

SOMMARIO

Parte prima

Capitolo I

La fase propedeutica: raccolta dei dati relativi all'attività dell'esercente

1. Necessità di raccogliere preventivamente i dati relativi all'attività dell'esercente. pag. ...
2. Coerenza dei dati trasmessi con le indicazioni del Tracciato file XML Corrispettivi Ver. 7.0 – giugno 2020 pag. ...
3. Coerenza dei dati trasmessi con quelli messi a disposizione dell'esercente nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate pag. ...
4. Coerenza dei dati trasmessi in vista della dichiarazione annuale IVA "precompilata" pag. ...

Capitolo II

Il modulo per la raccolta dei dati relativi all'attività dell'esercente

- 1. Dati generali relativi all'attività esercitata** pag. ...
 - 1.1 Attività unica o prevalente pag. ...
 - 1.2 Altre attività (gestite con contabilità unica o separata ai fini IVA) pag. ...
 - 1.3 RT utilizzato solo per attività esercitata all'interno di spazi coperti pag. ...
 - 1.4 RT utilizzato solo o anche per attività esercitata in spazi esterni e scoperti pag. ...
 - 1.5 Attività con obbligo di invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria pag. ...
 - 1.6 Attività che si protrae oltre la mezzanotte pag. ...
 - 1.7 Attività stagionale pag. ...
 - 1.8 Attività di vendita esercitata anche a distanza (commercio elettronico) pag. ...
 - 1.9 Nell'esercizio sono presenti fino a due punti cassa ovvero tre o più pag. ...
 - 1.10 Attività esercitata solo in questo punto vendita ovvero anche in altri pag. ...
- 2. Dati relativi al regime applicativo dell'IVA** pag. ...
 - 2.1 Regime IVA ordinario pag. ...
 - 2.2 Regime forfetario agevolato (c.d. regime "forfetario") pag. ...
 - 2.3 Regime del margine – Beni usati - DL 23.2.95, n. 41 pag. ...
 - 2.4 Altro regime IVA speciale pag. ...
 - 2.5 Ventilazione dei corrispettivi – DM 24.2.73 pag. ...
- 3. Operazioni effettuate con applicazione dell'IVA (c.d. "IVA puntuale")** pag. ...
 - 3.1 Aliquota IVA applicabile: 4%; 5%; 10%; 22% pag. ...
- 4. Natura delle operazioni effettuate senza applicazione dell'IVA o con IVA non esposta** pag. ...
 - 4.1 – 4.4 Casi di applicazione del codice Natura N1 pag. ...
 - 4.5 – 4.9 Casi di applicazione del codice Natura N2 pag. ...
 - 4.10 Casi di applicazione del codice Natura N3 pag. ...
 - 4.11 Casi di applicazione del codice Natura N4 pag. ...

4.12 Casi di applicazione del codice Natura N5	pag. ...
4.13 Casi di applicazione del codice Natura N6	pag. ...
5. Tipologia delle operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi	pag. ...
5.1 – 5.4 Casi di effettuazione di cessioni di beni e/o prestazioni di servizi	pag. ...
6. Applicazione di maggiorazioni di prezzo, sconti e abbuoni	pag. ...
6.1 – 6.7 Casi di applicazione di maggiorazioni, sconti, abbuoni	pag. ...
7. Tipologia delle operazioni effettuate: particolari casi operativi	pag. ...
7.1 Si cedono e accettano buoni-corrispettivo “monouso”	pag. ...
7.2 Si cedono e accettano buoni-corrispettivo “multiuso”	pag. ...
7.3 Si effettuano “omaggi” (cessioni gratuite di beni) imponibili ad IVA	pag. ...
7.4 Si effettuano “omaggi” (cessioni gratuite di beni) non soggetti ad IVA	pag. ...
7.5 Si effettuano “omaggi” (prestazioni gratuite di servizi) non soggetti ad IVA	pag. ...
7.6 Si consegnano beni al cliente a titolo di “prova”	pag. ...
7.7 Si effettuano operazioni che costituiscono “autoconsumo”	pag. ...
7.8 Si cedono prodotti (bombole di gas metano o Gpl) soggetti al c.d. “sconto accisa”	pag. ...
7.9 Si effettuano operazioni con riconoscimento di un “bonus fiscale” (es.: “bonus vacanze”)	pag. ...
7.10 Si emettono Distinte Contabili Riepilogative al Servizio Sanitario Nazionale	pag. ...
8. Operazioni effettuate con emissione di fattura	pag. ...
8.1 Si effettuano operazioni con corrispettivo “non riscosso”, con emissione del documento commerciale cui “seguirà fattura”	pag. ...
8.2 Si effettuano operazioni con corrispettivo “riscosso”, con emissione del documento commerciale e fattura	pag. ...
8.3 Si effettuano operazioni con emissione della fattura dopo la chiusura del documento commerciale	pag. ...
8.4 Si emettono fatture “differite” per cessioni di beni	pag. ...
8.5 Si emettono fatture “differite” per prestazioni di servizi	pag. ...
8.6 Si emettono fatture riepilogative di servizi con corrispettivo non riscosso	pag. ...
8.7 Si emettono fatture riepilogative di servizi con corrispettivo riscosso di volta in volta	pag. ...
8.8 Si effettuano servizi di assistenza tecnica e simili da fatturare a soggetto diverso dal consumatore	pag. ...
9. Accettazione di acconti, caparre e versamenti a saldo	pag. ...
9.1 Si accettano pagamenti parziali in acconto di prezzo per cessioni di beni consegnati	pag. ...
9.2 Si accettano pagamenti parziali in acconto di prezzo per prestazioni di servizi ultimati o non ultimati	pag. ...
9.3 Si accettano più acconti successivi per la medesima transazione commerciale	pag. ...
9.4 Si accettano acconti per prenotazione di beni individuati ma non consegnati (“in sospeso”)	pag. ...
9.5 Si accettano acconti di pagamento su beni o servizi non individuati	pag. ...
9.6 Si accettano versamenti a titolo di caparra confirmatoria	pag. ...
9.7 Si accettano versamenti a titolo di caparra penitenziale	pag. ...
9.8 Si accettano versamenti a saldo per cessioni di beni che erano stati consegnati ...	pag. ...

