



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

11 febbraio 2020 VIDEOCONFERENZA



I servizi dell'Agenzia delle entrate per i professionisti. Il nuovo servizio sperimentale per i Commercialisti *"procure e deleghe telematiche"*. Gli ultimi chiarimenti sui corrispettivi telematici

1° INVIO – 3/02/2020

DATA OGGETTO	TESTO	RISPOSTE
29.01.2020 quesito x videoconferenza 11/2/2020	<p>Il quesito è: come fa intermediario, delegato con delega diretta dal cliente a tutti i servizi previsti per la fatturazione elettronica, a trasmettere i corrispettivi per conto del cliente (ditta individuale)?</p> <p>Il problema è che accedendo all'area riservata con le credenziali entratel Intermediario – servizi per- fatture e corrispettivi-fatture e corrispettivi sono proposte le seguenti opzioni:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Me stesso2) Incaricato (funzione prevista se non sbaglio per i rappresentanti legali delle società, che non è possibile attivare per ditte individuali)3) Delega diretta (entrando con il c.f. del cliente nella sezione corrispettivi non è attiva la funzione della trasmissione dei corrispettivi nel periodo transitorio)4) Intermediario non delegato:	<p>Si conferma che il servizio denominato <i>"Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)"</i>, utilizzabile dagli esercenti ai sensi delle disposizioni di cui al comma 6ter dell'art. 2 del d.Lgs. n. 127/15 e secondo le regole tecniche definite con Provvedimento AE del 04.07.19, è utilizzabile dall'intermediario accedendo – per conto del cliente – selezionando il profilo <i>"Intermediario non delegato"</i>.</p> <p>Per tale profilo, l'intermediario è sufficiente che abbia ricevuto una delega dal suo cliente che non è obbligato a trasmettere o consegnare all'Agenzia delle Entrate (al pari delle deleghe che si ricevono per la sola trasmissione delle dichiarazioni)</p>



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

11 febbraio 2020 VIDEOCONFERENZA



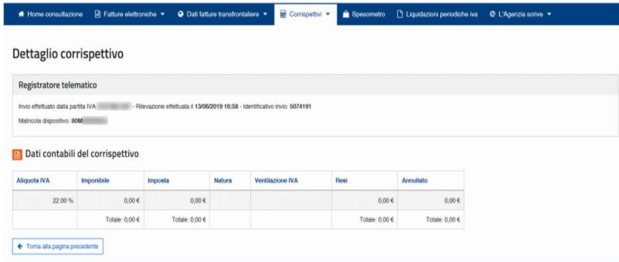
I servizi dell'Agenzia delle entrate per i professionisti.
Il nuovo servizio sperimentale per i Commercialisti *"procure e deleghe telematiche"*.
Gli ultimi chiarimenti sui corrispettivi telematici

DATA OGGETTO	TESTO	RISPOSTE
	<p>entrando con c.f. del cliente è attiva la sezione per la trasmissione dei corrispettivi in periodo transitorio. È corretto che l'intermediario li trasmetta per conto del cliente seguendo questo percorso? L'intermediario deve farsi firmare dal cliente una delega particolare per accedere come intermediario non delegato? Tale delega va trasmessa all'agenzia entrate?</p> <p>Per esporre meglio quesito allego documento word, con le stampe delle varie finestre proposte nell'area riservata del sito AdE</p>	
29/01/2020 quesito x scontrino telematico	si chiede se i soggetti obbligati al nuovo reg. telematico dal 01.01.2020 devono avere un apposito "registro in caso di guasto" manuale e sostitutivo del reg. telematico in caso di guasto, ove annotare le singole operazioni di vendita, come già avveniva fino al	<p>Come specificato nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28.10.16 (punto 5), in caso di guasto del Registratore Telematico, "l'esercente richiede tempestivamente l'intervento di un tecnico abilitato e, fino a quando non ne sia ripristinato il corretto funzionamento ovvero si doti di altro Registratore Telematico regolarmente in servizio, provvede all'annotazione dei dati dei corrispettivi delle singole operazioni giornaliere su apposito registro da tenere anche in modalità informatica".</p> <p>Nel periodo di guasto, l'esercente non è tenuto a rilasciare altra documentazione</p>



