

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 05 luglio 2019

Circolare n°11

Ai gentili Clienti
Loro sedi

Trasmissione telematica corrispettivi. Novità Decreto Crescita e ultimi chiarimenti

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarLa circa le novità introdotte dal decreto crescita in materia di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, oggetto di chiarimenti da parte dell' Agenzia delle Entrate con la Circolare n° 15.

Premessa

Il D.L. 119/2018 ha dato carattere di obbligatorietà alle 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



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

Gli effetti sugli adempimenti operativi	
Registrazione corrispettivi, art. 24 Decreto Iva	Non più obbligatoria, ma solo esperibile su base volontaria.
Certificazione fiscale, D.P.R. 696/96	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.



Gli operatori Iva, come sopra individuati, devono rilasciare al consumatore finale, al posto dello scontrino o della ricevuta fiscale, un documento con valenza solo commerciale memorizzando e trasmettendo i relativi dati all'Agenzia delle Entrate (articolo 17 del DL n. 119/2018).



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

Nuovi obblighi di memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi giornalieri		
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-PROVV. A.D.E. DEL 18 APRILE 2019/PROVV. 28 OTTOBRE 2016
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 (previsione abrogata dal D.L. crescita)	Ipotesi di esonero in funzione delle zone geografiche individuate da apposito decreto MEF; in tale caso le operazioni potranno essere documentate mediante il rilascio della ricevuta fiscale ovvero dello scontrino fiscale.	
L'INDIVIDUAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI		
Come chiarito dall'Agenzia delle Entrate con la Risoluzione n°47/2019, per l'individuazione del "volume d'affari" si prende come riferimento l'articolo 20 del Decreto IVA secondo cui: <i>«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. [...]».</i>		



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

MA Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

MODELLO IVA 2019
Periodo d'imposta 2018

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

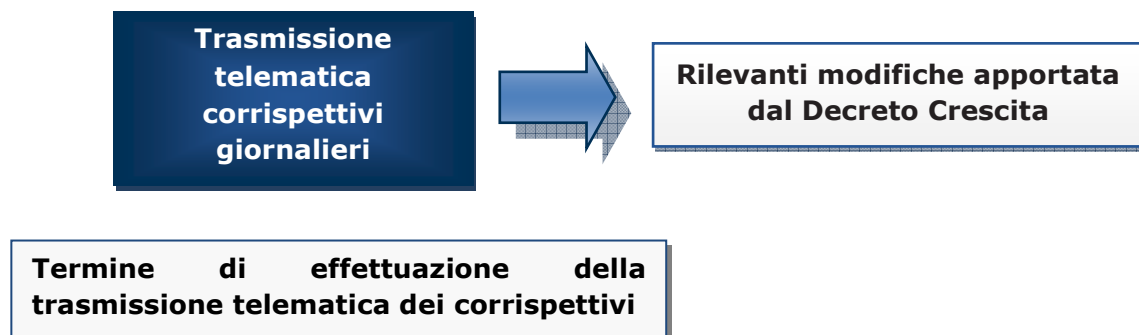
Sez. 5 - Volume d'affari **VE50 VOLUME D'AFFARI** (somma dei righe VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40) 0,00

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).

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.

L'intervento del Decreto Crescita ed i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

L'articolo 12-quinques del D.L. 34/2019, come da conversione in Legge, vedi Legge n°58/2019, è intervenuto in maniera rilevante sulla memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi, art. 2 D.Lgs. 127/2015; in particolare le modifiche riguardano gli ambiti operativi come sotto individuati (è stato interamente sostituito il comma 6-ter dell'art. 2 del D.Lgs. 127/2015).



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

Moratoria delle sanzioni

Abrogazione delle previsioni di esonero legate alla zona geografica dell'attività

L'Agenzia delle Entrate è intervenuta sulle novità sopra elencate fornendo puntuali chiarimenti con la Circolare n° 15, con il correlato comunicato stampa.

