

Relativamente all'obbligo di memorizzazione elettronica / invio telematico dei corrispettivi, l'Agenzia delle Entrate ha recentemente pubblicato una circolare nella quale viene spiegato come comportarsi in casi di malfunzionamento del Registratore Telematico (RT) e come comunicare eventuali errori nella trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri.

CASI DI MALFUNZIONAMENTO DEL RT

In caso di malfunzionamento del RT (mancanza segnale internet, blackout energia ecc.), è necessario accedere alle funzioni messe a disposizione nel portale "Fatture e Corrispettivi" del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, tramite la voce "Procedure di Emergenza > Dispositivo Fuori Servizio", disponibile nella sezione "Area Gestore ed Esercente". Da tale area, oltre a segnalare il guasto, è possibile procedere all'invio dei dati dei corrispettivi giornalieri "manualmente".

A tal proposito consigliamo di:

1. **Segnalare immediatamente il malfunzionamento al rivenditore del vostro RT**; sarebbe preferibile una mail (meglio ancora PEC) in quanto si lascia "traccia" del proprio comportamento;
2. **Avere sempre un registro dei corrispettivi cartaceo** (va benissimo il vecchio REGISTRO DEI CORRISPETTIVI DI EMERGENZA) nel quale annotare gli incassi avvenuti nel periodo di malfunzionamento;
3. **Comunicare al nostro studio il tutto** in modo da effettuare quanto di nostra competenza (ad esempio conteggi dell'iva in maniera corretta).

In ogni caso eventuali **dati trasmessi "automaticamente" dal RT non possono essere in alcun caso modificati manualmente.**

SEGNALAZIONE DI TRASMISSIONE ERRATA DEI CORRISPETTIVI

In considerazione del fatto che, in particolar modo nel primo periodo, si è riscontrato che i dati trasmessi automaticamente dal RT possono presentare degli errori / anomalie e che non era chiaro come gestire tali situazioni, l'Agenzia delle Entrate è intervenuta con la messa a disposizione della funzione "Segnalazione anomalia" nel portale "Fatture e corrispettivi" del proprio sito Internet.

Oltre ad indicare il percorso da seguire per segnalare l'anomalia dei dati trasmessi dal RT, l'Agenzia precisa che al ricorrere di tali situazioni il contribuente è tenuto a:

1. **segnalare tempestivamente al tecnico abilitato del RT** le anomalie affinché vengano modificate le impostazioni del Registratore Telematico che hanno causato l'errore; anche in questo caso consigliamo di inviare una mail (meglio ancora PEC);
2. **liquidare correttamente l'imposta**. In altre parole quindi, la liquidazione IVA periodica va effettuata in base alla reale situazione e non in base ai dati erroneamente trasmessi dal RT;
3. In ogni caso **i dati trasmessi "automaticamente" dal RT non possono essere in alcun caso modificati manualmente.**

I passi da seguire per segnalare l'anomalia sono i seguenti:

1. Entrare nel portale "Fatture e corrispettivi" - sezione "Consultazione";
2. Scegliere la funzione "Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi";

3. Si accede alla videata nella quale è presente il box “Ricevute file corrispettivi telematici”; si sceglie “File dati corrispettivi”;
4. Si individua il file errato attraverso la lente;
5. Nella videata proposta è ora disponibile l’apposita sezione “Segnalazione anomalia” nella quale, oltre ad indicare che il file contiene dati errati / anomali (apposizione del flag), è **disponibile uno spazio nel quale descrivere la motivazione dell’errore / anomalia dei dati trasmessi automaticamente dal RT.**

RIBADIAMO ANCORA CHE TALE PROCEDURA CONSENTE DI COMUNICARE ALL’AGENZIA DELLE ENTRATE CHE I DATI TRASMESSI NON SONO CORRETTI MA NON PERMETTE DI MODIFICARE QUANTO INVIATO NÈ DI INVIARE I DATI CORRETTI.

ADEMPIMENTI PER CHI NON HA ANCORA INSTALLATO IL RT

Come noto chi ha un fatturato inferiore ad euro 400mila doveva attivare il RT dal primo gennaio 2020; esiste però una moratoria sino al 30 giugno 2020. In questo periodo vanno comunque comunicati all’Agenzia tutti gli incassi effettuati; pertanto vi invitiamo ad inviarci l’elenco degli incassi (ad esempio il foglio dei corrispettivi) per permetterci di fare le dovute comunicazioni. Le scadenze sono le seguenti:

MESE DI RIFERIMENTO	SCADENZA
Gennaio	29.02.2020
Febbraio	31.03.2020
Marzio	30.04.2020
Aprile	31.05.2020
Maggio	30.06.2020
Giugno	31.07.2020

COMUNICAZIONI AL NOSTRO STUDIO

Considerato che la stessa agenzia ammette la possibilità che ci siano errori, anomalie e malfunzionamenti nella trasmissione dei dati, vi invitiamo a comunicare allo studio tali casi. **Infatti con la consultazione che facciamo non siamo in grado di individuare eventuali anomalie o disfunzione nei dati comunicati dal RT.**

PER QUANTO IL TUTTO SIA TELEMATICO/ELETTRONICO NON DATE NULLA PER SCONTATO.