

### Dal 1° luglio 2019, per le società che fatturano più di 400 mila euro l'anno sarà obbligatorio l'invio dei corrispettivi telematici.

Con l'entrata in vigore del **decreto fiscale 2019** quella che fino ad oggi era una scelta facoltativa, diventerà un obbligo. **Dal 1° luglio l'obbligo varrà solo per i contribuenti con ricavi sopra i 400 mila** euro mentre dal 1° gennaio 2020 l'obbligo sarà esteso a tutti.

A seguito dell'attuale normativa in vigore – *D.Lgs 127/2015 "Trasmissione telematica delle operazioni IVA"* – **tutti i soggetti aventi partita IVA** che effettuano operazioni esonerate dall'obbligo della fattura (per esempio: alberghi, artigiani, commercianti al dettaglio, ristoranti, ecc.) **saranno obbligati alla trasmissione telematica quotidiana del totale dei corrispettivi giornalieri**. La trasmissione, **da effettuarsi tramite il misuratore fiscale o registratore di cassa, diviene obbligatoria:**

- dal **1° luglio 2019**, per i soggetti passivi con un volume d'affari superiore ad euro 400.000;
- dal **1° gennaio 2020**, per tutti gli altri soggetti che emettono scontrino o ricevuta fiscale.

La nuova procedura telematica permetterà di **abbandonare gli scontrini fiscali e le ricevute fiscali, trasformandoli nello scontrino elettronico da conservare ed inviare in modalità telematica.**

### Ma in sostanza cosa sono i corrispettivi telematici?

Semplificando, **sono una nuova procedura telematica** che consente ai commercianti di **dire addio agli scontrini fiscali e alle ricevute fiscali**. Infatti, si dovrà procedere alla memorizzazione elettronica e alla trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate.

### Quali sono i vantaggi?

Grazie al nuovo obbligo normativo, gli esercenti potranno usufruire di diversi vantaggi:

1. **non si dovrà più utilizzare il registro dei corrispettivi;**
2. non sarà più obbligatorio emettere lo scontrino e le ricevute con valenza fiscale poiché **sarà sufficiente emettere documenti commerciali di vendita con esposizione dati iva;**
3. sarà possibile sfruttare le **agevolazioni fiscali** per sostituire o aggiornare il misuratore fiscale.

### Quali sono le agevolazioni fiscali?

Per agevolare l'adeguamento, sarà possibile sfruttare un **credito d'imposta pari al 50%** della spesa sostenuta per l'acquisto di registratori di cassa idonei:

- **fino a 250 euro** sull'acquisto di un nuovo Registratore Telematico;
- **fino a 50 euro** sull'adattamento (modifica/aggiornamento) del misuratore fiscale già in dotazione.

### Dunque gli hotel cosa dovranno fare?

Le soluzioni possibili saranno due:

- **Dotarsi di un misuratore fiscale**, predisposto per la trasmissione telematica, con il quale fare l'invio dei corrispettivi. **Scegliendo questa soluzione non sarà più necessario utilizzare i modelli prestampati con il codice XRF e sarà possibile fornire al cliente un riepilogo che non avrà valore fiscale.**

*oppure*

- **Decidere di non emettere i corrispettivi** in favore dell'emissione delle sole fatture per tutte le tipologie di ospiti della struttura, sia aziende che privati.

### Di quanti registratori fiscali ho bisogno?

È necessario un misuratore fiscale per ogni codice REA attivo.

### Cosa devo consegnare al mio cliente?

Al cliente verrà consegnato un "documento commerciale" (valido come documento di uscita) che prenderà il posto dello Scontrino Fiscale e della Ricevuta Fiscale e riporterà i dati dell'acquisto effettuato ma senza più avere un valore fiscale.

### Cos'è il documento commerciale?

Il Documento Commerciale certifica l'acquisto effettuato dall'acquirente nella misura da esso risultante e costituisce titolo per l'esercizio dei diritti di garanzia.

Il Documento Commerciale contiene almeno le seguenti informazioni:

- data e ora di emissione
- numero progressivo
- ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome dell'emittente
- numero partita IVA dell'emittente
- ubicazione dell'esercizio
- descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi

- ammontare del corrispettivo complessivo e di quello pagato

Per avere valenza fiscale (ad esempio per portare in detrazione il documento commerciale), il Documento Commerciale deve contenere, oltre alle indicazioni sopra esposte, anche il codice fiscale o il numero di partita IVA dell'acquirente.

### **Ma allora, serve ancora fare il registro dei corrispettivi?**

Dal 1° gennaio 2020, è previsto l'obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi.

