

MAGGIO 2020

# L'EMERGENZA CORONAVIRUS E I CORRISPETTIVI TELEMATICI



# L'EMERGENZA CORONAVIRUS E I CORRISPETTIVI TELEMATICI

(MAGGIO 2020)

## INDICE

<b>1. LE ATTIVITA' COMMERCIALI E I CORRISPETTIVI TELEMATICI DURANTE L'EMERGENZA COVID-19 .....</b>	<b>2</b>
Indicazioni relative ai registratori telematici per la chiusura degli esercizi .....	2
Eventuali disagi e malfunzionamenti per le attività aperte .....	4
<b>2. DIFFERIMENTI RELATIVI AI CORRISPETTIVI TELEMATICI .....</b>	<b>6</b>
Proroga del termine della fase transitoria.....	6
Proroga per la trasmissione dei corrispettivi a Sistema Tessera Sanitaria .....	6
Proroga della decorrenza della lotteria dei corrispettivi .....	7
<b>3. SOSPENSIONE DEI TERMINI DI INVIO DEI CORRISPETTIVI .....</b>	<b>8</b>
Invio delle chiusure giornaliere da registratore telematico.....	8
Invio dei corrispettivi giornalieri da esercenti che continuano ad emettere scontrini e ricevute fiscali (fase transitoria) .....	9
Invio dei corrispettivi da distributore automatico .....	11
<b>4. ALTRE SOSPENSIONI DI TERMINI.....</b>	<b>12</b>
<b>5. PER SAPERNE DI PIÙ .....</b>	<b>13</b>

## 1. LE ATTIVITA' COMMERCIALI E I CORRISPETTIVI TELEMATICI DURANTE L'EMERGENZA COVID-19

I decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri riguardanti le misure urgenti di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, che si sono succeduti dall'11 marzo 2020 al 10 aprile 2020, hanno disposto per il periodo dal 12 marzo al 3 maggio 2020 la chiusura generale delle attività di commercio al dettaglio e dei servizi resi alla persona, salvo le eccezioni previste nei decreti e relativi allegati.

Tali previsioni sono state in parte modificate per il periodo a partire dal 4 maggio 2020 dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 26 aprile 2020, contenente le disposizioni per la seconda fase dell'emergenza Coronavirus.

Da ultimo, il decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020 (cosiddetto decreto Rilancio) ha disposto la riapertura di molteplici attività economiche e produttive, che può avvenire solamente in conformità con le regole per il contenimento del contagio disposte dalla Regione ove è ubicata l'attività o, ove assenti, dalle linee guida nazionali.

### Indicazioni relative ai registratori telematici per la chiusura degli esercizi

Nel caso in cui il contribuente eserciti una o più attività per le quali è stata prevista la chiusura temporanea nel periodo di emergenza Coronavirus ed il decreto Rilancio non ne consenta ancora la riapertura, si forniscono le seguenti indicazioni relativamente alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi mediante registratore telematico.

