

# Corrispettivi elettronici

I nuovi obblighi di memorizzazione  
elettronica e trasmissione telematica  
dei dati dei corrispettivi giornalieri

Sandra Pennacini

# Sommario

<b>Premessa</b> .....	1
<b>Quadro normativo</b> .....	2
<b>I corrispettivi telematici in breve</b> .....	4
<b>Sanzioni</b> .....	5
<b>Emissione di fattura in alternativa al corrispettivo</b> .....	6
<b>Soggetti obbligati e decorrenza</b> .....	8
<b>Soggetti esonerati</b> .....	10
Gli esoneri temporanei.....	10
Gli esoneri assoluti, fino a nuova disposizione .....	11
<b>Esonero corrispettivi elettronici – Casi</b> .....	15
Impianti di distribuzione di carburanti.....	15
E-commerce .....	16
Agenzie di assicurazione .....	16
Associazioni sportive dilettantistiche in regime Legge n. 398/1991.....	17
Tabacchi e aggi enalotto, gratta e vinci e similari .....	17
Attività spettacolistiche soggette ad IVA ex art. 74-quater, D.P.R. n. 633/1972.....	18
<b>Il documento commerciale</b> .....	21
Documento commerciale di vendita o prestazione .....	22
Documento commerciale avente valore fiscale .....	23
Disposizioni specifiche per i soggetti tenuti all’invio dati al STS .....	23
Contenuto del documento commerciale .....	24
Documento commerciale di reso e di annullo .....	26
Documento commerciale per regalo.....	30
<b>Il registratore telematico</b> .....	31
Attivazione del Registratore Telematico.....	31
La fase di passaggio da registratore fiscale a Registratore Telematico .....	33
Registratore Telematico e presenza di più punti cassa – Il Server RT.....	34
La gestione corrente del Registratore Telematico .....	35
Registratore Telematico: casi di malfunzionamento e/o assenza internet .....	36
Il credito di imposta concesso per l’acquisto del Registratore Telematico .....	39
<b>Termini di trasmissione dei corrispettivi telematici</b> .....	41
Termini di trasmissione a regime .....	41
La gestione dei corrispettivi elettronici nel primo semestre dall’obbligo: la procedura transitoria .....	42
<b>Documento commerciale on line: l’applicazione alternativa al registratore telematico</b> .....	45
Accesso alla procedura Documento commerciale on line.....	45
La compilazione del Documento commerciale on line.....	47

<b>Corrispettivi elettronici – Casi</b> .....	54
Alberghi e ristoranti / Ticket Restaurant .....	54
Alberghi e ristoranti / Corrispettivi non pagati .....	56
Servizio pagato dal cliente finale, ma prenotato da agenzia di viaggi .....	56
Corrispettivo non pagato nell'immediato .....	57
Clienti abituali che pagano a fine mese .....	58
Artigiani che esercitano in luoghi aperti al pubblico .....	58
Prestazioni di servizi rese a domicilio .....	59
<b>Consultazione e contabilizzazione dei corrispettivi elettronici</b> .....	60
Accesso ai dati su Fatture e Corrispettivi .....	60
Il prospetto riassuntivo ed il dettaglio giornaliero .....	62
I dati presenti in Agenzia delle Entrate e loro valenza ai fini della contabilizzazione .....	65
<b>Conferimento di delega all'intermediario per i corrispettivi</b> .....	67
Modalità di conferimento delle deleghe .....	67
Tipologie di deleghe .....	67
Modulo di conferimento/revoca della delega .....	69
Compilazione del Modulo di delega .....	70
Presentazione delle deleghe all'Agenzia delle Entrate .....	73
Registro cronologico .....	74
<b>La lotteria dei corrispettivi</b> .....	76
Premessa .....	76
Lotteria degli scontrini, modalità di partecipazione .....	76
Lotteria degli scontrini, il punto di vista dell'esercente: adempimenti e sanzioni .....	77
Premi esentasse .....	78
Ulteriore incentivo alla moneta elettronica .....	78
Disposizione ponte per i primi sei mesi di <i>e-corrispettivi</i> .....	78
La trasmissione telematica dei dati utili ai fini della lotteria .....	79
La trasmissione dei dati tramite RT e tramite App ai fini della lotteria .....	79
Aggiornamento del RT e peculiarità di trasmissione .....	79
Aggiornamento dell'applicazione web Documento Commerciale On Line .....	80
Documenti TS e lotteria dei corrispettivi .....	80
<b>Moneta elettronica</b> .....	82