



Circolare Speciale **49/2023** Straordinaria

pagine: 7

Controllo periodico dei corrispettivi telematici

Nei rapporti tra gli studi di consulenza e i loro clienti deve essere evidenziato che la responsabilità della corretta trasmissione dei dati effettuata dai registratori telematici è interamente a carico del contribuente che deve “sorvegliare” personalmente, con l’ausilio dei tecnici incaricati della manutenzione, il funzionamento del proprio apparecchio fiscale, controllando periodicamente i dati spediti.

L'elaborazione del testo, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna ad alcuna responsabilità.

Centro Studi Castelli S.r.l. - Via Francesco Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25 - 46042 Castel Goffredo (MN)
C.F. e P.I. 01392340202 - Tel. 0376-77.51.30 - Fax 0376-77.01.51

E-mail: servizioclienti@gruppocastelli.com - recapito skype: [servizioclientiratio](https://www.skype.com) - ISSN 2704-629X

Sistema **RATIO**
Centro Studi Castelli Srl



PROCEDURA DI CONTROLLO PERIODICO DEI CORRISPETTIVI TELEMATICI

SOMMARIO

- BOZZA DI COMUNICAZIONE ALLA CLIENTELA
- CONTROLLO DATI CORRISPETTIVI TRASMESSI DAL REGISTRATORE TELEMATICO

*Art. 2 D. Lgs. 5.08.2015, n. 127 - Provv. Ag. Entrate 28.10.2016, prot. 182017
Cons. giuridica Ag. Entrate 14.02.2022, n. 3, p. 18 - Interp. Ag. Entrate 6.05.2022, n. 247
Specifiche Tecniche allegate al provv. Ag. Entrate 28.10.2016, p. 2.8.2*

La trasmissione dei corrispettivi giornalieri avviene in forma automatica da parte dei registratori telematici.

Nei rapporti tra gli studi di consulenza e i loro clienti deve risultare chiaro che la responsabilità della corretta trasmissione dei dati è interamente a carico del contribuente che deve "sorvegliare" il funzionamento del proprio apparecchio fiscale, controllando periodicamente i dati spediti.

Lo studio di consulenza, in occasione delle liquidazioni periodiche iva, può (e deve) effettuare un controllo sommario sulla coincidenza fra i dati presenti nel sito fatture e corrispettivi dell'agenzia entrate e i dati riportati dai clienti nel registro manuale di prima nota dei corrispettivi, la cui compilazione si consiglia ancora di mantenere.

Riportiamo una traccia di lettera informativa che si potrebbe inviare ai clienti per sensibilizzarli sulla necessità che si facciano parte attiva nella verifica dei dati trasmessi dal registratore telematico (compresi i dati sui giorni di chiusura del locale), accludendo la procedura pratica che potranno utilizzare per effettuare periodicamente tale controllo.

BOZZA DI COMUNICAZIONE ALLA CLIENTELA

Gentile cliente

A tutti i soggetti che utilizzano il registratore di cassa telematico, si ricorda che è necessario stipulare e mantenere in essere un contratto con una azienda specializzata che si occupi dell'assistenza tecnica, manutenzione periodica e dell'aggiornamento costante dei tracciati informatici.

I singoli utilizzatori dovranno verificare, curare e gestire gli aggiornamenti dei registratori telematici utilizzando e contattando periodicamente le ditte incaricate della manutenzione; inoltre, dovranno verificare che il registratore telematico spedisca correttamente i dati giornalieri all'Agenzia delle Entrate e, in caso di anomalie, avvisare tempestivamente il tecnico incaricato.

Si acclude l'esemplificazione della procedura da seguire per la verifica dei dati trasmessi dal Registratore Telematico all'Agenzia delle Entrate, utilizzando SPID.

Si precisa che anche in presenza di violazioni formali (che consistono nell'omessa/tardiva/infedele trasmissione telematica dei corrispettivi) che non incidono sulla corretta liquidazione Iva, l'Agenzia delle Entrate può applicare una sanzione fissa minima pari a € 100 per ciascuna trasmissione.