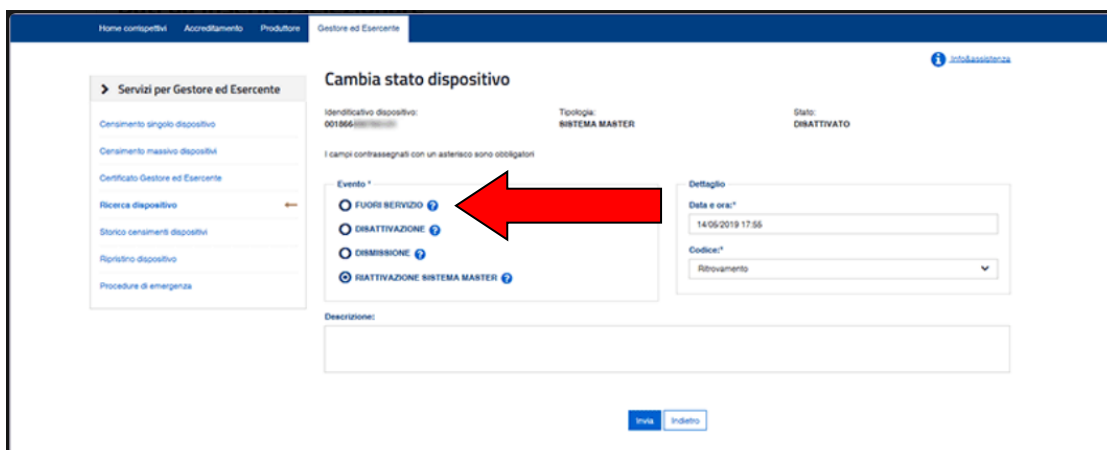
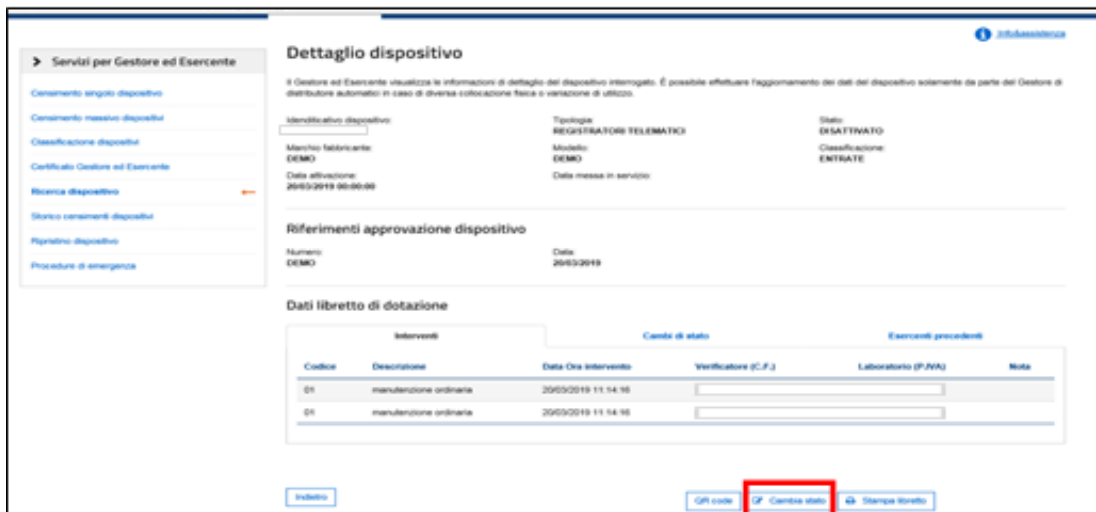
Se l'esercente chiude una sede dotata di registratore telematico, allo stesso modo dei giorni in cui l'esercizio rimane chiuso per motivi ordinari (ad esempio, riposo settimanale, ferie o malattia), l'esercente non è tenuto ad effettuare alcuna operazione sul registratore telematico, né ad effettuare alcuna comunicazione all'Agenzia delle entrate.

Quando, al termine della prima giornata di riapertura, l'esercente effettuerà la chiusura di cassa giornaliera, in automatico il registratore telematico certificherà all'Agenzia delle entrate l'assenza di corrispettivi memorizzati durante i giorni in cui l'esercizio è rimasto chiuso.

In alternativa, durante la chiusura, l'esercente può cambiare lo stato del registratore telematico da "in servizio" a "fuori servizio".

Per far ciò, l'esercente o il suo intermediario delegato devono accedere con le proprie credenziali al portale "Fatture e Corrispettivi", seguire il percorso "*vai a Corrispettivi → Gestore ed esercente → Ricerca dispositivo*" e selezionare il dispositivo che vogliono

mettere "fuori servizio". Dalla pagina di "Dettaglio dispositivo", potranno accedere alla funzionalità di "Cambio Stato", cliccando sul bottone cerchiato in rosso:



Alla riaccensione del registratore telematico nel giorno di riapertura dopo l'emergenza, al momento della chiusura giornaliera, sarà il registratore stesso a comunicare automaticamente all'Agenzia delle entrate la variazione dello stato da "fuori servizio" a "in servizio". Pertanto, l'esercente o il suo intermediario non dovranno effettuare alcun intervento nel portale "Fatture e Corrispettivi".

