

Giugno 2020

DECRETO LEGGE “RILANCIO”

Rinvio dei termini per fatture elettroniche e corrispettivi

Informativa n.	45/2020
Riferimenti normativi	D.L. n. 34 del 19/05/2020 pubblicato in GU in data 19/05/2020 c.d. “Decreto Rilancio”



Nella presente Circolare si analizzano le novità apportate dal c.d. “Decreto Rilancio” e da alcuni provvedimenti del Direttore dell’Agenzia delle Entrate in materia di fatture elettroniche e corrispettivi telematici.

Memorizzazione e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri

L’invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei commercianti al minuto e soggetti assimilati, dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri, può avvenire entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell’operazione.

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) ha previsto un periodo di moratoria – dall’1/01/2020 fino al 30/06/2020 per i soggetti con volume d’affari nel 2018 superiore a 400.000,00 Euro - nel quale non si applicano le sanzioni a condizione che i corrispettivi giornalieri vengano inviati entro il mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione, fermo restando il rispetto dei termini di liquidazione ed eventuale versamento dell’IVA.

Il Decreto Rilancio proroga la moratoria delle sanzioni.

In particolare, per i soggetti con volume di affari, nel 2018, non superiore a 400.000,00 Euro, le sanzioni non si applicheranno fino all’1/01/2021 se i corrispettivi giornalieri verranno inviati all’Agenzia delle Entrate entro il mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione.

Registratori telematici per l’invio dati al Sistema Tessera Sanitaria

A decorrere dall’1/07/2020 i soggetti tenuti all’invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria sono tenuti ad adempiere all’obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri esclusivamente mediante strumenti tecnologici in grado di garantire l’inalterabilità e la sicurezza dei dati quale ad esempio il Registratore telematico.

Il Decreto Rilancio proroga la suddetta scadenza del termine all’1/01/2021.

Procedura automatizzata di liquidazione dell’imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Il Decreto Crescita (D.L. n. 134/2019) ha previsto che in caso di omesso, insufficiente o tardivo versamento dell’imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche inviate tramite il Sistema di Interscambio, l’Agenzia delle Entrate comunicherà telematicamente al contribuente l’ammontare dell’imposta da versare nonché della sanzione dovuta (30% dell’importo non versato), ridotta ad un terzo, e degli interessi.

Se il contribuente non provvederà al pagamento, in tutto o in parte, delle somme dovute entro trenta giorni dal ricevimento della comunicazione, l’Agenzia delle Entrate procederà all’iscrizione a ruolo a titolo definitivo. L’entrata in vigore della norma era prevista per le fatture inviate dall’1/01/2020 attraverso il Sistema di Interscambio.

Il Decreto Rilancio rinvia la procedura automatizzata in esame alle fatture elettroniche inviate dall’1/01/2021 attraverso il Sistema di Interscambio.

Adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche

È prevista la possibilità, mediante l’esercizio di una specifica opzione, di avere a disposizione nella propria area riservata sul sito dell’Agenzia delle Entrate i file XML integrali delle fatture elettroniche di acquisto e vendita fino al 31/12 del secondo anno successivo a quello di ricezione sul Sistema di Interscambio.

L’opzione per la consultazione delle fatture elettroniche doveva essere inizialmente esercitata entro il 31/10/2019 ed è stata più volte prorogata fino al 4/05/2020.

Da ultimo, in considerazione della situazione emergenziale dovuta alla crisi epidemiologica da COVID-19, il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 185115 del 4/05/2020 ha ulteriormente prorogato il termine al 30/09/2020.

Lotteria degli scontrini

Il Decreto Rilancio prevede il differimento dall'1/07/2020 all'1/01/2021 della lotteria degli scontrini che consente, alle persone fisiche maggiorenni che effettuano acquisti di beni o servizi fuori dall'esercizio di impresa, arte o professione presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi, di partecipare all'estrazione a sorte di premi attribuiti attraverso una lotteria nazionale.

Riportiamo una tabella di sintesi:

Disposizione	Termine iniziale	Scadenza attuale
Memorizzazione e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri	dall'1/01/2020 fino al 30/06/2020 Per i soggetti con volume di affari nel 2018 non superiore a 400.000,00 Euro	01/01/2021 Per i soggetti con volume di affari nel 2018 non superiore a 400.000,00 Euro
Registratori telematici – Sistema Tessera Sanitaria	30/06/2020	01/01/2021
Procedura automatizzata di liquidazione dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche	01/01/2020	01/01/2021
Adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche	04/05/2020	30/09/2020
Lotteria degli scontrini	01/07/2020	01/01/2021