11 febbraio 2020 VIDEOCONFERENZA

I servizi dell'Agenzia delle entrate per i professionisti. Il nuovo servizio sperimentale per i Commercialisti *"procure e deleghe telematiche"*. Gli ultimi chiarimenti sui corrispettivi telematici

DATA OGGETTO	TESTO	RISPOSTE
	2019? e in tale evenienza cosa va rilasciato di cartaceo al cliente come ricevuta dell'avvenuto incasso?? e inoltre tele registro in caso di guasto, può essere sostituito dal vecchio registro dei corrispettivi giornaliero ove annotare però le singole operazioni in maniera distinta e dettagliata??	cartacea al cliente.
29/01/2020 CORRISPET TIVI TELEMATICI	<p>Dal sito Fatture e Corrispettivi si possono visionare:</p> <p>i dati delle fatture ricevute, con distinzione dell'imponibile e iva; i dati delle fatture emesse con distinzione dell'imponibile e iva; i dati dei corrispettivi, SOLO per TOTALE.</p> <p>Si chiede come mai non è stata predisposta una visualizzazione dei corrispettivi con distinzione: TOTALE IMPONIBILE e TOTALE IVA?</p>	<p>Nell'area "Consultazione - fatture elettroniche e altri dati IVA", sezione Corrispettivi, è possibile visualizzare i dati dei corrispettivi complessivi contenuti nei file delle singole trasmissioni effettuate da ogni registratore telematico collegato alla partita IVA dell'esercente, nonché – selezionata la singola trasmissione – visualizzare anche le seguenti informazioni di dettaglio della stessa: Aliquota IVA o Natura dell'operazione, Imponibile, Imposta, Resi, Annulli</p>  <p>I predetti valori sono riportati in maniera distinta per ogni aliquota o natura IVA. Si evidenzia, inoltre, che nella sezione "Consultazione e download massivi" è possibile effettuare il download dei file xml trasmessi – in un definito periodo di tempo (es. 1 mese) – da ogni registratore telematico collegato alla partita IVA dell'esercente.</p>



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

11 febbraio 2020 VIDEOCONFERENZA



I servizi dell'Agenzia delle entrate per i professionisti.
Il nuovo servizio sperimentale per i Commercialisti *"procure e deleghe telematiche"*.
Gli ultimi chiarimenti sui corrispettivi telematici

DATA OGGETTO	TESTO	RISPOSTE
30/01/2020 Quesito all'Agenzia Entrate per videoconferenza 11/02/2020	<p>"contribuente commerciante con negozio in ROVIGO dotato di registratore di cassa, partecipa ad una fiera fuori sede (BOLOGNA) e vende i suoi prodotti, non avendo la possibilità di portare il proprio registratore di cassa (L'attività rimane aperta a Rovigo anche durante la fiera), come deve comportarsi? Ci sono alternative alla registrazione sulla piattaforma Fatture e corrispettivi o alla fattura elettronica?</p> <p>Il cliente non vorrebbe né registrarsi presso l'AdE a fisconline ed emettere il documento commerciale online, né fare direttamente la fattura elettronica al privato"</p>	<p>Attualmente gli strumenti mediante i quali è possibile effettuare la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi sono esclusivamente il registratore telematico (di cui esistono modelli che consentono di operare anche in mobilità) e la procedura gratuita "documento commerciale online" presente nel portale Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate.</p> <p>La memorizzazione elettronica, e la conseguente emissione del documento commerciale, è effettuata al momento del pagamento del corrispettivo, totale o parziale, ovvero al momento della consegna del bene o della ultimazione della prestazione se i detti eventi si verificano anteriormente al pagamento. Resta ferma, in relazione alla tipologia di operazione effettuata, l'esigibilità dell'imposta sul valore aggiunto determinata ai sensi dell'articolo 6 del decreto IVA.</p> <p>Pertanto, fatta salva l'emissione di fattura (elettronica o cartacea a seconda se l'esercente rientra nell'obbligo di fatturazione elettronica o meno) acquisendo il codice fiscale del cliente, non vi sono altre possibilità di adempiere all'obbligo.</p> <p>Si coglie l'occasione per evidenziare che la procedura "documento commerciale online" è utilizzabile anche mediante smartphone o tablet.</p>
Videoconferenza 11/02/2020	<p>Si può stornare il file dei corrispettivi trasmesso (contenente errori) con invio integrativo di un file corretto nei termini di legge?</p>	<p>No, il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28.10.16 e le connesse specifiche tecniche non contemplano la possibilità di effettuare la trasmissione di file dei corrispettivi giornalieri sostitutivi o rettificativi di quelli trasmessi dall'RT. Si ricorda che quanto viene trasmesso deve essere sempre memorizzato in modo inalterabile dall'RT (o mediante la procedura documento commerciale on line dell'AE) e quindi non è possibile modificare tali dati.</p> <p>È invece possibile, attraverso i servizi presenti nel portale Fatture e Corrispettivi, sezione "Monitoraggio dei file trasmessi", individuare i file dei corrispettivi trasmessi con dati errati e riportare – in relazione al file – una segnalazione che chiarisca l'errore riportato</p>



