

Prof. Dott. Giandomenico Andretta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDRETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Circ. **02/A/210724**

San Fior, lì 24/07/2021

Ai gentili **Clienti**

Loro sedi

**GUIDA BREVE ALLA "PROCEDURA D'URGENZA PER PERIODI PREGRESSI"
TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI**

INTRODUZIONE

I malfunzionamenti del registratore telematico (di seguito, RT) possono essere di vario tipo.

L'ipotesi classica è quella del "**blocco totale**" del RT; in tal caso occorre:

1. avvisare l'Agencia delle entrate con la particolare procedura di **cambio stato** da attivo a inattivo, disponibile all'interno dell'area "*esercente*" del portale "*fatture e corrispettivi*";
2. richiedere l'intervento del "tecnico" per la riparazione;
3. registrare i corrispettivi manualmente, uno per uno, nel "tradizionale" registro cartaceo delle interruzioni (o anche su diverso supporto);
4. trasmettere all'Agencia delle entrate, tramite la "procedura di emergenza" disponibile nell'area "*esercente*" del portale "*fatture e corrispettivi*", il/i totale/i giornaliero/i dei corrispettivi (teoricamente è possibile anche comunicare i singoli corrispettivi) conseguiti fino al ripristino del RT e prima del riporto allo stato di "attivo" del medesimo.

Fino a pochissimo tempo fa, ad un particolare tipo di malfunzionamento non c'era rimedio; ci riferiamo al caso in cui il RT funzioni regolarmente durante la giornata, emettendo e memorizzando i "*documenti commerciali*", ma, poi, non riesca a trasmettere i dati della chiusura giornaliera. Può accadere che l'esercente se ne accorga solo diversi giorni dopo!

Capita, talvolta (quando le trasmissioni omesse sono più di una), che nemmeno il tecnico, intervenuto a seguito della chiamata, riesca a effettuare la trasmissione, perchè il RT non riesce più a produrre il **file xml sigillato**.

In questi casi, la trasmissione "manuale" dei corrispettivi **relativi ad un giorno precedente al cambio di stato** (da attivo a inattivo), effettuata con la c.d. "**procedura di emergenza**", **non era possibile**, per quanto si faccia fatica a crederlo.

Infatti, sulla base delle specifiche tecniche, la "**Data ora di rilevazione**" avrebbe dovuto coincidere con il momento esatto, **ma comunque successivo alla "Data e ora" in cui il dispositivo è stato messo "Fuori servizio"**. La portata dell'impedimento verrà meglio compresa proseguendo nella lettura.

Forse, proprio la consapevolezza dei problemi riscontrati, aveva indotto il legislatore (con l'art. 1, comma 1111, lett. a), della L. 30 dicembre 2020, n. 178), ad attenuare la previgente sanzione per l'omessa/tardiva trasmissione dei corrispettivi; infatti, a condizione che detta violazione non abbia inciso sulla corretta

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDRETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

liquidazione del tributo, con decorrenza dal 1° gennaio 2021, si applica una sanzione fissa di 100 euro per ciascuna trasmissione omessa (articolo 11, co. 2-quinquies del Dlgs n. 471/1997, introdotto dalla L. 178/2020)¹.

Tale sanzione, anche se attenuata, appare oltremodo ingiusta nel caso di cui qui si discute.

Finalmente, la Sogei ha messo a disposizione la procedura che consente di **memorizzare il cambio di stato "Fuori servizio" del RT anche per periodi pregressi**, permettendo, così di

- inserire un "Fuori servizio" **senza cambiare lo stato attuale del dispositivo** e
- di trasmettere i corrispettivi non trasmessi dal RT, anche se risalenti a più di 12 giorni addietro; ovviamente, in questa ultima ipotesi, l'esercente resta sanzionabile.

Nel portale, la novità è così annunciata (senza troppa enfasi, forse, per evitare di far rilevare il ritardo):

The screenshot shows the 'Corrispettivi' portal interface. A notification box highlights the following updates:

- Novità per i soli Esercenti - sono state aggiornate alcune funzionalità per consentire:
 - tramite la procedura "Ricerca dispositivo", di memorizzare il cambio di stato "Fuori servizio" del RT anche per periodi pregressi;
 - tramite la procedura di emergenza "Dispositivo fuori servizio", la trasmissione del totale dei corrispettivi giornalieri anche secondo il nuovo tracciato per un dispositivo in stato "Fuori servizio"
 - tramite la procedura di emergenza "Trasmissione scartata", di correggere una trasmissione scartata anche nel caso "00215 - Codice attività ATECO non esistente".

