

Circol@re nr. 52 del 16 luglio 2020

REGISTRATORI TELEMATICI RINVIATO AL 1 GENNAIO 2021 IL TERMINE PER L'ADEGUAMENTO

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

Con il recente provv. 30.6.2020 n.248558, l'Agenzia delle Entrate ha posticipato:

- **dall'1.7.2020 all'1.1.2021** il termine a partire dal quale diverrà obbligatorio l'utilizzo **del nuovo tracciato per l'invio telematico dei corrispettivi**;

- **dal 30.6.2020 al 31.12.2020** il termine entro il quale i registratori telematici dovranno essere adeguati ai fini dell'attuazione della **lotteria degli scontrini**.

Il rinvio tiene conto delle novità introdotte dagli artt. 140 e 141 del DL 34/2020 (DL "Rilancio"), che **ha differito al 2021 sia l'obbligo di adozione dei registratori telematici per gli esercenti "minori", sia l'avvio della speciale lotteria**.

PREMESSA

Con provv. Agenzia delle Entrate 30.6.2020 n. 248558 sono stati **ridefiniti i termini previsti per l'adeguamento dei registratori telematici** ai fini dell'utilizzo del nuovo tracciato di invio dei corrispettivi, nonché **ai fini dell'attuazione della lotteria degli scontrini**, tenendo conto delle **difficoltà connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19** e delle conseguenti **novità introdotte dal DL "Rilancio" per i commercianti al minuto**.



Infatti, per effetto degli artt. 140 e 141 del DL 34/2020, **sono rinviati all'1.1.2021 sia l'obbligo per gli esercenti "minori" di dotarsi dei registratori telematici, sia l'avvio della speciale lotteria**.

Il provvedimento in parola, dunque:

- **coordina i termini di adeguamento degli strumenti con le nuove scadenze previste dal DL "Rilancio"**;
- **aggiorna la documentazione tecnica** per la memorizzazione e l'invio dei corrispettivi di cui all'art. 2 co. 1 del DLgs. 127/2015, nonché per l'emissione del documento commerciale.

OBBLIGO DI UTILIZZO DEL NUOVO TRACCIATO

Il tracciato per l'invio dei dati dei corrispettivi **è stato aggiornato a dicembre 2019** (cfr. provv. Agenzia delle Entrate 1432217/2019) al fine di consentire agli esercenti **una gestione più puntuale di alcune tipologie di operazioni e situazioni** (es. operazioni con corrispettivo non riscosso, documenti commerciali seguiti da fattura, esercizio di più attività, ecc.).



Il provv. 248558/2020 **posticipa dall'1.7.2020 all'1.1.2021 il termine a partire dal quale il suo utilizzo diviene obbligatorio. Si ricorda, però, che il nuovo tracciato può essere utilizzato in via facoltativa a partire dal mese di marzo 2020.**

AGGIORNAMENTI CONNESSI ALLA LOTTERIA DEGLI SCONTRINI

Ai fini dell'attuazione della **lotteria degli scontrini** (art. 1 co. 540 ss. della L. 232/2016), **i registratori telematici devono essere abilitati a rilevare il "codice lotteria"** presentato dai clienti e a inviare i dati dei documenti commerciali validi per la partecipazione alle estrazioni (provv. Agenzia delle Entrate 739122/2019).



Tale adeguamento degli apparecchi **era stato previsto entro il 30.6.2020. Tuttavia, poiché il termine di avvio della lotteria è stato posticipato dall'1.7.2020 all'1.1.2021, l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto sei mesi aggiuntivi anche per l'adeguamento degli apparecchi.**

OBBLIGHI DEI PRODUTTORI

Il provvedimento n. 248558/2020 **posticipa di sei mesi anche i termini entro i quali i produttori dei registratori possono dichiarare la conformità alle nuove specifiche tecniche** di un modello già approvato, nel **rispetto delle modalità già individuate dal provv. Agenzia delle Entrate 182017/2016.**

AGGIORNAMENTO DELLA DOCUMENTAZIONE TECNICA

Con il provv. 248558/2020, l'Agenzia delle Entrate **ha altresì aggiornato:**

- le **specifiche tecniche per la memorizzazione** e l'invio dei corrispettivi;
- il **documento tecnico "Tipi Dati per i Corrispettivi"**, che riporta la descrizione del tracciato di invio dei dati;
- il **layout del documento commerciale;**
- il documento **"Tipi Dati Documenti commerciali validi per la lotteria dei corrispettivi"**.

