certificazione dei corrispettivi laddove svolgano attività di cui all'art.22 del DPR 633/1972; dal 1° gennaio 2020 saranno dunque tenuti alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi.

*Distinti saluti*

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro*

*interesse.....* 



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