Esempio

- Il sig. Rossi, titolare di un negozio al dettaglio, ha attivato il Registratore telematico, ma nel mese di gennaio l'apparecchio non ha funzionato correttamente, non procedendo all'invio telematico dei corrispettivi di 25 giornate (che sono stati, però, regolarmente inclusi nella liquidazione periodica Iva).
- In tal caso: indipendentemente dall'entità dei corrispettivi, al contribuente si applica la sanzione minima di € 100 x 25 giorni = € 2.500 di sanzione!!!

Il nostro studio di consulenza non ha alcun incarico nè responsabilità di controllare il corretto funzionamento del registratore telematico dei clienti e non può in alcun modo garantire che gli interventi effettuati oppure omessi dal tecnico di vs. fiducia non possano determinare l'applicazione di sanzioni a vostro carico, in quanto il funzionamento dell'apparecchio non è sotto il controllo dello studio di consulenza fiscale.

Dato che le sanzioni sono elevatissime e che per lo studio non è possibile verificare la correttezza di ogni singolo invio trasmesso dal registratore telematico di ogni cliente, è opportuno, per evitare sanzioni, che ogni cliente disponga di SPID o FIRMA DIGITALE e che acceda periodicamente alla propria posizione all'interno del sito FATTURE E CORRISPETTIVI dell'Agenzia Entrate per verificare che il proprio registratore telematico spedisca correttamente i dati dei corrispettivi giornalieri, dei giorni di chiusura, degli importi assoggettati ad Iva (o non assoggettati ad iva per i clienti in regime forfettario).

Cordiali saluti.

Luogo, data

Studio di consulenza

CONTROLLO DATI CORRISPETTIVI TRASMESSI DAL REGISTRATORE TELEMATICO

Esempio n. 1

Esemplificazione dei passaggi da seguire per l'accesso tramite SPID

- 1 Il cliente dovrà accedere al sito fatture e corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate (<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>) e scegliere l'accesso tramite SPID (oppure tramite CNS in caso di utilizzo di firma digitale).

Nell'area riservata è possibile consultare gli esiti delle proprie richieste di **contributi a fondo perduto** per i soggetti che operano nei settori della **"Ristorazione collettiva", "Discoteche e sale da ballo" e "Wedding, intrattenimento e HO.RE.CA."**. Per maggiori informazioni puoi consultare l'area tematica dei contributi a fondo perduto.

Codice fiscale / Codice Entratel:

Password:

Codice PIN:

☐ Ricorda Codice fiscale / Codice Entratel

Accedi

Entra con SPID **Entra con CIE** **Entra con CNS**

Torna al portale **Info e Assistenza**

Fatture e Corrispettivi

Utenza:
per conto di:
Cambia utenza di lavoro

1 Utenza di lavoro

Me stesso

OK

Incaricato **Delega diretta** **Intermediario non delegato**

Esempio n. 1 (segue)

2 Scegliere il servizio di “consultazione” delle “fatture elettroniche e altri dati Iva”.

Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Digs.127/2015 - art. 2.

Si ricorda che, per le operazioni effettuate dal 1° gennaio 2021, è obbligatoria la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri esclusivamente mediante gli strumenti di cui all'art. 2, comma 3, del d.Lgs. n. 127/2015 (registratori telematici e procedura web "documento commerciale online").

[vai a Corrispettivi](#)

[Documento Commerciale on line](#)

[Interventi di Laboratorio](#)

Consultazione

[Fatture elettroniche e altri dati IVA](#)

[Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi](#)

[Consultazioni e download massivi](#)

[Trasmissioni corrispettivi lotteria](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[Dati delle fatture](#)

[Comunicazioni periodiche IVA](#)

Documenti IVA precompilati

[vai a Documenti IVA precompilati](#)

3 scegliere la visione degli invii giornalieri dei corrispettivi.