Il nuovo obbligo sostituisce la registrazione dei corrispettivi ed anche la certificazione dei corrispettivi mediante rilascio dello scontrino o della ricevuta fiscale, fermo restando l'obbligo di emissione della fattura se richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione.

### **Come verranno gestiti i documenti con totale "zero" cui segue fattura (documento sospeso con voci a "zero" con fattura riepilogativa a seguire)?**

Qualora il cliente, al momento in cui viene effettuata l'operazione, chieda l'emissione della fattura l'esercente potrà, in caso di fattura differita, emettere uno scontrino telematico utilizzabile come documento idonei per l'emissione di una "fattura differita", intestato all'agenzia/ditta con l'importo e "pagamento a sospeso", quindi corrispettivo non riscosso (e successivamente verrà fatta la fattura).

L'unico caso in cui va emesso un documento a "zero" è quello in cui viene pagato anticipatamente l'acquisto di un bene o di un servizio (a cui segue l'emissione del Documento Commerciale per l'importo dell'incasso).

Al momento della consegna o dell'ultimazione del servizio va effettuata l'emissione del Documento Commerciale ad importo "zero", facendo riferimento al precedente documento. Nel caso in cui lo Scontrino Fiscale o la Ricevuta Fiscale non sia pagata, in tutto o in parte, in conformità al D.M. 23/03/1983 va indicato solo il mancato pagamento.

### **Come dovranno essere gestite le tasse di soggiorno con i nuovi documenti?**

La Tassa di Soggiorno non attiene agli aspetti fiscali, ma al rapporto commerciale tra operatore e cliente, in quanto il primo incassa l'importo della tassa al solo fine di versarla al Comune.

Si ritiene, pertanto, che la gestione di tale tassa vada gestita nella “documentazione commerciale” di cui sopra, in modo analogo a come viene gestita prima dell'obbligo di invio telematico dei corrispettivi.

### **Come dovranno essere gestiti i documenti esenti IVA?**

Sarà necessario gestire nella “documentazione commerciale” anche i documenti che riportano importi esenti IVA. In chiusura del registratore sarà presente il riepilogo con gli importi esenti IVA ed il codice relativo.

### **Cosa succede se emetto un documento commerciale errato?**

In caso di errore è necessario annullare elettronicamente il documento, attraverso la lettura del codice a barre presente nel documento commerciale che contiene l'errore.

### **Ho sentito parlare della “lotteria degli scontrini”, cos'è?**

A decorrere dal 1° gennaio 2020 avrà inizio l'estrazione a sorte di scontrini ai quali verrà assegnato un premio (introdotta dalla legge n.232 - 11 dicembre 2016 – art.1, commi dal 537 a 544 e seguenti), per incentivare il consumatore a richiedere l'emissione dello scontrino.

La partecipazione è riservata ai contribuenti maggiorenni nel territorio dello Stato italiano, che effettuano acquisti di beni e servizi, fuori dall'esercizio di attività di impresa, arte e professione, presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi.

Per partecipare alla lotteria sarà necessario, all'emissione del documento, aver fornito il codice fiscale, che potrà essere acquisito anche attraverso lettori elettronici.

### **Cosa sono i “registratori telematici”?**

Gli strumenti tecnologici sono costituiti da componenti hardware e software atti a registrare, memorizzare in memorie permanenti e inalterabili, elaborare, sigillare elettronicamente e trasmettere telematicamente i dati fiscali introdotti attraverso dispositivi di input (Articolo 2, comma 3, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n.127).

### **Quali caratteristiche devono avere i registratori telematici e cosa bisogna fare per essere a norma?**

- Acquistare un nuovo registratore telematico RT con connessione Ethernet
- Adattare il tuo registratore di cassa con installazione dell'apposito kit aggiuntivo (POSSIBILE SOLO PER MODELLI PIU' RECENTI VENDUTI DA CIRCA UN ANNO)

- Necessaria connessione internet
- Un Registratore Telematico (o più) per ogni REA attivo
- Attivazione opzione «corrispettivi telematici» in Portale Fatture & Corrispettivi di Agenzia Entrate, accedendo con PINCODE direttamente o tramite intermediario delegato
- Censimento matricola (IN CASO DI ADATTAMENTO: nuova matricola da abbinare al soggetto e disattivare vecchio serial number)
- Abbinamento seriale al soggetto
- Stampa QR code
- Messa in funzione con stampa scontrino fiscale immediata e nuova stampa/invio telematico dalla data indicata dalla normativa

### Come faccio ad avere un registratore telematico a norma oppure adattare i registratori che ho già?

Contatta un fornitore hardware di fiducia che dia anche il servizio di fiscalizzazione per registratori telematici.