Per conoscere maggiori dettagli relativi alle nuove funzionalità si rimanda a quanto riportato nel sito di [Info & assistenza](#).

Scegli il servizio nel menù a sinistra:

- Classificazione dei Dispositivi per la destinazione d'uso in ambito "Sanità" piuttosto che "Entrate"
- Richiesta del proprio "Certificato Gestore ed Esercente"
- Ricerca puntuale del Sistema Master o del Dispositivo Mobile censito a sistema
- Ripristino dispositivo per dismissione o perdita di certificato
- Procedure di emergenza in caso di problemi di connettività, malfunzionamento del dispositivo, trasmissioni scartate

Nel prosieguo, con riferimento ad un caso reale di omessa trasmissione da parte del RT, sono illustrate le due fasi della trasmissione manuale dei corrispettivi giornalieri "pregressi", ovvero:

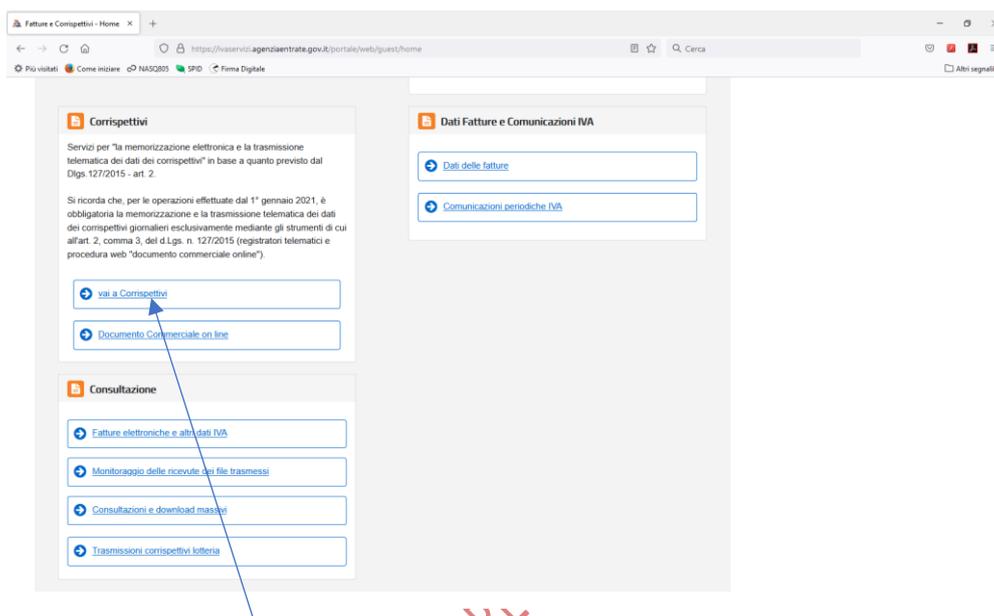
1. la messa "fuori servizio" e
2. la "trasmissione vera e propria".

¹ 2-quinquies. Per l'omessa o tardiva trasmissione ovvero per la trasmissione con dati incompleti o non veritieri dei corrispettivi giornalieri di cui all'articolo 2, commi 1, 1-bis e 2, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, se la violazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo, si applica la sanzione amministrativa di euro 100 per ciascuna trasmissione. Non si applica l'articolo 12 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.

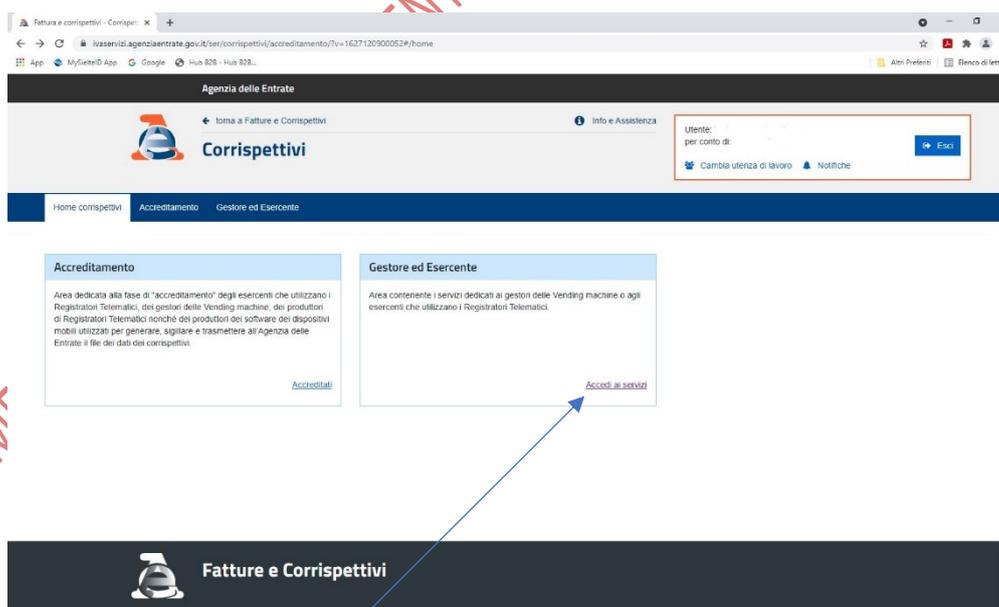
CAMBIO STATO IN "FUORI SERVIZIO PER PERIODI PROGRESSI"

