

# 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.



### **SOMMARIO**

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

# PROCEDURA DI CONTROLLO PERIODICO DEI CORRISPETTIVI TELEMATICI

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 (2)

# 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.

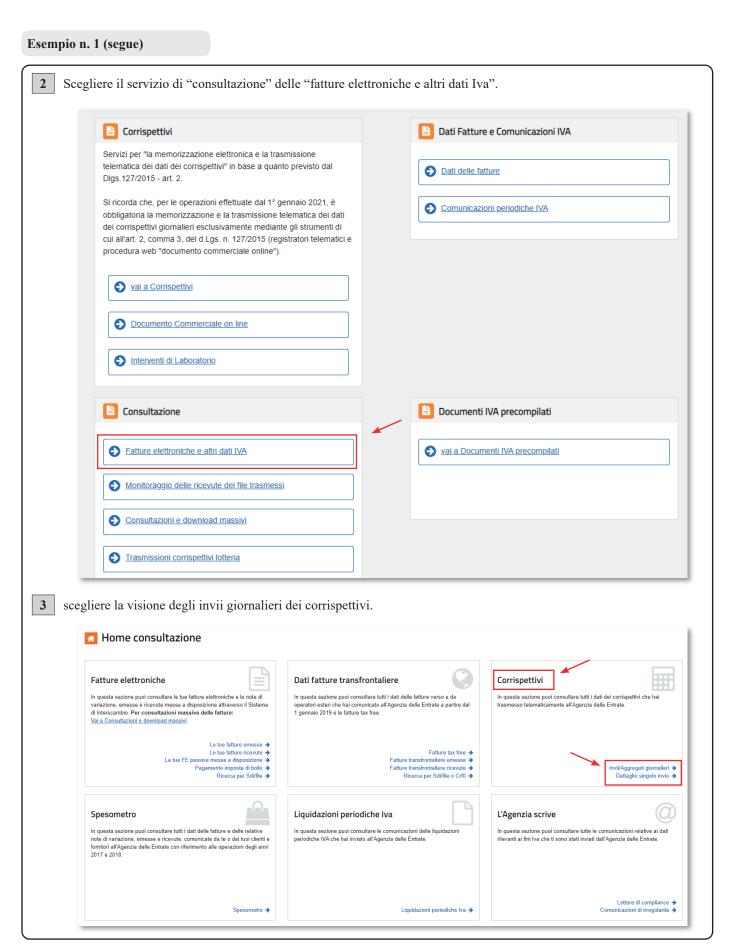
Luogo, data	Studio di consulenza
-------------	----------------------



# CONTROLLO DATI CORRISPETTIVI TRASMESSI DAL REGISTRATORE TELEMATICO

Esempio n. 1 Esemplificazione dei passaggi da seguire per l'accesso tramite SPID Il cliente dovrà accedere al sito fatture e corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate (https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ 1 portale/) e scegliere l'accesso tramite SPID (oppure tramite CNS in caso di utlizzo di firma digitale). Fatture e Corrispettivi 1 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. Oodice fiscale / Oodice Entratel: Oodice PIN: Ricorda Codice fiscale / Codice Entratel ← Torna al portale 1 Info e Assistenza Utente per conto di Fatture e Corrispettivi Cambia utenza di lavoro Utenza di lavoro <u></u> **≗** → **≗**  Incaricato O Delega diretta O Intermediario non delegato Me stesso

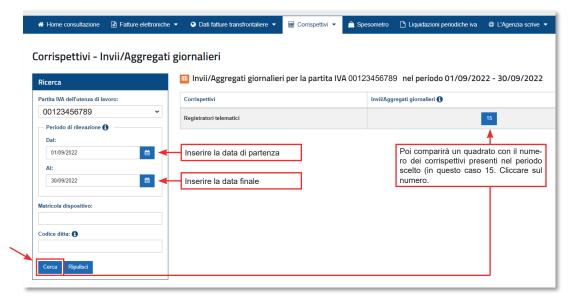




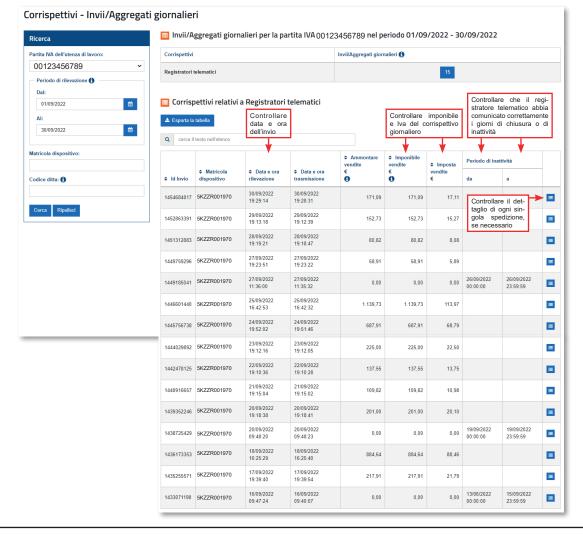


# Esempio n. 1 (segue)

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



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).





# 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 Matricola dispositivo: 5KZZR001970 Dati contabili del corrispettivo Numero Aliquota Imponibile Ventilazione Codice Riferimento Totale corrispettivi IVA vendite 🚺 vendite IVA attività normativo Annulli non riscossi 10.00 % 171.09€ 0.00€ 0.00€ 0.00€ 17.11 € Totale: Totale: 171.09 € Totale: 0.00 € 0,00€ 0,00€ Dati di pagamento Pagato contanti Pagato elettronico Ammontare ticket Numero ticket Numero documenti commerciali Sconto a pagare 0,00€ 0,00€ 0 9 120,70€



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 Mese	Totale corrispettivi giornalieri <sup>(1)</sup>	Corrispettivi			Operazioni esenti o non imponibili		Fatture		Altri importi per operazioni non
		4%	10%	22%	Importo	Titolo e norma	dal n.	al n.	soggette a registrazione Iva <sup>(1)</sup>
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									

