

CIRCOLARE N. 21

Reggio nell'Emilia, lì 29 giugno 2023

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Oggetto: Novità in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri.

> IN SINTESI

Con i Provvedimenti n. 231943 e n.15943 l'Agenzia delle Entrate ha definito:

- le modalità di adattamento degli strumenti per la memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi;
- le modalità di attuazione del credito d'imposta per l'adeguamento di registratori telematici e server RT alle nuove disposizioni che regolano la partecipazione alla lotteria degli scontrini (che diventa ad estrazione istantanea).

MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA

Con riguardo alle due novità indicate sopra focalizziamo l'attenzione sull'obbligo di variare lo stato del registratore telematico in causo di inutilizzo prolungato.

Dal 01 luglio 2023, infatti, nel caso in cui l'interruzione dell'attività sia superiore ai 12 giorni (ad esempio ferie lunghe, chiusura stagionale, inutilizzo temporaneo, etc.) o se l'esercente non fosse in grado di conoscere la durata del periodo di inattività e di comunicarla a priori, il Registratore Telematico deve prevedere la possibilità di predisporre l'invio di un evento di tipo "fuori servizio", codice 608 (magazzino/periodo di inattività), per comunicare al sistema l'inizio del periodo di inattività. Il Registratore Telematico tornerà "In servizio" alla prima trasmissione utile.

In precedenza, tale comunicazione era facoltativa.

Nel caso in cui il Registratore Telematico non fosse ancora abilitato a tale adempimento, vi è la possibilità di effettuarlo attraverso il portale Fatture e Corrispettivi, anche tramite un intermediario.

Presidente Onorario

Carlo Baldi

Avvocati e Dottori Commercialisti Associati

Francesca Baldi** Bruno Bartoli Matteo Bedogna Simone Caprari Luca Carra Claudia Catellani Saimon Conconi Guido Garettini** Andrea Magnanini Sara Mandelli* Nadia Pinelli* Guido Prati Niccolò Reggi Luca Rinaldi Luigi Spadaccini Sabrina Tamburini** Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni* Federico Bonomo Gabriele Borghi* Davide Canonico Laura Ceci Cristina Corradini Francesco Ferrari Anna Freschi** Licia Grammatico Paolo Messarra* Simone Messori Angelo Nastasia Francesco Patteri Davide Prandi Chiara Roncasaglia Valentina Spreafichi Manuela Tirelli

* Awocati

**Awocati patrocinanti





CREDITO D'IMPOSTA ADEGUAMENTO REGISTRATORI TELEMATICI

Il bonus, introdotto dall'art. 8 del DL 176/2022 e riportato nel Provvedimento 231943, ammonta al 100% della spesa sostenuta per l'intervento sui misuratori fiscali, fino a un massimo di 50 euro per ogni strumento. Il Credito di imposta è riconosciuto per l'adeguamento del registratore telematico alle nuove regole di funzionamento della lotteria degli scontrini.

Il credito può essere utilizzato in compensazione mediante modello F24, esclusivamente tramite canali telematici, senza essere soggetto alle limitazioni di carattere generale:

- 250.000 euro annui per i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi (art. 1 comma 53 della L. 244/2007)
- 2 milioni di euro annui per il totale delle compensazioni effettuabili (art. 34 della L. 388/2000).

La fruizione del contributo può avvenire a decorrere dalla prima liquidazione periodica IVA successiva al mese in cui la fattura relativa al costo di adeguamento dell'apparecchio è stata annotata nel registro degli acquisti.

Altro elemento indispensabile per beneficiare del contributo concerne il fatto che il pagamento del corrispettivo per l'adeguamento del misuratore fiscale deve avvenire "con modalità tracciabile".

Si segnala che il contributo è concesso nel limite di spesa di 80 milioni di euro per l'anno 2023 (art. 8 del DL 176/2022). Come ribadito dal provvedimento in esame, ciò significa che il modello F24 utilizzato per la compensazione verrà scartato nel caso in cui, all'atto di conferimento della delega e secondo l'ordine cronologico di presentazione, il plafond residuo dello stanziamento fissato dalla norma risulti incapiente rispetto al credito stesso.

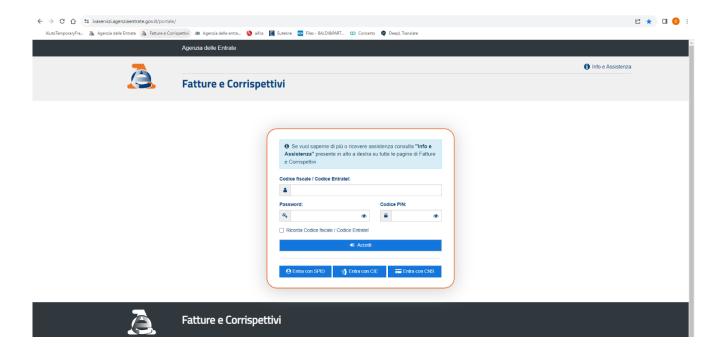
A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti.

BALDI&PARTNERS

AVVOCATI E COMMERCIA∠ISTI

PROCEDURA CAMBIO STATO REGISTRATORE TELEMATICO

1) Accedere all'area riservata del portale Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate (https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/), confermando eventuali messaggi informativi.



2) Nella sezione Corrispettivi, selezionare "vai ai corrispettivi".



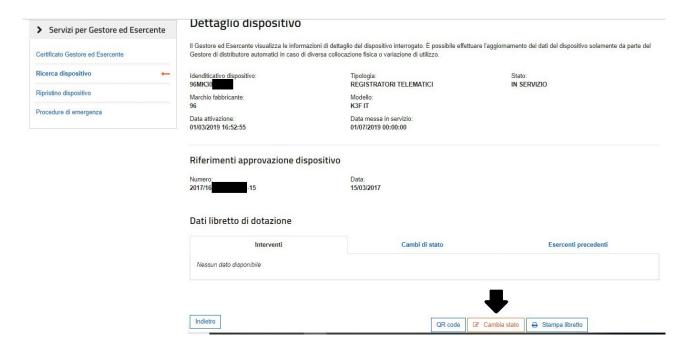
3) Selezionare "accedi ai servizi" sotto la sezione Gestore ed Esercente.



4) Selezionare "ricerca dispositivo", avviare la ricerca senza indicare alcun parametro. Verranno visualizzati tutti i registratori associati alla P.IVA. A questo punto, scegliere il RT per il quale si desidera cambiare stato selezionando "id dispositivo".



5) Si accede alla pagina informativa del singolo dispositivo, in cui è verificabile lo stato attuale, le date di attivazione e alla gestione dei vari stati. Selezionare "cambia stato".



6) Selezionare lo stato "fuori servizio" indicando il codice "Magazzino/Periodo di inattività", oltre a data e ora. È possibile aggiungere una descrizione alle ragioni del cambio di stato.

