

N.I. 36/2022

**Agli Associati Comufficio
Agli Operatori del settore
Loro sedi**

Milano, 14 marzo 2022

Oggetto: Webinar "Trasmissione telematica dei corrispettivi: l'Agenzia delle Entrate risponde ai quesiti posti da Comufficio".

Con la nota informativa n. 23/2022 del 15 febbraio u.s. Vi abbiamo messo a disposizione il testo delle risposte ai molti quesiti che l'Associazione aveva a suo tempo posto all'Agenzia delle Entrate.

Le risposte fornite sono un concreto contributo sia per la vostra operatività quotidiana sia per qualificare maggiormente la vostra professionalità nei confronti della clientela.

Accogliendo le numerose richieste che ci sono pervenute realizziamo altre sessioni di approfondimento di seguito indicate.

L'allegato "Commento alle domande poste da Comufficio all'Agenzia delle Entrate e alle relative risposte ricevute" dettaglia i temi oggetto di approccio e le ipotesi operative illustrate potranno consentire di acquisire **una maniera uniforme di trattare la normativa vigente**.

Date e orario:

- **29 marzo 2022 dalle ore 16,00 alle ore 17,30 – [ISCRIVITI](#)**
- **5 aprile 2022 dalle ore 16,00 alle ore 17,30 – [ISCRIVITI](#)**
- **12 aprile 2022 dalle ore 16,00 alle ore 17,30 – [ISCRIVITI](#)**

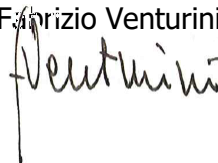
Costi:

- € 50,00+IVA/partecipante (azienda associata);
- € 150,00+IVA/partecipante (azienda non associata).

Per maggiori informazioni contattare la Segreteria.

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale
Fabrizio Venturini



All.



COMUFFICIO
Fondata nel 1945

WEBINAR RISERVATO AI LABORATORI DI REGISTRATORI TELEMATICI

Marzo/Aprile 2022 ore 16,00 – 17,30
Dr. Francesco Scopacasa

COMMENTO ALLE DOMANDE POSTE DA COMUFFICIO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE E ALLE RELATIVE RISPOSTE RICEVUTE (Risposta n. 3 del 14.2.22)

SOMMARIO

A) QUESITI CHE FANNO RIFERIMENTO AL FILE XML CORRISPETTIVI VER. 7.0

1. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.2 <Natura> - codice N1 (operazioni "escluse")
1.1 Beni ceduti a titolo di sconto - art. 15, primo comma, n. 2) del DPR n. 633/1972
1.2 Imballaggi e recipienti (vuoto a rendere) - art. 15, primo comma, n. 4) del DPR n. 633/1972
2. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.2 <Natura> - codice N2 (operazioni "non soggette")
2.1 "Tassa di soggiorno" dovuta unitamente al corrispettivo per le prestazioni alberghiere
2.2 "Contributo Regionale e Provinciale" dovuto per prestazioni di manutenzione (controllo fumi) degli impianti di riscaldamento a caldaia
2.3 "Omaggi" di beni la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore ad euro cinquanta
2.4 "Omaggi" di beni per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta
2.5 Cessioni di buoni corrispettivo "multiuso"
2.6 Somme incassate dall'esercente a titolo di caparra confirmatoria o di caparra penitenziale, di cui agli artt. 1385 e 1386 c.c.
2.7 Cessioni di campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati
2.8 Cessioni di valori bollati e postali, marche assicurative e similari
2.9 Cessioni di beni soggetti alla disciplina dei concorsi e delle operazioni a premio (DPR n. 430/2001), ad esclusione dell'eventuale "contributo di spesa" imponible richiesto all'acquirente
2.10 Cessioni e/o prestazioni soggette al regime IVA c.d. "monofase" di cui all'art. 74, primo comma del DPR n. 633/72 (es.: cessioni di tabacchi, giornali, libri, ecc.)
2.11 Cessioni e/o prestazioni effettuate dai soggetti che operano nel regime IVA c.d. "forfetario agevolato" di cui all'art. 1, comma 58 della Legge 23.12.14 n. 190
3. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.2 <Natura> - codice N3 (operazioni "non imponibili")
3.1 Operazioni effettuate in base a trattati e accordi internazionali (cessioni a diplomatici e funzionari UE, NATO, ecc. - art. 72 del DPR n. 633/72)
3.2 Cessioni a viaggiatori domiciliati o residenti fuori della UE (c.d. tax free shop)
4. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.2 <Natura> - codice N4 (operazioni "esenti")
4.1 Operazioni considerate esenti da IVA ai sensi dell'art. 10 del DPR n. 633/72
5. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.2 <Natura> - codice N6 - "Altro non IVA"
5.1 Operazioni individuabili come "Altro non IVA"
6. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.3 <VentilazioneIVA>
6.1 Indicazione sul documento commerciale, della sigla "VI"
6.2 Ventilazione anche per cessioni di beni diversi dai medicinali
6.3 Cessione di beni esenti da IVA, ma con diritto a detrazione
6.4 Non applicazione della ventilazione per le prestazioni di servizi