Per gli esercenti non ancora dotati di registratore telematico e che non utilizzano la procedura web "Documento Commerciale on line" (fase transitoria, prevista dal 1° gennaio al 30 giugno 2020 per i soggetti IVA con volume d'affari inferiore a 400.000 euro) nessun adempimento è richiesto per la chiusura temporanea dell'esercizio.

## Eventuali disagi e malfunzionamenti per le attività aperte

Qualora negli esercizi aperti si dovessero verificare malfunzionamenti del registratore telematico durante il periodo di emergenza Coronavirus, vengono di seguito fornite indicazioni sul comportamento che l'esercente è chiamato ad adottare.

I malfunzionamenti dei registratori telematici possono essere di due tipi:

- guasto totale: non è possibile emettere i documenti commerciali relativi alle singole vendite
- problema di connettività internet: l'emissione dei documenti commerciali durante la giornata è stata regolare, e quindi il registratore telematico ha correttamente memorizzato i dati dei corrispettivi, ma il registratore non riesce a trasmettere i file con i dati dei corrispettivi giornalieri al momento della chiusura di cassa o nei giorni subito successivi.

Per i malfunzionamenti del primo tipo (guasto totale), l'esercente deve seguire i seguenti passi:

- 1) comunicare lo stato di "fuori servizio" del registratore telematico all'Agenzia delle entrate, seguendo le indicazioni riportate nel paragrafo precedente.

La comunicazione di "fuori servizio" può essere effettuata anche dall'intermediario delegato.

In questo modo l'informazione che l'apparecchio è guasto apparirà al momento della consultazione del QRCode applicato all'apparecchio stesso e sia i clienti sia gli eventuali verificatori della Guardia di Finanza o dell'Agenzia delle entrate avranno la possibilità di comprendere che il registratore telematico è momentaneamente "fuori uso" e non in grado di memorizzare elettronicamente i dati delle operazioni ed emettere i documenti commerciali.

- 2) contattare l'assistenza del produttore del registratore telematico, affinché venga effettuata – compatibilmente con la situazione emergenziale e nel rispetto delle misure di sicurezza – la riparazione dell'apparecchio
- 3) compilare manualmente, anche in modalità elettronica (ad esempio, file di word o excel), un apposito registro di emergenza in cui annotare i dati dei corrispettivi delle singole operazioni
- 4) facoltativamente, l'esercente potrà comunicare telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati dei corrispettivi giornalieri, accedendo al portale "Fatture e Corrispettivi" e scegliendo il percorso "*vai a Corrispettivi – Gestore ed esercente - Procedure di emergenza – Dispositivo fuori servizio*".

Quando il tecnico abilitato avrà riparato il registratore telematico e l'esercente riprenderà ad utilizzarlo, il sistema telematico dell'Agencia delle entrate, al momento dell'invio del file dei corrispettivi relativo alla prima chiusura giornaliera, varierà automaticamente lo stato del dispositivo da "fuori servizio" a "in servizio": pertanto, l'esercente o il suo intermediario non dovranno effettuare alcun intervento manuale nel portale "Fatture e Corrispettivi".

Per i malfunzionamenti del secondo tipo (problema di connettività), l'esercente seguirà i seguenti passaggi:

- 1) estrarre dall'apparecchio il file contenente i dati dei corrispettivi telematici elaborato e sigillato dal registratore telematico ma non trasmesso da quest'ultimo, riportandolo su una memoria esterna (es. USB);
- 2) collegandosi da pc o tablet al portale "Fatture e Corrispettivi", scegliere il percorso "vai a Corrispettivi – Gestore ed esercente - Procedure di emergenza – Assenza di rete", ed effettuare il caricamento (upload) e l'invio del file; se i file sono più di uno, l'upload dovrà essere effettuato uno alla volta. Tale operazione può essere svolta anche dall'intermediario delegato.