Novità Decreto Crescita e chiarimenti operativi

Ambito di intervento	Le previsioni del Decreto Crescita	Eventuali chiarimenti operativi
Termine trasmissione corrispettivi telematici	La trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri, può avvenire entro dodici giorni dall'effettuazione dell'operazione. Rimangono fermi la memorizzazione giornaliera dei dati relativi ai corrispettivi nonché i termini di effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA.	L'individuazione del momento di effettuazione dell'operazione avviene ai sensi dell'articolo 6 del Decreto Iva.



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>Abrogazione delle previsioni di esonero legate alla zona geografica dell'attività</p>	<p>E' eliminata la norma che consente l'individuazione di specifiche aree in cui è possibile documentare i corrispettivi mediante ricevuta o scontrino.</p>	<p>Come da dossier ufficiale del Decreto Crescita, dalle consultazioni con l'AGCOM, risulta che l'entità della popolazione "scoperta" da connettività telematica adeguata per la trasmissione giornaliera dei corrispettivi è esigua, e che le aree sprovviste di copertura non sono delimitabili né in termini di circoscrizioni amministrative né in termini geografici. La previsione di una deroga (con decreto ministeriale) allo scontrino elettronico, valevole per specifiche zone, viene così abrogata.</p>
<p>Moratoria delle sanzioni</p>	<p>Nel primo semestre di vigenza dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, decorrente dal 1° luglio 2019 per i soggetti con volume di affari superiore a euro 400.000 e dal 1° gennaio 2020 per gli altri soggetti, non si applicano le sanzioni previste dalla legge (articolo 2, comma 6 D.Lgs. 127/2015), ove la trasmissione telematica sia effettuata entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, fermi restando i termini di liquidazione dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine, saranno individuate modalità</p>	<p>E' possibile adempiere temporaneamente all'obbligo di memorizzazione giornaliera dei corrispettivi mediante i registratori di cassa già in uso ovvero tramite ricevute fiscali (di cui all'articolo 12, comma 1, della Legge 30 dicembre 1991, n. 413 e al decreto del Presidente della Repubblica 21 dicembre 1996, n. 696).</p> <p>Tale facoltà è ammessa fino al momento di attivazione del registratore telematico e, in ogni caso, non oltre la scadenza del semestre come a lato individuato.</p> <p>Resta fermo, in ogni caso, l'obbligo di rilascio al cliente</p>



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>telematiche con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate di prossima emanazione.</p>	<p>dello scontrino e della ricevuta fiscale e l'obbligo di tenuta del registro dei corrispettivi di cui all'articolo 24 del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 fino alla messa in uso del registratore telematico.</p> <p>Si considera così assolto (scontrino o ricevuta + annotazione registro dei corrispettivi) l'obbligo di memorizzazione giornaliera.</p> <p>Sono parimenti esclusi dall'applicazione delle sanzioni di cui all'articolo 2, comma 6, del D.Lgs. n. 127 del 2015, per il 1° semestre di applicazione dell'obbligo, i soggetti passivi IVA che, pur avendo già tempestivamente messo in servizio il registratore telematico, effettuano la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.</p>
--	---	---

Le previsioni del D.Lgs. 127/2015

Il comma 6 dell'articolo 2 del D.Lgs. n. 127 del 2015 stabilisce che, in caso di mancata memorizzazione o di omissione della trasmissione, ovvero nel caso di memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri, si applichino le sanzioni previste per la mancata emissione di ricevute e scontrini e quelle per la reiterazione di dette violazioni (rispettivamente articolo 6, comma 3, e articolo 12, comma 2, del Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471).



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

Le sanzioni oggetto di moratoria

Ai sensi del comma 3 dell'articolo 6, nel caso di mancata emissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali o documenti di trasporto ovvero nell'emissione di tali documenti per importi inferiori a quelli reali, la sanzione è in ogni caso pari al cento per cento dell'imposta corrispondente all'importo non documentato. La stessa sanzione si applica in caso di omesse annotazioni su apposito registro dei corrispettivi relativi a ciascuna operazione in caso di mancato o irregolare funzionamento degli apparecchi misuratori fiscali. Se non constano omesse annotazioni, la mancata tempestiva richiesta di intervento per la manutenzione è punita con sanzione amministrativa da euro 250 a euro 2.000.