Aderente a



Associazione Nazionale Aziende Produttrici, Importatrici
e Distributrici di prodotti e servizi per l'I.C.T

Codice Fiscale 01796460150 – Partita IVA 09556140151 –
Iscriz. R.E.A. MILANO MI-2596608
Via Sangro, 13/A 20132 Milano Tel.02/28381307 Fax 02/2841032
segreteria@comufficio.it – www.comufficio.it

Premio E-proc





COMUFFICIO

Fondata nel 1945

7. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.5 <RifNormativo>
7.1 Assenza di indicazione sul documento commerciale
8. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.9 <BeniInSospeso>
8.1 Riscatto di "buoni monouso" emessi dall'esercente
8.2 Riscatto di "buoni monouso" emessi e acquistati da terzi
8.3 Buoni-corrispettivo da valorizzare nel Blocco "Ticket"
9. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.11 <NonRiscossoFatture>
9.1 Fatture relative a cessioni di beni e/o a prestazioni di servizi
9.2 Fattura "immediata" e/o "differita"
9.3 Fattura a carico di terzi
9.4 Corrispettivo riscosso totalmente o parzialmente e "segue fattura"
10. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.12 <TotaleDaFattureRT>
10.1 Fatture elettroniche emesse dal Registratore telematico
11. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.14 <NonRiscossoOmaggio>
11.1 Definizione del termine "Omaggio"
11.2 Prestazioni gratuite
11.3 Procedure alternative di documentazione degli "omaggi"
12. Blocco 4 <DatiRT> - 4.1.15 <CodiceAttivita>
12.1 Nella Descrizione funzionale è indicato come: "Elemento non obbligatorio"
12.2 Limite al numero di codici ATECO utilizzabili
12.3 Documento commerciale con diversi codici ATECO
13. Blocco 4.2 <Totali> - 4.2.3 <PagatoElettronico>
13.1 Bonifico bancario o postale
14. Blocco 4.2 <Totali> - 4.2.4 <ScontoApagare>
14.1 Buoni multiuso emessi dal medesimo esercente
14.2 Buoni multiuso emessi da terzi
14.3 Buoni-corrispettivo e valorizzazione del blocco 4.2.5 <Ticket>
14.4 <ScontoApagare> valorizzato per l'applicazione dei bonus fiscali riconosciuti dalla normativa ai destinatari nella forma del c.d. "sconto in fattura" (es: "bonus vacanze")
14.5 Gestione dello "sconto accise" per cessioni di bombole di gas
14.6 Gestione arrotondamento obbligatorio previsto dall' art. 13-quater DL.50/2017

B) QUESITI CHE FANNO RIFERIMENTO ALLA DISCIPLINA GENERALE DELLA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

15. Matricola dei registratori telematici adattati per utilizzo all'aperto (ambulanti)
16. Commercio elettronico indiretto
17. Fattura richiesta dal cliente e c.d. "lotteria degli scontrini"
18. Guasto del RT o del Server-RT, registro di emergenza e trasmissione dei dati in esso annotati
19. Sanzioni applicabili per l'invio di dati con tracciato XML non conforme alla ver. 7.0

Aderente a



Associazione Nazionale Aziende Produttrici, Importatrici e Distributrici di prodotti e servizi per l'I.C.T

Codice Fiscale 01796460150 – Partita IVA 09556140151 –
Iscriz. R.E.A. MILANO MI-2596608
Via Sangro, 13/A 20132 Milano Tel.02/28381307 Fax 02/2841032
segreteria@comufficio.it – www.comufficio.it

Premio E-proc

