

SETTORE

IVA

REGISTRATORE TELEMATICO GUASTO: COME INVIARE I CORRISPETTIVI ALL'AGENZIA?

RIFERIMENTI

- **Art. 2, D.Lgs. n. 127/2015**
- **Art. 17, DL n. 119/2018**
- **Art. 12-quinquies, comma 1, DL n. 34/2019**
- **Specifiche tecniche Agenzia Entrate 28.6.2019**

IN SINTESI

Relativamente alla memorizzazione / trasmissione telematica dei corrispettivi è possibile riscontrare situazioni di emergenza quali, ad esempio, il malfunzionamento del registratore telematico.

A tal fine è necessario utilizzare le apposite funzionalità disponibili nel Portale web "Fatture e corrispettivi" tramite le quali è possibile "caricare" manualmente i dati dei corrispettivi che non è stato possibile memorizzare / trasmettere a causa del guasto del registratore telematico.

Relativamente all'obbligo di memorizzazione elettronica / invio telematico dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate in vigore dall'1.7.2019 per i soggetti con volume d'affari 2018 superiore a € 400.000 (dall'1.1.2020 per gli altri commercianti al minuto / soggetti assimilati), in data 28.6.2019 la stessa Agenzia ha aggiornato le relative Specifiche tecniche nell'ambito delle quali sono individuate, tra l'altro, le modalità di gestione di alcune situazioni di emergenza nell'utilizzo dei registratori telematici.

In particolare al fine di risolvere tali difficoltà, sono previste, nel Portale web "Fatture e Corrispettivi", presente nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, funzionalità che permettono di gestire la trasmissione dei dati dei corrispettivi in caso di malfunzionamenti dell'apparecchio che hanno impedito la memorizzazione elettronica degli stessi.

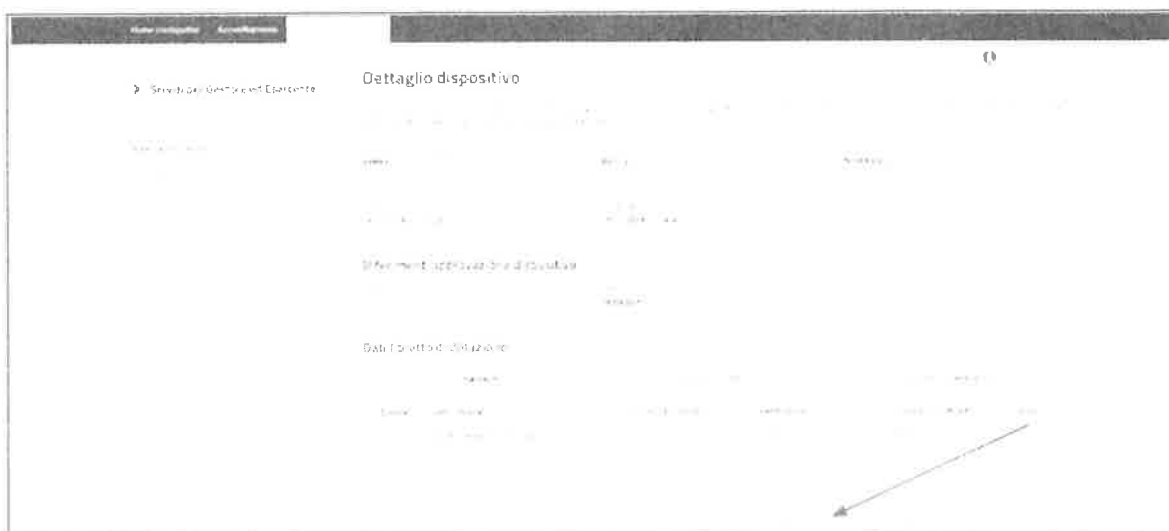
REGISTRATORE TELEMATICO FUORI SERVIZIO

Merita innanzitutto evidenziare che il malfunzionamento del registratore telematico può essere:

- **diagnosticato direttamente dal registratore telematico.** In tal caso il sistema interrompe il proprio funzionamento e trasmette idonea segnalazione all'Agenzia delle Entrate secondo il tracciato "Evento dispositivo";
- **non comunicato automaticamente dal registratore.** In tal caso l'esercente (o un suo wdelegato) deve segnalare all'Agenzia delle Entrate la situazione anomala, che viene tracciata a sistema. In particolare, tramite la voce di menù "Ricerca dispositivo" è possibile selezionare il registratore interessato.



Una volta individuato il registratore è possibile modificare, tramite il pulsante "Cambia stato", lo stato del registratore stesso.



Le possibili scelte sono: Fuori servizio / Disattivazione / Dismissione.



Come previsto dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento 28.10.2016 e ribadito nelle Specifiche tecniche 28.6.2019, in caso di mancato / irregolare funzionamento del registratore telematico



*"l'esercente richiede tempestivamente l'intervento di un tecnico abilitato e, fino a quando non ne sia ripristinato il corretto funzionamento ovvero si doti di altro Registratore Telematico regolarmente in servizio, **provvede all'annotazione dei dati dei corrispettivi delle singole operazioni giornaliere su apposito registro da tenere anche in modalità informatica**".*

Quindi in caso di guasto del registratore telematico l'esercente deve:

- **annotare i corrispettivi incassati** nel periodo di malfunzionamento del registratore in un apposito **registro cartaceo** (può essere utilizzato il registro già predisposto per il "vecchio" registratore di cassa). Tale registro può essere anche tenuto in formato elettronico;
- **provvedere "autonomamente" all'invio** dei relativi dati all'Agenzia delle Entrate.

A tal fine è necessario accedere alla funzione tramite la voce di menù *"Procedure di Emergenza > Dispositivo Fuori Servizio"*, disponibile nella sezione *"Area Gestore ed Esercente"*.

Dispositivo fuori servizio

La funzionalità è destinata agli esercenti che non riescono a memorizzare elettronicamente i corrispettivi giornalieri trasmissibili telematicamente in caso di malfunzionamento del dispositivo.

I dati dei corrispettivi giornalieri dovranno essere acquisiti a sistema mediante la presente funzionalità, spedisce il Registratore telematico (Server PT) in modalità stato "Fuori Servizio". I dati trasmessi saranno registrati su esportato che risulta utile di altro tipo (formato in base del file testato, a valle dei controlli forniti sul dato inserito).

- I campi contrassegnati con un asterisco sono obbligatori.
- I campi contrassegnati con due asterischi sono obbligatori in tutta esportazione.
- Il campo Imposta IVA è richiesto in presenza di Aliquota IVA.
- Il campo Riferimento normativo è relativo all'art. 21, comma 2, DPR 633/02.

Acquisizione corrispettivi per dispositivo fuori servizio

Identificativo dispositivo*

Materiale cassa*

Dati cartacei

Ammontare vendite*	Ammontare resi	Ammontare annulli*	Riferimento normativo*	Aliquota IVA**	Imposta IVA	Natura**	Verbalizzazione IVA**

L'interfaccia consente di inviare all'Agenzia i dati aggregati dei corrispettivi giornalieri che avrebbe dovuto trasmettere il registratore telematico (in particolare i dati sono aggregati per aliquota IVA applicabile / natura dell'operazione).



La modalità di trasmissione sopra descritta può essere **utilizzata esclusivamente dopo aver comunicato a sistema lo stato "fuori servizio"** del registratore telematico.