9.9 Si accettano versamenti a saldo per i beni che erano stati ceduti “in sospeso”	pag. ...
9.10 Si accettano versamenti a saldo per prestazioni di servizi ultimati	pag. ...
10. Accettazione di diverse modalità di pagamento	pag. ...
10.1 Contanti	pag. ...
10.2 Assegni	pag. ...
10.3 Bonifici	pag. ...
10.4 Carte di debito, credito, prepagate	pag. ...
10.5 Altro: specificare	pag. ...
11. Accettazione di ticket restaurant, altri ticket, buoni-corrispettivo ...	pag. ...
11.1 Si accettano Ticket restaurant (buoni-pasto)	pag. ...
11.2 Si accettano buoni celiachia	pag. ...
11.3 Si accettano altri buoni (specificare quali)	pag. ...
11.4 Si accetta il riscatto di buoni monouso	pag. ...
11.5 Si accetta il riscatto di buoni multiuso	pag. ...
12. Gestione degli arrotondamenti dell’importo totale dell’operazione .	pag. ...
12.1 Arrotondamento volontario	pag. ...
12.2 Arrotondamento obbligatorio (DL n. 50/2017, art. 13-quater)	pag. ...
13. Documenti di annullo e documenti di reso	pag. ...
13.1 Si effettuano resi sullo stesso RT che ha emesso il documento di vendita	pag. ...
13.2 Si effettuano resi su RT diverso da quello che ha emesso il documento di vendita	pag. ...
13.3 Si effettuano resi in mancanza del documento di vendita	pag. ...
13.4 Si effettuano resi merce con contestuale cambio con altri prodotti	pag. ...
13.5 Si effettuano resi merce con rilascio al cliente di un buono-sconto	pag. ...
13.6 Si effettuano resi merce con rilascio al cliente di un buono-corrispettivo monouso	pag. ...
13.7 Si effettuano resi merce con rilascio al cliente di un buono- corrispettivo multiuso	pag. ...
13.8 Si effettuano resi merce con restituzione al cliente del prezzo pagato	pag. ...
13.9 Si effettuano resi su acconti relativi a cessioni di beni non consegnati	pag. ...
13.10 Si effettuano resi su acconti / saldi relativi a prestazioni di servizi	pag. ...
13.11 Si emettono documenti commerciali di annullo di documenti di vendita errati ..	pag. ...
14. Documenti gestionali	pag. ...
14.1 Documento di chiusura giornaliera	pag. ...
14.2 Stampa dei dati della memoria di riepilogo o di dettaglio	pag. ...
14.3 Statistiche del venduto	pag. ...
14.4 Documento “di cortesia”	pag. ...
14.5 Altro	pag. ...
15. Documento commerciale: dati di intestazione	pag. ...
15.1 Logo dell’esercizio (eventuale)	pag. ...
15.2 Insegna dell’esercizio (es: “bar dello sport” - eventuale)	pag. ...
15.3 Ditta, denominazione, ragione sociale, nome e cognome	pag. ...
15.4 Numero di partita IVA dell’emittente	pag. ...
15.5 Ubicazione dell’esercizio	pag. ...
15.6 Numero di iscrizione al REA (eventuale)	pag. ...