La reiterazione delle violazioni

Nel caso di contestazione (articolo 12, comma 2), nel corso di un quinquennio, quattro distinte violazioni dell'obbligo di emettere la ricevuta fiscale o lo scontrino fiscale compiute in giorni diversi, anche se non sono state irrogate sanzioni accessorie, è disposta la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero dell'esercizio dell'attività medesima per un periodo da tre giorni ad un mese. Il provvedimento di sospensione è immediatamente esecutivo. Se l'importo complessivo dei corrispettivi oggetto di contestazione eccede la somma di euro 50.000 la sospensione è disposta per un periodo da un mese a sei mesi.

Il Documento commerciale on line

Come anticipato in premessa, gli operatori Iva in obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi devono rilasciare al consumatore finale, al posto dello scontrino o della ricevuta fiscale, un documento con valenza commerciale e non fiscale memorizzando e trasmettendo i relativi dati all'Agenzia delle Entrate (articolo 17 del DL n. 119/2018).



OSSERVA - In alternativa all'utilizzo dei registratori di cassa telematici, è possibile memorizzare e trasmettere alle Entrate i dati dei corrispettivi giornalieri tramite il nuovo servizio web dell'Agenzia, disponibile nell'area riservata del portale Fatture e Corrispettivi.



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 provvedimento dell'Agazia delle Entrate, datato 18 aprile 2019, ha specificato appunto che la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri può essere effettuata anche utilizzando una procedura web messa gratuitamente a disposizione dei contribuenti in area riservata del sito web dell'Agazia delle Entrate e utilizzabile anche su dispositivi mobili. **Mediante tale procedura è possibile generare il documento commerciale di cui al Decreto Ministeriale del 7 dicembre 2016.**

Con tale procedura l'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi è automaticamente assolto.

Il documento commerciale on-line

Come da comunicato stampa dell'Agazia delle Entrate datato 29 giugno 2019, il nuovo servizio è attivo all'interno dell'area riservata del portale Fatture e Corrispettivi e potrà essere utilizzato, oltre che da pc, anche tramite tablet e smartphone poiché la visualizzazione si adatta automaticamente al dispositivo in uso. Per accedere al sistema è possibile utilizzare le credenziali Spid (Sistema pubblico di identità digitale), dei servizi telematici Entratel e Fisconline o la Carta Nazionale dei Servizi (Cns).

The screenshot shows a web interface with a blue header containing navigation links: Home, Sezioni, Novità, Faq, Video, Partecipa, and Contattaci. Below the header, there is a breadcrumb trail: 'Ti trovi in: Home / Cosa puoi fare / Flusso operativo "Documento Commerciale on line"'. The main content area is titled 'Flusso operativo "Documento Commerciale on line"' and includes a 'Stampa' button. On the left, there is a sidebar with a blue header 'CORRISPETTIVI - DOCUMENTO COMMERCIALE ON LINE' and a list of links: 'Flusso operativo "Documento Commerciale on line"', 'Documento commerciale on line - Come funziona la procedura', 'Verificare la necessità di abilitarsi all'area autenticata dei servizi web dell'Agazia delle Entrate', 'Accedere al Servizio web "Fatture e Corrispettivi" e scegliere l'utenza di lavoro', 'Come Generare il Documento commerciale on line', and 'Documento commerciale on line - "Visualizzare il tuo documento" - Ricerca'. On the right, there is a section titled 'Profili interessati' with a link to 'Operatore IVA'.

Tramite la procedura web, i soggetti interessati potranno predisporre online un documento commerciale e allo stesso tempo memorizzare e inviare all'Agazia delle Entrate i dati dei corrispettivi di ogni singola operazione effettuata.