La prima cosa da fare è quella di **cambiare lo stato** del RT. Per farlo bisogna:

- entrare nell'area riservata e pigiare sul bottone "**Fattura elettronica – corrispettivi elettronici**", per accedere (effettuando, via via, le scelte corrette tra quelle proposte) alla pagina di benvenuto della sezione "**Fatture e Corrispettivi**";



- selezionare "**Vai a Corrispettivi**", per accedere alla pagina seguente:



- selezionando "**Accedi ai servizi**" della sezione "**Gestore ed Esercente**" si arriva alla pagina (già più sopra anticipata) che contiene l'avviso dell'implementazione della procedura;

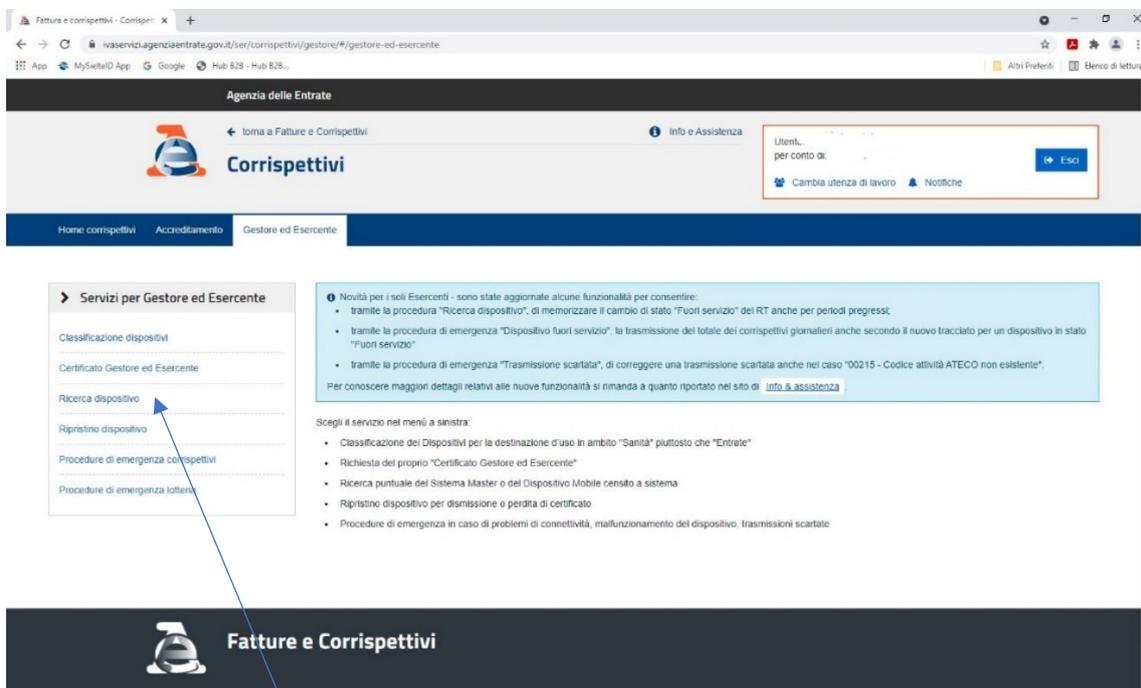
Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

