

Circolare di aggiornamento n. 37 del 14 ottobre 2019

DAL 1° GENNAIO 2020 SCONTRINO E RICEVUTA IN FORMATO ELETTRONICO PER TUTTI!

Si invia la presente circolare per ricordare, ai clienti con volume d'affari 2018 inferiore a € 400.000,00 - che dovranno certificare i propri incassi con scontrino/ricevuta elettronica a far data dal primo gennaio 2020. Pertanto devono sin da subito adoperarsi per l'acquisto di un R.T. – Registratore Telematico, al fine di evitare spiacevoli ritardi nella consegna del bene.

SOGGETTI INTERESSATI

Sono interessati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate, tutti i soggetti operanti nei settori evidenziati dall'Art. 22 D.P.R. 633/72 e cioè **tutti coloro che non hanno l'obbligo ad emettere fattura se non sia esplicitamente richiesta dal cliente**, quindi:

- ✓ ***Cessioni di beni effettuate da commercianti al minuto in locali aperti al pubblico, in spacci interni, mediante apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante;***
- ✓ ***Prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate in pubblici esercizi, mense aziendali e mediante apparecchi di distribuzione automatica;***
- ✓ ***Prestazioni di trasporto di persone, veicoli e bagagli;***
- ✓ ***Prestazioni di servizi rese nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti (artigiani...).***
- ✓ **Compresi i contribuenti in regime FORFETTARIO!**

DECORRENZA

L'obbligo di adottare lo scontrino (per chi opera nel commercio) e la ricevuta fiscale (per chi opera nei servizi) elettronici per TUTTI coloro che hanno un volume d'affari inferiore a € 400.000,00 scatterà **dal primo gennaio 2020**.

OPERAZIONI ESONERATE

Il M.E.F., con decreto del 10.05.2019 ha previsto operazioni esonerate dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri:

- ✓ ***operazioni non soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi*** ai sensi dell'art. 2 D.P.R. n. 696 del 21.12.1996:
 - cessione tabacchi e generi Monopolio;
 - cessione carburanti;

- cessione prodotti agricoli effettuate dai produttori in regime speciale;
- cessione giornali quotidiani, libri e riviste;
- cessioni e prestazioni rese mediante distributori automatici;
- operazioni relative a concorsi pronostici e alle scommesse;
- somministrazioni alimenti e bevande rese in mense aziendali, interaziendali, scolastiche ed universitarie nonché in mense popolari;
- le prestazioni rese da agenzie di viaggio e turismo concernenti la prenotazione di servizi in nome e per conto del cliente;
- cessioni di beni effettuate da soggetti che effettuano vendite per corrispondenza, limitatamente a dette operazioni;
- altre attività marginali...

✓ **operazioni effettuate in via marginale rispetto a quelle soggette agli obblighi di fatturazione** (si considerano “marginali” quelle operazioni che **non superano l'1% del volume d'affari del 2018**): **dal 01.01.2020 sussiste l'obbligo di certificazione elettronica anche per tali operazioni!**

MODALITA' OPERATIVE

Dal punto di vista operativo il nuovo obbligo presuppone la dotazione di:

- ✓ **RT Registratore Telematico.**

I corrispettivi dovranno essere inviati:

- ✓ **Telematicamente allo SDI (Sistema Di Interscambio);**
- ✓ **File in formato XML;**
- ✓ **Con cadenza GIORNALIERA!;**
- ✓ **In caso di scarto o impossibilità ad inviare (interruzione linea internet o elettrica...), l'esercente avrà 5 giorni di calendario per trasmettere nuovamente il file corretto allo SDI.**

REGIME SANZIONATORIO (art. 2 comma 6 D.Lgs. 127/2015)

Ai soggetti con obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi si applicano:

- ✓ **nel caso di mancata memorizzazione o di omissione della trasmissione e nel caso di memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri:** sanzione pari al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato, con un minimo di € 500,00;
- ✓ **mancata tempestiva richiesta di intervento per manutenzione:** sanzione da € 500 a € 2.000;
- ✓ **mancata annotazione del corrispettivo nel registro di emergenza nel caso di mancato o irregolare funzionamento dei sistemi:** sanzione da € 500 a € 2.000.

CREDITO D'IMPOSTA PER L'ACQUISTO E L'ADATTAMENTO DEI REGISTRATORI TELEMATICI

Per gli anni 2019 e 2020, per l'acquisto di un RT-Registratore Telematico o l'adattamento di un attuale registratore di cassa, **è concesso un contributo complessivamente pari al 50% della spesa imponibile sostenuta**, fino ad un massimo di:

- ✓ **€ 250,00 in caso di nuovo acquisto;**
- ✓ **€ 50,00 in caso di adeguamento di uno esistente.**

Il credito d'imposta sarà fruibile esclusivamente in compensazione tramite F24 e trasmesso esclusivamente in via telematica (no presentazione allo sportello bancario!).

Importante! il credito d'imposta riconosciuto dovrà obbligatoriamente essere indicato nella dichiarazione dei redditi dell'anno d'imposta in cui è stata sostenuta la spesa (2019 o 2020), in apposito quadro RU.

OBBLIGO DI PAGAMENTO TRACCIABILE

Il pagamento della fattura per l'acquisto di un RT-Registratore Telematico o l'adattamento di un attuale registratore di cassa, dovrà avvenire esclusivamente con sistema "tracciabile" e cioè con uno dei seguenti metodi di pagamento:

- ✓ **Assegni bancari e postali (circolari e non);**
- ✓ **Addebito diretto in conto corrente;**
- ✓ **Bonifico bancario o postale;**
- ✓ **Bollettino postale;**
- ✓ **Carte di debito, di credito, prepagate;**
- ✓ **In genere strumenti di pagamento elettronico, purchè con addebito in conto corrente.**

CORSI GRATUITI PROPEDEUTICI ALL'USO DELL'R.T.

Abbiamo organizzato i seguenti corsi GRATUITI propedeutici all'uso del Registratore Telematico:

LUNEDI 21 OTTOBRE

Mattino dalle ore 9 alle 10.30

pomeriggio dalle ore 15 alle ore 16.30

Per confermare la partecipazione inviare email indicando il numero dei partecipanti al seguente indirizzo: formazione@eusebiassociati.it

Festini Fabrizio
f.festini@eusebiassociati.it
3338738201