## 2. DIFFERIMENTI RELATIVI AI CORRISPETTIVI TELEMATICI

Il decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020 (cosiddetto decreto Rilancio) ha disposto alcune importanti proroghe legate ai corrispettivi telematici.

### Proroga del termine della fase transitoria

Le norme fiscali che hanno disposto l'obbligo della memorizzazione elettronica dei corrispettivi con emissione del documento commerciale e della successiva trasmissione telematica, hanno previsto per l'esercente la possibilità di avvalersi della cosiddetta fase transitoria, che consente di avere a disposizione ulteriori sei mesi di tempo per dotarsi degli strumenti che consentono di adempiere.

Per gli esercenti che scelgono di avvalersi della fase transitoria, in tale periodo resta obbligatoria l'emissione di ricevute e scontrini ed è previsto l'invio telematico dei corrispettivi giornalieri entro la fine del mese successivo alle operazioni di vendita.

Per quanto riguarda gli esercenti con volume d'affari superiore ai 400.000 euro, la fase transitoria è iniziata il 1° luglio 2019 e si è conclusa il 31 dicembre 2019.

Per quanto riguarda, invece, gli esercenti con volume d'affari inferiore ai 400.000 euro, la fase transitoria è cominciata il 1° gennaio 2020 ed era in corso quando si è verificata l'emergenza Coronavirus.

Date le condizioni di obiettiva difficoltà che gli esercenti ed i distributori di registratori telematici si sono trovati ad affrontare, il decreto Rilancio differisce al 1° gennaio 2021 la conclusione della fase transitoria per gli esercenti con volume d'affari inferiore ai 400.000 euro.

Tali operatori economici potranno quindi ancora emettere scontrini e ricevute fino a fine 2020, avendo come solo obbligo la trasmissione mensile dei corrispettivi giornalieri.

Dovranno comunque attivarsi per adottare entro il 1° gennaio 2021 uno degli strumenti che consenta loro di adempiere all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi: il registratore telematico o la procedura web "*Documento Commerciale on line*", disponibile gratuitamente sul portale Fatture e corrispettivi del sito web dell'agenzia delle entrate.

### Proroga per la trasmissione dei corrispettivi a Sistema Tessera Sanitaria

La decorrenza dell'obbligo di trasmissione dei dati per la dichiarazione precompilata a Sistema Tessera Sanitaria mediante la memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, riguardante gli esercenti che effettuano cessioni di

medicinali e presidi medici o prestazioni sanitarie, e inizialmente prevista per il 1° luglio 2020, viene posticipata dal decreto Rilancio al 1° gennaio 2021.

Gli esercenti interessati avranno dunque un tempo più congruo per effettuare, per il tramite degli installatori autorizzati, il necessario aggiornamento del registratore telematico.

### **Proroga della decorrenza della lotteria dei corrispettivi**

L'inizio della lotteria dei corrispettivi, previsto al 1° luglio 2020, viene posticipato dal decreto Rilancio al 1° gennaio 2021.

La motivazione del rinvio è da rinvenirsi nelle medesime considerazioni che hanno indotto a prorogare la conclusione della fase transitoria al 1° gennaio 2021.



### 3. SOSPENSIONE DEI TERMINI DI INVIO DEI CORRISPETTIVI

Il decreto legge n. 18 del 17 marzo 2020 ha disposto la sospensione dei termini di diversi adempimenti fiscali.

Per quanto riguarda i corrispettivi telematici, nella [circolare n. 8 del 3 aprile 2020](#) sono state chiarite le diverse casistiche di sospensione.

#### Invio delle chiusure giornaliere da registratore telematico

In circostanze normali, nel momento in cui l'esercente effettua la chiusura di cassa giornaliera, il registratore telematico in modo del tutto automatico totalizza i corrispettivi memorizzati dall'ultima chiusura, prepara un file che li contiene (sigillandolo automaticamente) e lo trasmette tramite collegamento internet all'Agenzia delle entrate.