Home consultazione

Fatture elettroniche

In questa sezione puoi consultare le tue fatture elettroniche e le note di variazione, emesse e ricevute messe a disposizione attraverso il Sistema di Interscambio. **Per consultazioni massive delle fatture:**
[Vai a Consultazioni e download massivi](#)

[Le tue fatture emesse](#)

[Le tue fatture ricevute](#)

[Le tue FE passive messe a disposizione](#)

[Pagamento imposta di bollo](#)

[Ricerca per Sdi/file](#)

Dati fatture transfrontaliere

In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture verso e da operatori esteri che hai comunicato all'Agenzia delle Entrate a partire dal 1 gennaio 2019 e le fatture tax free.

[Fatture tax free](#)

[Fatture transfrontaliere emesse](#)

[Fatture transfrontaliere ricevute](#)

[Ricerca per Sdi/file o Crf](#)

Corrispettivi

In questa sezione puoi consultare tutti i dati dei corrispettivi che hai trasmesso telematicamente all'Agenzia delle Entrate.

[Invii/Aggregati giornalieri](#)

[Dettaglio singolo invio](#)

Spesometro

In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture e delle relative note di variazione, emesse e ricevute, comunicate da te o dai tuoi clienti e fornitori all'Agenzia delle Entrate con riferimento alle operazioni degli anni 2017 e 2018.

[Spesometro](#)

Liquidazioni periodiche Iva

In questa sezione puoi consultare le comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA che hai inviato all'Agenzia delle Entrate.

[Liquidazioni periodiche Iva](#)

L'Agenzia scrive

In questa sezione puoi consultare tutte le comunicazioni relative ai dati rilevanti ai fini Iva che ti sono stati inviati dall'Agenzia delle Entrate.

[Lettere di compliance](#)

[Comunicazioni di irregolarità](#)

Esempio n. 1 (segue)

- 4 Scegliere il periodo di riferimento e comparirà il numero degli invii del periodo.

Corrispettivi - Invii/Aggregati giornalieri

Invii/Aggregati giornalieri per la partita IVA 00123456789 nel periodo 01/09/2022 - 30/09/2022

Corrispettivi: Registratori telematici: 15

Ricerca

Partita IVA dell'utenza di lavoro: 00123456789

Periodo di rilevazione

Dal: 01/09/2022

Al: 30/09/2022

Matricola dispositivo:

Codice ditta:

Cerca Ripulisci

Inserire la data di partenza

Inserire la data finale

Poi comparirà un quadrato con il numero dei corrispettivi presenti nel periodo scelto (in questo caso 15. Cliccare sul numero.

- 5 Si potranno visualizzare i singoli invii in modo da eseguire il controllo con i dati delle chiusure giornaliere da confrontare con il registro prima nota corrispettivi (che si consiglia comunque di mantenere compilato).

Corrispettivi - Invii/Aggregati giornalieri

Invii/Aggregati giornalieri per la partita IVA 00123456789 nel periodo 01/09/2022 - 30/09/2022

