

Circol@re nr. 10 del 20 febbraio 2020

CORRISPETTIVI TELEMATICI

il punto dopo gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia Entrate

a cura del Dott. Daniele LAURENTI, commercialista e revisore legale

L'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione n. 6/E del 10 febbraio 2020, ha reso noto che, in via esclusiva, per i contribuenti obbligati alla gestione dei corrispettivi elettronici in via anticipata a partire dal 1° luglio 2019, è concessa una riapertura dei termini con riferimento all'aspetto connesso alla trasmissione telematica dei corrispettivi riferiti al 2° semestre 2019, consentendo che la stessa avvenga in assenza di sanzioni se effettuata entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno 2019, e quindi Modello IVA 2020 da trasmettersi telematicamente entro il 30 aprile 2020.

PREMESSA

Si ricorda che l'art. 2 del D.Lgs. n. 127/2015, e per la precisione il co. 6-ter, ha disposto per i contribuenti che hanno conseguito nel 2018 un **volume d'affari superiore a euro 400.000** l'obbligo alla gestione dei corrispettivi elettronici (memorizzazione elettronica e trasmissione telematica) in via anticipata **a partire dal 1° luglio 2019**, mentre l'obbligo "diffuso" a carico di tutti i contribuenti di cui all'art. 22 del D.P.R. n. 633/1972 è decorso **a partire dal 1° gennaio 2020**. Tale obbligo poteva essere adempiuto tramite la dotazione di un registratore telematico oppure avvalendosi della cosiddetta **procedura transitoria**.

La procedura transitoria prevede che **l'obbligo, nei primi 6 mesi** di vigenza, risulta rispettato continuando a certificare i corrispettivi con l'utilizzo dei pregressi strumenti certificativi, ovvero emissione di **scontrino fiscale** oppure di **ricevuta fiscale** e **mantenimento del registro dei corrispettivi** di cui all'art. 24 del D.P.R. n. 633/1972 (adempimento questo "sostitutivo" degli obblighi di memorizzazione), ma **trasmettendo telematicamente** i corrispettivi stessi tramite un'apposita procedura transitoria presente sulla piattaforma Fattura e Corrispettivi, da effettuarsi **entro il mese successivo a quello di esecuzione dell'operazione**.

COSA CAMBIA DAL 1° GENNAIO 2020

Ora, con la risoluzione n. 6/E del 10 febbraio 2020, il panorama normativo muta nuovamente, in maniera importante, per quanto la risoluzione stessa riguarda esclusivamente i contribuenti obbligati ai corrispettivi elettronici in via anticipata al 1° luglio 2019, mentre alcuna informazione o apertura viene prevista a favore dei contribuenti obbligati dal 1° gennaio 2020.

I contribuenti obbligati **dal 1° gennaio 2020** potranno quindi godere della procedura transitoria **fino al 30 giugno 2020**:

- **certificando i corrispettivi** per mezzo di **scontrini e ricevute fiscali**;
- **inviando i relativi dati entro l'ultimo giorno del mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione;
- liquidando correttamente e tempestivamente le imposte.

Il primo termine da tenere a mente è dunque **la fine di febbraio 2020** (2 marzo 2020 perché il 29 cade di sabato), data massima entro la quale **dovranno essere trasmessi** con procedura transitoria (o tramite RT) i **corrispettivi di gennaio 2020**.

Si ricorda che **non sussiste invece l'obbligo** memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi:

- se le operazioni sono state **documentate con fattura**;
- se le attività ricadono in **una delle fattispecie di esonero** previste.

La norma, a regime, prevede che i corrispettivi debbano essere necessariamente memorizzati elettronicamente (e quindi, con utilizzo di RT o di app Documento Commerciale On Line - no scontrino/ricevuta fiscale), **nonché trasmessi tassativamente entro 12 giorni**.

Per quanto riguarda il **regime sanzionatorio** applicabile ai corrispettivi elettronici, la sanzione amministrativa è quella prevista dall'art. 6, comma 3, del D.Lgs. n. 471/1997, ovvero il **100%** dell'imposta, con un **minimo di 500 euro**, come previsto dal successivo comma 4.

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it

oppure sulla nostra pagina **Facebook**