Il registratore telematico è usualmente dotato di una funzione automatica di ripetizione dei tentativi di invio dei file; se al momento della chiusura giornaliera la trasmissione del file non è possibile (ad esempio, perché non c'è collegamento a internet o il sistema di ricezione non è disponibile), il registratore telematico ritenta più volte la trasmissione nei giorni successivi. Si ricorda, tuttavia, che il termine massimo da rispettare per la trasmissione dei file dei dati dei corrispettivi giornalieri, per legge, è di 12 giorni dal momento dell'operazione.

Considerate le eccezionali condizioni del periodo di emergenza Coronavirus, qualora vi siano problemi nel collegamento alla rete internet o malfunzionamenti nella connettività alla rete del registratore telematico, non risolvibili con un'appropriata attivazione dell'esercente, è possibile usufruire di una parziale sospensione del termine di invio dei corrispettivi giornalieri.

Ciò significa che l'invio dei file dei corrispettivi giornalieri per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020, potrà essere completato entro il 30 giugno 2020.

#### ATTENZIONE

La sospensione del termine di invio dei corrispettivi giornalieri opera solo qualora l'esercente sia in regola con la memorizzazione elettronica, ossia abbia battuto regolarmente le vendite sul registratore telematico ed emesso i relativi documenti commerciali.

Nei casi in cui l'esercente debba provvedere ad inviare entro il 30 giugno 2020 alcuni file contenenti i dati dei corrispettivi elaborati al momento di singole chiusure

giornaliere precedenti a tale data e non trasmessi dal registratore telematico per problemi di rete, dovrà:

- 1) estrarre dall'apparecchio il file contenente i dati dei corrispettivi telematici elaborato e sigillato dal registratore telematico ma non trasmesso da quest'ultimo, riportandolo su una memoria esterna (es. USB)
- 2) collegandosi da pc o tablet al portale "Fatture e Corrispettivi", scegliere il percorso "vai a Corrispettivi – Gestore ed esercente - Procedure di emergenza – Assenza di rete", ed effettuare il caricamento (upload) e l'invio del file; se i file sono più di uno, l'upload dovrà essere effettuato uno alla volta. Tale operazione può essere svolta anche dall'intermediario delegato.

## Invio dei corrispettivi giornalieri da esercenti che continuano ad emettere scontrini e ricevute fiscali (fase transitoria)

Per quanto riguarda gli esercenti non dotati di registratore telematico e che non utilizzano la procedura web "Documento Commerciale on line" (fase transitoria prevista dal 1° gennaio al 30 giugno 2020 per i soggetti IVA con volume d'affari inferiore a 400.000 euro), viene prevista la sospensione della comunicazione dei corrispettivi giornalieri, che ordinariamente tali soggetti devono effettuare entro il mese successivo.

Pertanto, entro il 30 giugno 2020 gli esercenti dovranno completare l'invio dei corrispettivi giornalieri dei mesi di febbraio, marzo, aprile e maggio 2020, collegandosi al portale "Fatture e Corrispettivi" con le proprie credenziali e selezionando il link "Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)".

## Servizi disponibili

[Informativa relativa all'uso dei dati forniti nell'ambito dei servizi presenti nel Portale "Fatture e Corrispettivi" e ai diritti riconosciuti dal Regolamento UE 2016/679 e dal d.lgs. n. 196 del 30 Giugno 2003 in materia di protezione dei dati](#)

### Fatturazione elettronica e Conservazione

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs. 127/2015 - art.1, comma 1

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

[Fatturazione elettronica e Conservazione](#)

### Corrispettivi

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

[vai a Corrispettivi](#)

[Documento Commerciale on line](#)

[Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT \(soluzione transitoria\)](#)

Home Trasmissione dati corrispettivi giornalieri Generazione Trasmissione Annullamento

### Generazione

Dati corrispettivi Verifica dati

[Info&assistenza](#)