### NOVITA' - Quali sono i registratori telematici compatibili con Leonardo Hotel?

- Epson RT (modelli con codice: C31CB75004JN – [www.epson.it](http://www.epson.it))
- RCH Print!F RT ([www.rch.it](http://www.rch.it))
- Ditron RT (ed i marchi correlati: [www.ditronetwork.com](http://www.ditronetwork.com))
- Axon Hydra ([www.axonmicrelec.com](http://www.axonmicrelec.com))
- Custom RT

### Come faccio a collegare il registratore telematico a Leonardo Hotel?

Integrando il "Modulo RT", che permette di effettuare automaticamente le seguenti operazioni:

- Interrogazione STATO della stampante all'avvio con Pannello di Controllo per il cliente (mancato utilizzo, stato delle ultime trasmissioni, occupazione DGFE, Etc)
- Emissione Documento Commerciale con Gestione del Reparto Fiscale e della Forma di Pagamento
- Emissione del Documento di Annullamento Commerciale

- Emissione del Documento di Reso Commerciale
- Gestione del Comando di Trasmissione Telematica (stampanti Ditron)
- Download e salvataggio file relativi alle Mancate Trasmissioni

NB. le caratteristiche potranno variare in base alla tipologia di registratore utilizzato

### Posso avere un misuratore di backup?

La legge prevede, già attualmente, che bisogna essere in possesso del "Registro sostitutivo dei corrispettivi" cartaceo. In caso di rottura del Misuratore Fiscale, in attesa di ripararlo, bisogna utilizzare questo. Altrimenti posso dotarmi di un misuratore fiscale sostitutivo, richiede tuttavia di essere punzonato (avere il "bollino verde") ogni 24 mesi anche se non fisicamente in uso.

### Come funziona la trasmissione telematica?

La trasmissione viene effettuata esclusivamente mediante il Registratore Telematico (RT), al momento della chiusura giornaliera (tranne che per i registratori di marca Ditron che permettono di scegliere quando attivare l'invio):

- genera un file XML
- sigilla il file elettronicamente
- trasmette il file, riepilogativo delle operazioni effettuate, telematicamente al sistema informativo dell'agenzia delle entrate con l'osservanza delle regole previste dal provvedimento

Verranno trasmessi esclusivamente i totali giornalieri raggruppati per aliquote IVA e forme di pagamento.

### Quali caratteristiche deve avere il file XML, secondo la normativa?

Vengono richieste dalla normativa **autenticità, inalterabilità e riservatezza, garantite tramite: il sigillo elettronico avanzato apposto al file, inviato al sistema dell'Agenzia delle entrate e della connessione protetta in modalità web service su canale cifrato TLS.**

### Se nella mia zona ho problemi di connessione internet?

Un decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, in concerto con il Ministero dello sviluppo economico, stabilisce specifici esoneri legati al livello di connessione alla rete necessaria alla trasmissione dei dati.

### Se non viene effettuato l'invio da parte della cassa?

In caso internet sia assente la cassa notifica il mancato invio per internet assente fino a 5 giorni consecutivi, oltre questo periodo di tempo la cassa diventa inutilizzabile fino alle operazioni di "scarico delle pendenze". I file contenenti i corrispettivi non trasmessi devono essere successivamente inviati manualmente all'Agenzia delle Entrate.

### Il misuratore fiscale invia i dati in tempo reale?

I dati vengono inviati in automatico, dal misuratore fiscale, nel momento in cui si effettua la chiusura della giornata.

### **NOVITA'** – Ho sentito dire che a fine aprile l'Agenzia delle Entrate ha emanato delle modifiche al provvedimento, cambia qualcosa?

È stato pubblicato in data 18 aprile 2019 un provvedimento da parte del Direttore Agenzia Entrate in merito a **possibili sviluppi** per l'emissione **manuale** del singolo documento commerciale di vendita e la gestione dell'invio file XML via web/app.

Ad oggi si tratta solo di annunci per il medio-lungo periodo e, pertanto, **nulla è cambiato**.

### Come posso passare i documenti al commercialista per permettergli di caricarli in contabilità?

Sarà possibile scaricare il file contenente gli XML dal registratore telematico per inoltrarlo al commercialista.

**Prima di prendere una decisione in merito contattaci per valutare assieme la miglior soluzione possibile per la tua struttura ricettiva.**

**Scrivici ad [offerte@gestionealbergo.it](mailto:offerte@gestionealbergo.it)**