

Sommario

Capitolo I

I corrispettivi telematici	5
1. Premessa.....	6
2. I soggetti interessati	7
3. Invio scaglionato in base al volume d'affari	8
4. Esoneri a regime	10
5. Esoneri a tempo	13
6. Soggetti esonerati e-fattura: dal 2021 certificazione corrispettivi con POS.....	14
7. Distributori automatici: già operativa la trasmissione telematica	15
8. Distributori di carburante: dal 2020 certificazione con corrispettivo telematico per tutte le vendite	16
9. Corrispettivi: moratoria sulle sanzioni	17
10. Corrispettivi: tempi e sanzioni dal 1° gennaio 2020.....	19
11. Gli strumenti: registratore RT e Server telematico	22
12. QR code	24
13. La procedura web dell'Agenzia	25
14. Bonus per chi acquista nuovi registratori	26
13.1 Credito d'imposta: contributo conto impianti	30
13.2 Credito d'imposta: "buco nero" per il forfettari	33
15. Corrispettivi telematici, modalità di invio nel periodo transitorio.....	37
16. Certificazione corrispettivi per le agenzie di viaggio	40
17. La certificazione delle vendite al dettaglio effettuate da produttori agricoli in regime di esonero.....	46
13.3 Quando dotarsi di registratore telematico per la vendita diretta di prodotti agricoli	48

Capitolo II

Il Registratore telematico	51
1. I registratori telematici.....	52
1.1 Attività con più punti cassa	52
1.2 Obbligo di certificato di conformità da rinnovare ogni 3 anni	53
2. Differenze RT e misuratori fiscali.....	54

2.1 Documento commerciale e scontrino fiscale a confronto	54
3. Il censimento dei registratori telematici	56
3.1 L'accreditamento	58
4. La configurazione del RT per i contribuenti forfettari	61
5. Il nuovo documento commerciale	65
6. Il documento commerciale online.....	69
7. Registratori RT: le anomalie si segnalano all'Agenzia delle entrate	77
8. Procedure di emergenza.....	79
9. Dispositivo fuori servizio	80
9.1 Procedure d'emergenza.....	80
9.2 Trasmissione dei corrispettivi.....	80
10. Assenza di rete internet e/o problemi di connettività.....	83
10.1 Procedura di emergenza dedicata all'assenza di rete.....	83
10.2 Trasmissione dei corrispettivi.....	84
11. Recupero trasmissioni scartate	86
12. Pausa settimanale o ferie: cosa fare con il Registratore Telematico	87
13. Registratore telematico e vendite con ticket restaurant.....	88
13.1 L'incasso dei buoni pasto	88
13.2 La corretta emissione del documento commerciale.....	89
13.3 RegISTRAZIONI contabili	89
13.4 E-corrispettivi e ticket restaurant, il tracciato non distingue il riscosso.....	90
13.5 Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri. Pagamento con buoni pasto - Risposta ad Interpello n. 419 del 23 ottobre 2019 dell'Agenzia delle Entrate	93
13.6 Documento commerciale e ventilazione dei corrispettivi - Risposta n. 420 del 23 ottobre 2019 Agenzia delle Entrate.....	93
14. Farmacie e corrispettivi elettronici	101
15. Scontrino elettronico: l'importanza di verificare i dati presenti in Fatture e Corrispettivi	105
15.1 Verificare nell'area riservata la corretta trasmissione dei dati	106
16. La gestione dei resi con il Registratore Telematico.....	108
16.1 La funzione di reso	109

16.2	La funzione di annullo	111
17.	Documento commerciale: la mancanza della voce "resto" non è sanzionabile.....	112
18.	Prestazioni di servizi rese a domicilio: e-fattura o e-scontrino?.....	113
18.1	Artigiani a domicilio.....	114
19.	La parcella differita: come gestire gli incassi dello studio nel periodo di chiusura	117
20.	Le novità in materia di lotteria dei corrispettivi	119
20.1	La lotteria dei corrispettivi, quadro generale.....	119
20.2	Il regime sanzionatorio a carico dell'esercente "non collaborativo".....	120
20.3	Inserimento del codice lotteria e trasmissione dati	121
20.4	Esclusioni temporanee: il periodo transitorio	122
20.5	Esclusioni temporanee: spese sanitarie.....	123
20.6	Tassazione dei premi della lotteria e richiesta del codice lotteria.....	124
21.	Le deleghe agli intermediari	125
21.1	La problematica della data di conferimento della delega e-fattura	126
21.2	Modalità di conferimento delle deleghe e-fattura agli intermediari.....	126
21.3	Consultazione ed acquisizione fatture elettroniche o dei loro duplicati informativi	127
Capitolo III		
22.	Casi pratici risolti	135

Capitolo I

I corrispettivi telematici