**Dati corrispettivi**

Per abilitare il campo Natura/Ventilazione IVA è necessario impostare a zero il campo Aliquota IVA  
Ogni ripetizione di blocco conterrà i corrispettivi complessivi - al netto dei resi e degli annulli - di una singola giornata per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata  
Le righe vuote verranno soppresse in fase di verifica dati

Posizione	Data*	Riepilogo N°	Aliquota IVA*	Natura/Ventilazione IVA	Imponibile/Importo*	Imposta*	
1	gg/mm/aaaa	1			0,00	0,00	+ Aggiungi aliquota
							+ Aggiungi data

L'operazione può essere svolta anche dal proprio intermediario delegato.

### ATTENZIONE

La sospensione del termine di comunicazione dei corrispettivi giornalieri opera solo qualora l'esercente abbia emesso regolarmente gli scontrini o le ricevute fiscali per le operazioni di vendita effettuate.

---

## Invio dei corrispettivi da distributore automatico

Analogamente a quanto previsto per gli invii dei corrispettivi da registratore telematico, è disposta la sospensione del termine di invio di 60 giorni previsto per i corrispettivi generati dalla gestione dei distributori automatici.

Pertanto, se nel periodo tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020, un gestore di un distributore automatico non è in grado di effettuare la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi entro 60 giorni dal precedente invio dei dati - poiché il tecnico incaricato di rilevare il dato presso il sistema master del distributore è impossibilitato ad effettuarlo - sarà possibile compiere la rilevazione e la trasmissione in un momento successivo, ma comunque entro il 30 giugno 2020.

## 4. ALTRE SOSPENSIONI DI TERMINI

Il decreto legge n. 18 del 17 marzo 2020 ha disposto la proroga di termini amministrativi e altri adempimenti fiscali, diversi dall'invio dei dati dei corrispettivi giornalieri trattati nel precedente paragrafo.

Al riguardo, per esercenti e laboratori abilitati è possibile effettuare entro la data del 30 giugno 2020, i seguenti adempimenti in scadenza ordinariamente tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020:

- richiesta ed effettuazione delle verificazioni periodiche dei misuratori fiscali, dei registratori telematici e dei server-RT
- trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica dei misuratori fiscali e dei tecnici incaricati delle stesse.

## 5. PER SAPERNE DI PIÙ

[Decreto legge n. 18/2020](#) (Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19)

[DPCM 11 marzo 2020](#) (Ulteriori disposizioni attuative del decreto legge n. 6/2020, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

[DPCM 22 marzo 2020](#) (Ulteriori disposizioni attuative del decreto legge n. 6/2020 recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

[DPCM 1° aprile 2020](#) (Disposizioni attuative del decreto legge n. 19/2020, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

[DPCM 10 aprile 2020](#) (Ulteriori disposizioni attuative del decreto legge n. 19/2020, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

[DPCM 26 aprile 2020](#) (Ulteriori disposizioni attuative del decreto legge n. 6/2020, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

[Decreto legge n. 34/2020](#) (Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19)

[Circolare dell'Agenzia delle entrate n. 8 del 3 aprile 2020](#) (Risposte a quesiti vari)

I documenti di normativa e di prassi indicati sono reperibili attraverso il servizio curato dal [CERDEF](#) (Centro di Ricerche e Documentazione Economica e Finanziaria), presente sul sito del Dipartimento delle Finanze



PUBBLICAZIONE A CURA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE  
SEZIONE PUBBLICAZIONI ON LINE DELL'UFFICIO COMUNICAZIONE E STAMPA

Capo Ufficio: **Sergio Mazzei**

Capo Sezione: **Cristiana Carta**

Coordinamento editoriale: **Paolo Calderone, Giovanni Maria Liprandi**

Progetto grafico: **Stazione grafica - Claudia Iraso**

*In collaborazione con la **Settore Procedure della Divisione Servizi**  
ed **Elena Maria Borca del Sam di Torino***

Segui l'Agenzia su:

**Fisco**  
RIVISTA TELEMATICA **Oggi**