15.7 Numero di telefono (eventuale)	pag. ...
15.8 Altro	pag. ...
16. Documento commerciale: descrizione dei reparti	pag. ...
16.1 Descrizione dei reparti	pag. ...
17. Accettazione del codice lotteria	pag. ...
17.1 Rilevazione del codice lotteria	pag. ...

Capitolo III

La predisposizione del Registratore telematico

1. Censimento e attivazione	pag. ...
2. Stampa e applicazione del QR Code	pag. ...
3. Messa in servizio	pag. ...

Capitolo IV

Utilizzo del Registratore telematico da parte dell' esercente-utente

1. Emissione dei documenti commerciali	pag. ...
2. La chiusura giornaliera	pag. ...
3. Controllo dell' avvenuta trasmissione del file XML da parte del RT e acquisizione della ricevuta di esito	pag. ...
4. Controllo dei dati leggibili tramite il QR Code	pag. ...
5. Controllo dei dati presenti nel libretto di dotazione informatico	pag. ...
6. Controllo dei dati presenti nella propria area riservata del sito web AE ..	pag. ...

Capitolo V

Gli interventi del tecnico abilitato sul Registratore telematico

1. La richiesta di intervento per guasto o malfunzionamento	pag. ...
2. Il registro dei corrispettivi c.d. "di emergenza"	pag. ...
3. Il guasto del Server-RT negli esercizi "multicassa"	pag. ...
4. Le procedure di emergenza on line	pag. ...
5. Il "caricamento" dei dati on line	pag. ...
6. La procedura di chiusura dell' intervento	pag. ...
7. Manutenzione ordinaria e manutenzione straordinaria	pag. ...
8. Un intervento particolare: collegamento RT / POS	pag. ...
9. La Tabella 9 dei codici di intervento	pag. ...
10. Verifica on line degli interventi eseguiti dal Laboratorio/Tecnico	pag. ...

Capitolo VI

L' intervento di verifica periodica

1. Attivazione del RT ed esecuzione della prima VP	pag. ...
2. Casi di obbligatorietà delle VP successive	pag. ...
3. Le "Prove minime" da eseguire (c.d. "check-list")	pag. ...

4. Procedura “RT con sigillo integro”	pag. ...
5. Procedura “RT con sigillo rimosso”	pag. ...
6. Il modello di “autocertificazione”	pag. ...
7. Il rapporto di intervento	pag. ...

Capitolo VII

I cambi di stato del Registratore telematico

1. La messa “Fuori servizio”	pag. ...
2. La “disattivazione”	pag. ...
3. La “dismissione”	pag. ...

Capitolo VIII

Il quadro sanzionatorio delle violazioni

1. Violazioni relative alla memorizzazione dei dati	pag. ...
2. Violazioni relative alla trasmissione dei dati	pag.
3. Altre violazioni	pag. ...

Parte seconda

Capitolo IX

Domande e risposte

A) Temi generali

1. Temi generali	pag. ...
2.	
3.	

B) Particolari categorie di operatori

1. Distributori automatici	pag. ...
2. Distributori stradali di carburante e autolavaggi	pag. ...
3. Attività alberghiere	pag. ...
4. Bar e ristoranti	pag. ...
5. Alimentaristi	pag. ...
6. Farmacie	pag. ...
7. Abbigliamento	pag. ...
8. Parrucchieri e centri estetici	pag. ...
9. Intrattenimenti e spettacoli	pag. ...

Parte terza

Capitolo X

A) Documentazione normativa

1. **D. Lgs. 5 agosto 2015, n. 127** (fatturazione elettronica B2B / B2C e trasmissione telematica dei corrispettivi) pag. ...
2. **Prov. AE 28.10.16 n. 182017** (regole tecniche dei Registratori Telematici) pag. ...
 - 2.1 *Allegato: Specifiche Tecniche dei Registratori Telematici – ver. 10.0 – giugno 2020* pag. ...
 - 2.2 *Allegato: Tracciato file XLM ver. 7.0* pag. ...
 - 2.3 *Allegato: lay-out documento commerciale v. 4* pag. ...
3. **DM – MEF 7.12.16** (istituzione e disciplina del «documento commerciale») pag. ...
4. **DM – MEF 10.5.19** (Operazioni esonerate) *Testo coordinato con le modificazioni introdotte dal DM – MEF 24.12.19* pag. ...

B) Prassi amministrativa dell’Agenzia delle entrate
(*Circolari, Risoluzioni, Risposte a Interpelli*)

1. **Consulenza Giuridica: Risposta - n. 3 del 14.02.22**
(*Risposte dell’Agenzia delle entrate ai quesiti di Comufficio*) pag. ...

Novità intervenute dopo la chiusura del libro (Aggiornamenti e Appunti) .. pag. ...

Documentazione tecnico-commerciale dei Registratori Telematici e dei Server-RT
(*La documentazione è inserita in ordine alfabetico per Fabbriante*)..... pag. ...