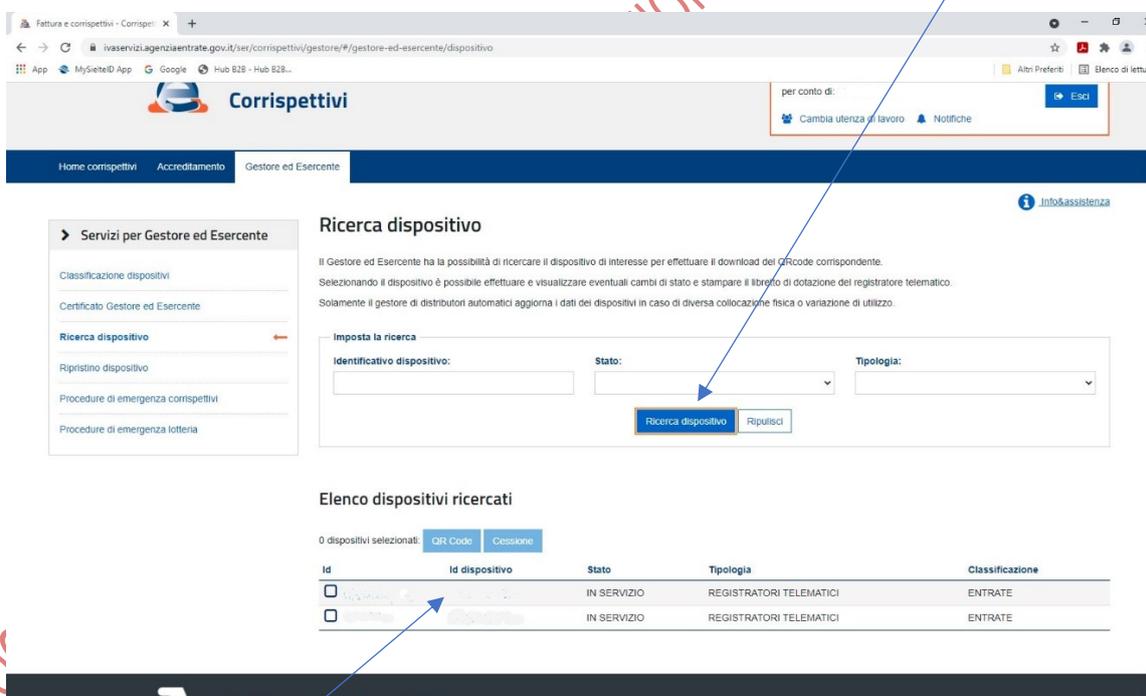
Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili



➤ selezionare "Ricerca Dispositivo" nel frame di sinistra e poi fare click sullo specifico bottone:



➤ individuare il RT "incriminato" tra quelli indicati (se ce ne sono diversi!) e cliccare sul relativo "id dispositivo" per essere indirizzati alla pagina seguente, ove nella parte superiore sono indicati i dati di dettaglio del dispositivo stesso;

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Agencia delle Entrate
Corrispettivi

Utente: [nome] per conto di: [azienda] [Esci]

Home corrispettivi | Accredittamento | Gestore ed Esercente

Dettaglio dispositivo

Il Gestore ed Esercente visualizza le informazioni di dettaglio del dispositivo interrogato. È possibile effettuare l'aggiornamento dei dati del dispositivo solamente da parte del Gestore di distributore automatici in caso di diversa collocazione fisica o variazione di utilizzo.

Identificativo dispositivo:	Tipologia: REGISTRATORI TELEMATICI	Stato: IN SERVIZIO
Marchio fabbricante:	Modello: CA	Classificazione: ENTRATE
Data attivazione:	Data messa in servizio:	

Riferimenti approvazione dispositivo

Numero: _____ Data: _____

Dati libretto di dotazione

Interventi			Cambi di stato		Esercenti precedenti
Codice	Descrizione	Data Ora intervento	Verificatore (C.F.)	Laboratorio (P.IVA)	Nota

- nella parte inferiore, dopo il riepilogo dei dati degli interventi che, una volta, dovevano essere riportati nel libretto di dotazione del dispositivo, si trova il bottone "Cambia stato";

Numero: _____ Data: _____

Dati libretto di dotazione

Interventi			Cambi di stato		Esercenti precedenti
Codice	Descrizione	Data Ora intervento	Verificatore (C.F.)	Laboratorio (P.IVA)	Nota