PROCEDURE DI RESO E ANNULLO

Gli aggiornamenti inseriti nella nuova versione delle specifiche tecniche **riguardano, in particolare, le modalità di emissione dei documenti commerciali di reso e annullo.**

Si precisa che è possibile operare tali rettifiche non soltanto quando il cliente presenti all'esercente il documento commerciale relativo all'acquisto originario, ma anche quando siano presentati elementi probanti diversi (ad esempio, la ricevuta del POS o i vuoti a rendere).



In tali ipotesi, sul documento commerciale di reso o annullo, deve essere indicata, in sostituzione della matricola del dispositivo, una sigla descrittiva (es. "POS", "VR" o "ND" nei casi residuali).

La rettifica tramite registratore telematico **è ammessa anche nell'ipotesi di resi o annulli relativi a operazioni documentate mediante scontrino fiscale o mediante un documento commerciale emesso tramite la procedura web dell'Agenzia delle Entrate.**

AGGIORNAMENTI AL TRACCIATO DI INVIO DEI DATI

Nell'ambito del nuovo tracciato di invio dei corrispettivi, il cui utilizzo, come già precisato, è obbligatorio dall'1.1.2021, **sono state variate le descrizioni di alcuni campi**, pur lasciando immutata la struttura.



Le modifiche tengono conto, fra l'altro, dell'utilizzo di buoni o ticket (ossia, oltre che dei ticket restaurant, anche dei buoni promozionali, dei "buoni celiachia" o dei buoni monouso e multiuso).

MODIFICHE AL MODELLO DI DOCUMENTO COMMERCIALE

Il documento "Layout documento commerciale", che riporta il modello di documento emesso tramite registratori telematici, viene aggiornato al fine di:

- tenere conto delle novità sopra richiamate relative alle procedure di reso e annullato;
- migliorare la leggibilità del documento e ridurre il consumo di carta (prevedendo un "layout compatto" oltre a quello "standard");
- fornire istruzioni sulla generazione del documento, nonché sulla gestione degli arrotondamenti obbligatori e degli omaggi.

DOCUMENTO COMMERCIALE DI VENDITA O PRESTAZIONE : LAYOUT STANDARD

Ottica "XXXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 000000000000
Via XXXXXXXX, Y
Roma (RM), 00100

DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Prodotto "X"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Prodotto "Y"	4%	50,00
n.5 * 10,00		
Prodotto "Z"	ES*	100,01
Subtotale		300,01
TOTALE COMPLESSIVO		300,01
di cui IVA		28,98
Pagamento contante		160,00
Pagamento elettronico		80,00
Non riscosso		70,00
Resto		10,00
Sconto a pagare		0,01
Importo pagato		230,00

*ES = Esente

02-06-2020 19:10
DOCUMENTO N. 0002-0013

Codice Lotteria oppure Codice Fiscale
XXXYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Arrivederci e Grazie!

DOCUMENTO COMMERCIALE DI VENDITA O PRESTAZIONE: LAYOUT COMPATTO*Riduzione righe*

Ottica "XXXXX" di
 COGNOME E NOME
 P.I. 000000000000
 Via XXXXXXX, Y
 Roma (RM), 00100

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Prodotto "X"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Prodotto "Y"	4%	50,00
n.5 * 10,00		
Prodotto "Z"	ES*	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO		300,00
di cui IVA		28,98
BANCOMAT		200,00
CARTA CREDITO		100,00
Importo pagato		300,00

02-06-2020 16:12
 DOCUMENTO N. 0003-0014

Codice Lotteria oppure Codice Fiscale
 XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Riduzione larghezza

Ottica "XXXXX" di
 COGNOME E NOME
 P.I. 000000000000
 Via XXXXXXX, Y
 Roma (RM), 00100

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	Prezzo (€)	IVA
Prodotto "X"	160,65	A
Sconto	-10,65	A
Prodotto "Y"	50,00	D
n.5 * 10,00		
Prodotto "Z"	100,00	H
Subtotale	300,00	
TOTALE COMPLESSIVO	300,00	
di cui IVA	28,98	
CONTANTI	50,00	
ASSEGNI	200,00	
TICKET	70,00	
Resto	20,00	
Importo pagato	230,00	

A: IVA 22,00% D: IVA 4,00%

H: *ES Esente

02-06-2020 16:12
 DOCUMENTO N. 0003-0014

Codice Lotteria oppure Codice Fiscale
 XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it

oppure sulla nostra pagina **Facebook**