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

11 febbraio 2020 VIDEOCONFERENZA



I servizi dell'Agenzia delle entrate per i professionisti. Il nuovo servizio sperimentale per i Commercialisti *"procure e deleghe telematiche"*. Gli ultimi chiarimenti sui corrispettivi telematici

DATA OGGETTO	TESTO	RISPOSTE
		nei dati del file https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElettr.asp?St=3,E=0000000000162285283,K=9519,Sxi=14,Case=Obj(4302),ts=Fatturazione,t=Faq,VARSET_Idcaso=4302 .
Corrispettivi	Dato che l'agenzia delle entrate ha già chiarito che i corrispettivi telematici, per i piccoli esercenti possono essere sostituiti dall'emissione della fattura, che altresì per i forfettari può essere analogica e che pertanto non hanno l'obbligo di emetterla elettronica, perché non permettere ai piccoli esercenti, che hanno comunque la necessità di emettere lo scontrino, di registrare direttamente entro 12 giorni i corrispettivi sul sito dell'agenzia senza doversi dotare obbligatoriamente del registratore telematico?	La proposta non è contemplata dalle attuali disposizioni normative. Si ribadisce che la memorizzazione dell'operazione, con conseguente emissione di documento commerciale, deve essere effettuata al momento del pagamento del corrispettivo, totale o parziale, ovvero al momento della consegna del bene o della ultimazione della prestazione se i detti eventi si verificano anteriormente al pagamento. Resta ferma, in relazione alla tipologia di operazione effettuata, l'esigibilità dell'imposta sul valore aggiunto determinata ai sensi dell'articolo 6 del decreto IVA.
Quesito corrispettivi elettronici	A seguito di interpello 198 del giugno 2019, si è chiarita la non obbligatorietà all'invio elettronico dei corrispettivi per chi svolge commercio elettronico INDIRETTO. Questa applicazione, è stata estesa anche al commercio elettronico DIRETTO? L'interpello non è stato	In base al DM 10.05.19 e alle disposizioni normative in esso richiamate, il commercio elettronico (diretto e indiretto) rientra, al momento, tra le attività esonerate dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi nei confronti dei consumatori finali, salvo richiesta della fattura da parte del cliente.



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

11 febbraio 2020
VIDEOCONFERENZA



I servizi dell'Agenzia delle entrate per i professionisti.
Il nuovo servizio sperimentale per i Commercialisti *"procure e deleghe telematiche"*.
Gli ultimi chiarimenti sui corrispettivi telematici

DATA OGGETTO	TESTO	RISPOSTE
	molto chiaro su questo punto.	