Indietro | QR code | **Cambia stato** | Stampa libretto

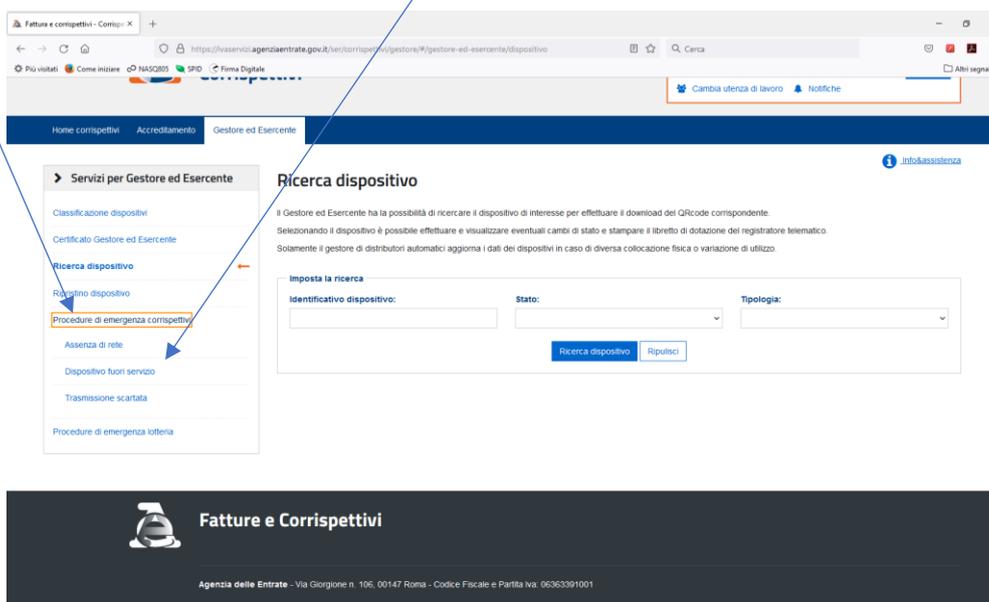
- pigiando il bottone "Cambia stato" si arriva alla pagina che segue:

The screenshot shows a web interface for changing the status of a device. The main heading is "Cambia stato dispositivo". The form includes fields for "Identificativo dispositivo", "Tipologia" (REGISTRATORI TELEMATICI), and "Stato" (IN SERVIZIO). The "Evento" section has three radio button options: "FUORI SERVIZIO", "DISATTIVAZIONE", and "DISMISSIONE". The "Data e ora" field is highlighted in yellow and contains the placeholder "gg/mm/aaaa oo:mm". The "Codice" dropdown menu is open, showing "Altro (in questo caso e' obbligatoria una descrizione esplicativa dell'evento)". The "Descrizione" field contains the text "LA VISPATERESA AVEA FRA L'ERBETTA". The "Invia" and "Indietro" buttons are located at the bottom right of the form. The page header includes "Home corrispettivi", "Accreditamento", and "Gestore ed Esercente". The footer includes "Fatture e Corrispettivi" and a search bar.

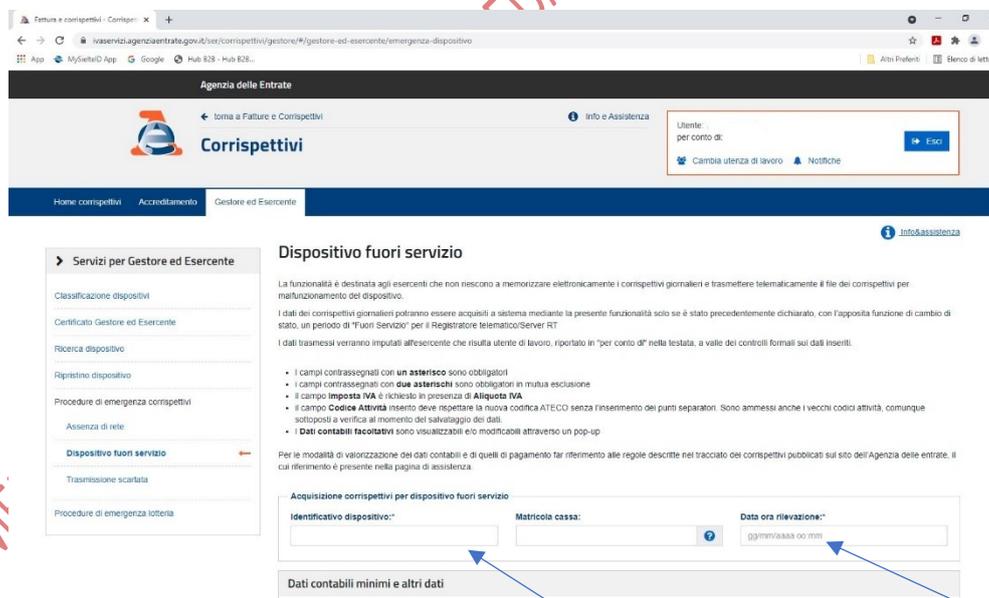
- qui occorre selezionare l'opzione "Fuori servizio", scegliere tra i codici del menù a tendina il più opportuno e, se si è scelto "altro", descrivere il problema incontrato;
- la novità, rispetto a prima, sta nel fatto che **adesso** il sistema accetta una **data progressa, senza modificare lo stato attuale del dispositivo che resta "in servizio"**; inserita la data più opportuna (nel testare il sistema, noi abbiamo inserito la stessa data della chiusura giornaliera non trasmessa e l'orario immediatamente successivo);
- se l'inserimento va a buon fine appare il seguente messaggio nella barra in altro: **"Inserito il FUORI_SERVIZIO dal .././... al .././... 00:00:00 (ora esatta in cui è stato trasmesso il corrispettivo n°)"**;
- la prima data del messaggio è quella inserita dall' esercente, la seconda è quella in cui è stata effettuata la prima trasmissione successiva nello stato di "Dispositivo in servizio"; l'arco temporale tra le due date è, dunque, quello in cui avrebbe dovuto avvenire la trasmissione mancante.