Corrispettivi: Registratori telematici: 15

Corrispettivi relativi a Registratori telematici

Esporta la tabella

cerca il testo nell'elenco

Id Invio	Matricola dispositivo	Data e ora rilevazione	Data e ora trasmissione	Ammontare vendite €	Imponibile vendite €	Imposta vendite €	Periodo di inattività		
							da	a	
1454684817	SKZZR001970	30/09/2022 19:29:14	30/09/2022 19:28:31	171,09	171,09	17,11			
1452863391	SKZZR001970	29/09/2022 19:13:18	29/09/2022 19:12:39	152,73	152,73	15,27			
1451312883	SKZZR001970	28/09/2022 19:19:21	28/09/2022 19:18:47	80,82	80,82	8,08			
1449759296	SKZZR001970	27/09/2022 19:23:51	27/09/2022 19:23:22	58,91	58,91	5,89			
1449185041	SKZZR001970	27/09/2022 11:36:00	27/09/2022 11:35:32	0,00	0,00	0,00	26/09/2022 00:00:00	26/09/2022 23:59:59	
1446601440	SKZZR001970	25/09/2022 16:42:53	25/09/2022 16:42:32	1.139,73	1.139,73	113,97			
1445756738	SKZZR001970	24/09/2022 19:52:02	24/09/2022 19:51:46	687,91	687,91	68,79			
1444029892	SKZZR001970	23/09/2022 19:12:16	23/09/2022 19:12:05	225,00	225,00	22,50			
1442478125	SKZZR001970	22/09/2022 19:10:36	22/09/2022 19:10:28	137,55	137,55	13,75			
1440916657	SKZZR001970	21/09/2022 19:15:04	21/09/2022 19:15:02	109,82	109,82	10,98			
1439352246	SKZZR001970	20/09/2022 19:18:38	20/09/2022 19:18:41	201,00	201,00	20,10			
1438725429	SKZZR001970	20/09/2022 09:48:20	20/09/2022 09:48:23	0,00	0,00	0,00	19/09/2022 00:00:00	19/09/2022 23:59:59	
1436173353	SKZZR001970	18/09/2022 16:25:29	18/09/2022 16:25:40	884,64	884,64	88,46			
1435255571	SKZZR001970	17/09/2022 19:39:40	17/09/2022 19:39:54	217,91	217,91	21,79			
1433071190	SKZZR001970	16/09/2022 09:47:24	16/09/2022 09:40:07	0,00	0,00	0,00	13/06/2022 00:00:00	15/09/2022 23:59:59	

Controllare data e ora dell'invio

Controllare imponibile e Iva del corrispettivo giornaliero

Controllare che il registratore telematico abbia comunicato correttamente i giorni di chiusura o di inattività

Controllare il dettaglio di ogni singola spedizione, se necessario

Esempio n. 1 (segue)

6 Dettaglio corrispettivo

Dettaglio corrispettivo

Registratore telematico

Invio effettuato dalla partita IVA 00123456789- Rilevazione effettuata il 30/09/2022 19:29 - Identificativo invio: 1454684817

Data e ora trasmissione: 30/09/2022 19:28

Matricola dispositivo: 5KZZR001970

Dati contabili del corrispettivo

Numero linea	Aliquota IVA	Imponibile vendite	Imposta vendite	Natura	Ventilazione IVA	Codice attività	Riferimento normativo	Resi	Annulli	Totale corrispettivi non riscossi
1	10.00 %	171,09 €	17,11 €			0		0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale: 171,09 €	Totale: 17,11 €					Totale: 0,00 €	Totale: 0,00 €	Totale: 0,00 €

Dati di pagamento

Pagato contanti	Pagato elettronico	Sconto a pagare	Ammontare ticket	Numero ticket	Numero documenti commerciali
120,70 €	67,50 €	0,00 €	0,00 €	0	9

[← Torna alla pagina precedente](#)

Esempio n. 2



Registro prima nota dei corrispettivi

ALFA di ROSSI PRIMO & C. S.n.c.

Sede Legale e Luogo Cons. D. Fisc:

Via Genova, 29 - 25100 Brescia - Tel. 030/456789

Cod. Fisc. e P. I.V.A.: 00123456789

Reg. Imprese di Bs n. 00123456789

☐ REGISTRO DEI CORRISPETTIVI CON COPIA

☒ PRIMA NOTA DEI CORRISPETTIVI

Anno	Totale corrispettivi giornalieri ⁽¹⁾	Corrispettivi			Operazioni esenti o non imponibili		Fatture		Altri importi per operazioni non soggette a registrazione Iva ⁽¹⁾
Mese		4%	10%	22%	Importo	Titolo e norma	dal n.	al n.	
Giorno									
01									
02									
03									
04									
05									
06									
07									
08									
09									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17	239,70		239,70						
18	973,10		973,10						
19									
20	221,10		221,10						
21	120,80		120,80						
22	151,30		151,30						
23	247,50		247,50						
24	756,70		756,70						
25	1.253,70		1.253,70						
26									
27	64,80		64,80						
28	88,90		88,90						
29	168,00		168,00						
30	188,20		188,20						
31									
Totali									