

Circolare n°20 del 27.11.2019

Scontrino Elettronico obbligatorio dal 01.01.2020 Provvedimento dell' Agenzia delle Entrate

Lo Studio ricorda alla rispettabile clientela che a partire dal **1° Gennaio 2020**, come da Provvedimento dell' Agenzia delle Entrate del 4 Luglio 2019, scontrini e ricevute verranno sostituiti da un **documento commerciale**, che potrà essere esclusivamente emesso utilizzando un registratore telematico.

Pertanto 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.

Tra i soggetti interessati, oltre ai commercianti, rientrano quelle che attualmente emettono ricevute fiscali (artigiani, alberghi, ristoranti, ecc.) e i contribuenti che rientrano nel regime forfettario.

Le operazioni di memorizzazione di trasmissione telematica dei corrispettivi devono essere effettuate mediante strumenti tecnologici che garantiscono l'**inalterabilità** e la **sicurezza dei dati**.

Tali strumenti sono:

REGISTRATORE TELEMATICO (fisso o portabile)	che consiste in un registratore di cassa con capacità di connettersi a internet.
PROCEDURA WEB (gratuita di Agenzia delle Entrate)	“documento commerciale online”, presente nel portale “Fatture e Corrispettivi” del sito dell' Agenzia delle Entrate e utilizzabile anche su dispositivi mobili

REGISTRATORE TELEMATICO

In considerazione della scadenza di entrata in vigore dell'obbligo di effettuare i corrispettivi elettronici, è importante verificare sul mercato, prima possibile, il modello più idoneo alle proprie esigenze presso i rivenditori autorizzati.

In alternativa, se tecnicamente possibile, si può anche scegliere di adattare il registratore di cassa già in uso.

SCELTA DELLO STRUMENTO

FREQUENZA ELEVATA DI OPERAZIONI

Per gli operatori che fino ad oggi hanno emesso scontrini mediante un registratore di cassa (esempio un bar) o ricevute fiscali con una certa ripetitività, sarà conveniente memorizzare e trasmettere i corrispettivi mediante un registratore telematico.

E' possibile memorizzare ed emettere i documenti commerciali al momento di effettuazione delle operazioni, anche se il registratore di cassa non è connesso a una rete internet: la connessione sarà necessaria attivarla al momento della chiusura di cassa.

BASSA FREQUENZA DI OPERAZIONI

Gli operatori che usavano ricevute (bollettario) compilate a mano (per esempio, idraulici, falegnami) potranno valutare l'opportunità di utilizzare la procedura predisposta da Agenzia delle Entrate.

Occorre però ricordare che, a differenza del Registratore di cassa, la PROCEDURA WEB necessita di una connessione di rete sempre attiva al momento della memorizzazione e generazione del documento commerciale e al momento di effettuazione dell'operazione

VANTAGGI

L'introduzione dei corrispettivi elettronici comporta semplificazioni e vantaggi per gli operatori economici:

- Non occorrerà più tenere il registro dei corrispettivi;
- Non sarà più necessaria la conservazione delle copie dei documenti commerciali rilasciati ai clienti;
- Non si dovrà più conservare il libretto di servizio;
- I costi per la verifica periodica passano da una verifica annuale a una biennale;
- Per l'acquisto del registratore telematico o per l'adattamento del vecchio registratore di cassa è concesso, **solo per anni 2019 e 2020**, un contributo sotto forma di credito d'imposta (pari al 50% della spesa sostenuta, per un massimo di 250 euro in caso di acquisto e di 50 euro in caso di adattamento), che potrà essere utilizzato in compensazione a decorrere dalla prima liquidazione periodica dell'IVA successiva al mese in cui è stata registrata la fattura relativa al registratore di cassa ed al suo pagamento con mezzi tracciabili.

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI

Vi ricordiamo che al fianco dello scontrino elettronico, da Gennaio 2020 parte anche la lotteria degli scontrini 2020, ovvero l'estrazione a sorte di premi rivolti ai cittadini collegata ai dati dei corrispettivi trasmessi dai negozianti.

Per cui entro il 31 dicembre 2019, gli esercenti devono quindi essere in regola e pronti per trasmettere i dati all'Agenzia delle Entrate; devono perciò avere **un registratore di cassa telematico già configurato** per consentire l'acquisizione del codice lotteria anche tramite lettura ottica.

TERMINI E MODALITA' DI TRASMISSIONE

Chi userà un Registratore Telematico dovrà solo preoccuparsi di avere una connessione internet attiva, almeno al momento di chiusura della cassa, poiché dopo tale operazione sarà il Registratore in automatico a predisporre ed ad inviare il file contenente i dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate.

Se al momento di chiusura di cassa si dovessero avere problemi di connettività alla rete internet, **ci saranno 12 giorni di tempo per trasmettere gli stessi** o riconnettendo il Registratore Telematico alla rete internet o copiando il file dei corrispettivi su una memoria esterna (es. chiavetta USB) e utilizzando l'apposita funzionalità di upload di tale file presente nel portale Fatture e Corrispettivi di Agenzia delle Entrate.

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

OBBLIGATORIETA' E SANZIONI

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 D. Lgs. n. 471/1997 (art. 6, c. 3 e art. 12, c.2).

In particolare, la sanzione è pari al 100% dell'imposta relativa all'importo non correttamente documentato con un minimo di 500 euro.

E' prevista, inoltre, la sanzione accessoria della sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività, nei casi più gravi di recidiva (quando nel corso di un quinquennio vengono contestate quattro distinte violazioni, compiute in giorni diversi).

ATTENZIONE: per chi non è riuscito a dotarsi in tempo di un registratore telematico, la legge ha previsto una moratoria delle sanzioni (sospensione) che durerà massimo per sei mesi: pertanto, gli operatori con volume d'affari superiore a 400.000 euro dovranno necessariamente dotarsi di Registratore Telematico entro il 1° Gennaio 2020. Tutti gli altri operatori al massimo entro il 1° Luglio 2020.

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti,
cordiali saluti

Dott. Marco Folicaldi