TRASMISSIONE MANUALE DEI CORRISPETTIVI GIORNALIERI RELATIVI A "PERIODI PREGRESSI"

A questo punto, occorre selezionare nel frame di sinistra della sezione "Procedura di emergenza corrispettivi", la funzione "Dispositivo fuori servizio";



➤ Si accede, così, alla pagina che segue:



- nella parte superiore della pagina vanno indicati l'**identificativo** del dispositivo e la "**data ora di rilevazione**" (nel test effettuato abbiamo indicato la stessa data e ora della messa in stato di "Fuori servizio");
- nella parte inferiore della pagina vanno inseriti i dati già indicati nella **stampa cartacea della chiusura giornaliera** che non è stata trasmessa;

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

The screenshot shows the 'Fatture e corrispettivi' web application. The main section is 'Acquisizione corrispettivi per dispositivo fuori servizio'. It contains a form with fields for 'Identificativo dispositivo:', 'Materiale cassa:', and 'Data ora rilevazione:'. Below this is a table titled 'Dati contabili minimi e altri dati' with columns: 'Ammontare vendite €', 'Importo parziale €', 'Aliquota IVA**', 'Imposta IVA €', 'Natura**', 'Ventilazione IVA**', 'Ammontare resti €', 'Ammontare annuli €', 'Codice attività', 'Dati contabili facoltativi', and 'Elimina'. The table has one row with values: 0,00, 0,00, a dropdown arrow, 0,00, a dropdown arrow, a dropdown arrow, 0,00, 0,00, 000000, and a plus icon. Below the table is a '+ Aggiungi riga' button. The 'Dati di pagamento e altri dati' section has fields for 'Pagamento in contanti €', 'Pagamento elettronico €', 'Sconto a pagare €', 'Ammontare ticket €', and 'Numero ticket:'. At the bottom are 'Firma' and 'Ripulisci' buttons.

- se l'inserimento va a buon fine, nella barra in alto appare il seguente messaggio: *"Corrispettivo trasmesso correttamente con id xxxxxxxx e progressivo xxxx"*;
- in seguito (non immediatamente; occorre attendere un bel po'), è opportuno verificare che il corrispettivo sia stato davvero acquisito, accedendo nella diversa sezione:
 - Consultazione
 - Fatture elettroniche e altri dati IVA

The screenshot shows the 'Fatture e Corrispettivi - Home' web application. The main content area is titled 'Consultazione' and contains several links: 'vai a Corrispettivi', 'Documento Commerciale on line', 'Fatture elettroniche e altri dati IVA', 'Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi', 'Consultazioni e download massivi', and 'Trasmissioni corrispettivi lotteria'. A blue arrow points from the 'Fatture elettroniche e altri dati IVA' link to the 'Dati Fatture e Comunicazioni IVA' section on the right. This section has two sub-sections: 'Dati delle fatture' and 'Comunicazioni periodiche IVA'.

Dato la complessità dell'argomento e le ridotte finalità della presente informativa, le sommarie indicazioni di cui sopra dovranno essere, in ogni caso, attentamente verificate nelle sedi più adeguate a cura degli interessati e sotto la loro esclusiva responsabilità.

Distinti saluti.

GiAn