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

Benvenuto, [nome]

Siti operando sulla pagina [indirizzo]

Servizi disponibili

Informativa relativa all'uso dei dati forniti nell'ambito dei servizi presenti nel Portale "Fatture e Corrispettivi" e ai diritti riconosciuti dal Regolamento UE 2016/679 e dal d.lgs. n. 196 del 30 Giugno 2003 in materia di protezione dei dati

La funzionalità "Pagamento imposta di bollo" è temporaneamente indisponibile; sarà ripristinata a breve

- Fatturazione elettronica**
 - Registri per generare, trasmettere e conservare le fatture elettroniche in base a quanto previsto dal Dgs. 127/2015 - art.1, comma 1.
 - Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche
 - Fatturazione elettronica a servizio di conservazione
- Corrispettivi**
 - Servizi per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi in base a quanto previsto dal Dgs. 127/2015 - art. 2.
 - Voti a Corrispettivi
 - Documento Commerciale on line**
- Dati Fatture e Comunicazioni IVA**
 - Dati delle fatture
 - Comunicazioni periodiche IVA
- Consultazione**
 - Fatture elettroniche e altri dati IVA
 - Ricevute e file trasmessi
 - Consultazioni e download massivi

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Conservazione dati fatture: Adesione: 28/03/2017

Profilo Corrispettivi

- Ruolo Corrispettivi: Gestore, Produttore SW

Esercizio delle opzioni

Consulta le opzioni esercitate in passato

Generazione QR Code partita IVA

QR Code in formato PDF

QR Code in formato immagine

Verifica PIVA e CF

Si seleziona il link "Genera il tuo documento" di seguito evidenziato, per iniziare per procedere con la compilazione guidata del documento commerciale.

Home Documento Commerciale | Generazione | Visualizzazione

Documento commerciale on line

Generazione

Compila il tuo documento commerciale

- Genera il tuo documento**
- Riprendi ultimo documento confermato

Visualizzazione

Ricerca, visualizza e stampa il tuo documento commerciale

- Cerca il tuo documento

In via semplificativa, il documento commerciale deve contenere i seguenti elementi (vedi art.



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

2 D.M 7 dicembre 2016):

- ⇒ Dati del soggetto emittente (denominazione, ragione sociale, nome e cognome, partita IVA ed ubicazione dell'esercizio);
- ⇒ Descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi;
- ⇒ Ammontare del corrispettivo dovuto e pagato.

Una volta entrato nel portale Fatture e corrispettivi, l'operatore Iva che effettua la cessione o prestazione dovrà verificare i suoi dati già precompilati e inserire i dati relativi all'operazione come sopra individuati e la modalità di pagamento (denaro contante o elettronico).

Nome Documento Commerciale Generazione Visualizzazione

Generazione

I miei dati

Identificativi fiscali

Partita IVA:

Codice fiscale:

Altri identificativi fiscali

Denominazione:

Nome:

Cognome:

Indirizzo:

Numero civico:

CAP: Comune: Provincia:

Nazione:

Vai a Dati documento commerciale



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

Home Documento Commerciale Generazione Visualizzazione

Generazione

1. Dati dati 2. Dati documento 3. Verifica 4. Conferma e Stampa

Dati documento commerciale

Tipo operazione:

Data emissione:

Documento commerciale per regolo

Elementi contabili

Q.M*	Descrizione Prodotto*	Prezzo unitario €*	Imponibile €*	Sconto €*	Imponibile al netto dello sconto €*	Aliquota IVA*	IVA €*	Totale €*
12,00	RETE METALLICA	10,00	120,00	2,00	118,00	22%	25,96	143,96
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
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 €* Sconto totale €

Importo detrattibile/deducibile € Totale imponibile €


Ammontare complessivo €

Pagamento

Pagamento in contanti importo: € Pagamento con strumenti elettronici importo: €

Contropartita non riscossa importo: € Documento commerciale collegato:

[← Torna ai miei dati](#) [Vai a Verifica →](#)



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

Generazione

Visualizza Documento commerciale - Verifica

Cedente/prestatore

Partita IVA/Code fiscale: [REDACTED] Nome: [REDACTED] Cognome: [REDACTED]

Dati documento commerciale

Tipo operazione: Vendita
Data emissione: 13/09/2019
Documento commerciale per regalo:

Q.tà*	Descrizione Prodotto*	Prezzo unitario €*	Imponibile €*	Sconto €*	Imponibile al netto dello sconto€*	Aliquota IVA*	IVA €*	Totale €*
12,00	RETE METALLICA	10,00	120,00	2,00	118,00	22%	25,96	143,96

Importo Totale IVA: € 25,96 Sconto totale: € 2,00
Importo detraibile/deducibile € Totale imponibile: € 120,00
Ammontare complessivo: € 143,96

Pagamento

Pagamento in contanti importo: € 143,96 Pagamento con strumenti elettronici importo: €
Corrispettivo non riscosso importo: € Documento commerciale collegato:

[← Torna a Dati documento commerciale](#) [Vai a Conferma e Stampa →](#)

Il documento potrà, quindi, essere stampato e consegnato al cliente su carta oppure, se quest'ultimo è d'accordo, inviato via email o con altra modalità elettronica.



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

SCHEDA PRATICA

Vediamo a livello operativo quelli che sono gli effetti legati alle novità introdotte dal D.L. Crescita e ai chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 15 e con altri documenti di prassi di recente adozione.

**Obbligo
memorizzazione e
trasmissione
telematica corrispettivi**



- ⇒ Estensione moratoria delle sanzioni
- ⇒ La fattura semplificata e l'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi
- ⇒ La valenza fiscale e commerciale del documento commerciale

INDICAZIONI OPERATIVE

Caso n° 1

Estensione moratoria delle sanzioni

Nel primo semestre di applicazione dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, oltre a coloro che non hanno ancora la disponibilità di un registratore telematico, sono parimenti esclusi dall'applicazione delle sanzioni di cui all'articolo 2, comma 6, del Decreto Legislativo n. 127 del 2015 i soggetti passivi IVA che, pur avendo già tempestivamente messo in servizio il registratore telematico, effettuano la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione come da previsioni del D.L. Crescita.

Caso n° 2

Fattura semplificata e obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi

La compilazione della fattura semplificata rispetto a quella ordinaria risulta meno articolata. A tal proposito, l'art. 21-bis del Decreto Iva, prevede che possa essere emessa fattura c.d. semplificata di ammontare complessivo non superiore a € 100 e che con decreto di natura non



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

regolamentata del M.E.F. il suddetto limite può essere innalzato fino a 400 €. Nella fattura semplificata, il cessionario e il committente può essere individuato mediante la sola partita Iva o il solo codice fiscale anziché mediante gli elementi indicati nell'art. 21 del Decreto Iva (Ditta, denominazione o ragione sociale, nome cognome, residenza o domicilio). Inoltre, l'operazione può essere descritta in maniera sintetica ed è possibile indicare l'ammontare del corrispettivo complessivo e dell'imposta incorporata, ovvero dei dati che permettono di calcolarla. Dunque non è richiesta la separata indicazione dell'IVA e della base imponibile su cui calcolarla.

Detto ciò, con un ulteriore decreto rispetto a quello sopra citato, sempre adottato in data 10 maggio 2019 e avente come oggetto "Limite di importo per le fatture semplificate", il MEF ha innalzato la soglia di emissione delle fatture semplificate da 100 a 400 euro (IVA inclusa).

Sulla base della ricostruzione fatta finora, il ricorso alla fattura semplificata, ferma restando l'emissione in formato elettronico XML in transito sullo S.d.I, permetterebbe di "eliminare" i corrispettivi e il conseguente obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate.

Caso n° 3

La valenza fiscale del documento commerciale

Nelle ipotesi in cui il documento commerciale, come previsto dal combinato disposto degli articoli 4 e 5 del Decreto ministeriale 7 dicembre 2016, a richiesta dell'acquirente, debba essere valido anche ai fini fiscali, oltre a riportare le necessarie informazioni (ossia, in aggiunta a quelle individuate nell'articolo 2 del decreto citato, «il codice fiscale o il numero di partita IVA dell'acquirente») sarà indispensabile non riportare la dicitura "non valido ai fini fiscali ai sensi dell'art. 2 del d.lgs. n. 127/2015".

Caso n° 4

Valenza ai fini commerciali del documento commerciale

Il documento commerciale certifica l'acquisto effettuato dall'acquirente nella misura da esso risultante e costituisce titolo per l'esercizio dei diritti di garanzia contro i vizi della cosa venduta stabiliti dalle norme vigenti o dei diritti derivanti da altre tipologie di garanzia eventualmente presenti in forza di specifiche normative o di clausole contrattuali stabilite dalle parti.

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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

