

Viale Verona, 190/8  
38123 Trento (TN)  
tel. 0461/392084  
fax 0461/417040

Recapito Predazzo:  
Studio A.L.B. S.r.l.

Via Monte Mulat, 38  
38037 Predazzo (TN)  
tel. 0462/500124  
fax 0462/500237

**Michele Bezzi**  
*dottore commercialista*

**Giusy di Dio**  
*dottore commercialista*

**Valentina Vanzo**  
*dottore commercialista*

*A tutti i sigg. clienti  
loro sedi*

infQ  
azienda – Dicembre 2019

**ULTIME NOVITÀ FISCALI**

<b>Data fattura differita</b>	L'indicazione, nella fattura elettronica differita, della data dell'ultima operazione (corrispondente, di fatto, a quella dell'ultimo ddt) quale "data fattura" costituisce una facoltà, essendo possibile indicare convenzionalmente l'ultimo giorno del mese. Tale interpretazione conferma quanto affermato dall'Agenzia nella Risposta 24.9.2019, n. 389.
<b>Risposta Interpello Agenzia Entrate 28.10.2019, n. 438</b>	
<b>Proroga adesione servizio consultazione fatture elettroniche</b>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che dispone il differimento dal 31.10.2019 al 20.12.2019 del termine entro il quale è possibile effettuare la prima adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche al fine di poter continuare a visualizzare / scaricare le fatture elettroniche complete dall'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, comprese quelle emesse / ricevute dall'1.1.2019.
<b>Provvedimento Agenzia Entrate 30.10.2019</b>	
<b>Percentuali di ricarico</b>	È nullo l'accertamento nei confronti di un commerciante con utilizzo, da parte dell'Ufficio, di una percentuale di ricarico riferita alla vendita al dettaglio (normalmente più alta), con riferimento a vendite all'ingrosso.
<b>Ordinanza Corte Cassazione 7.11.2019, n. 28681</b>	
<b>Assegno all'ex coniuge</b>	L'assegno di mantenimento corrisposto in un'unica soluzione a favore dell'ex coniuge non è deducibile dal reddito del contribuente. La deducibilità è, infatti, riconosciuta soltanto con riferimento agli assegni periodici.
<b>Sentenza CTR Lombardia 12.11.2019, n. 29178</b>	

## OBBLIGO DEL REGISTRATORE TELEMATICO DALL'1.1.2020 E MODALITÀ TRANSITORIE

A decorrere **dall'1.1.2020** scatta, per la generalità dei **commercianti al minuto e soggetti assimilati**, l'**obbligo di memorizzare elettronicamente ed inviare telematicamente i corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate** (tale obbligo è stato anticipato all'1.7.2019 per i soggetti con volume d'affari 2018 superiore a € 400.000).

In merito si evidenzia che tale memorizzazione e invio telematico dei corrispettivi giornalieri:

- **fa venir meno l'obbligo di:**
  - **certificazione fiscale dei corrispettivi** mediante l'emissione dello **scontrino fiscale** ovvero della **ricevuta fiscale**. In luogo di detti documenti, *“per rappresentare, anche ai fini commerciali, le operazioni”* è prevista l'**emissione del c.d. “documento commerciale”**;
  - **annotazione nel registro dei corrispettivi**. Va tuttavia considerato che le informazioni di tale registro **continuano a risultare necessarie** per poter effettuare le liquidazioni IVA nonché per la contabilizzazione degli incassi ai fini delle imposte dirette;
- comporta la necessità di **adattare ovvero sostituire il registratore di cassa in uso** in quanto, per adempiere a tale obbligo, è necessario essere dotati di un **Registratore telematico (RT)** in grado di **“registrare, memorizzare in memorie permanenti e inalterabili, elaborare, sigillare elettronicamente e trasmettere telematicamente i dati fiscali”** all'Agenzia. In particolare, il RT genera un file XML al momento della chiusura giornaliera, lo sigilla elettronicamente con il certificato dispositivo e lo trasmette all'Agenzia delle Entrate.

A tal fine è previsto il riconoscimento di un contributo, sotto forma di **credito d'imposta**, per l'acquisto / adattamento degli strumenti in esame pari al **50% della spesa sostenuta** con un massimo (per ogni strumento) di **€ 250** in caso di **acquisto** ed **€ 50** in caso di **adattamento**. Detto credito d'imposta è **utilizzabile esclusivamente in compensazione nel mod. F24** (codice tributo “6899”) tramite i servizi dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline / Entratel).

### CENSIMENTO / ATTIVAZIONE / MESSA IN SERVIZIO DEL RT

Per essere utilizzato ai fini in esame, il RT deve essere:

- **censito / accreditato** mediante la procedura disponibile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, **dal diretto interessato ovvero dal suo intermediario / consulente delegato** (nel modello di delega deve risultare barrato il servizio *“Accreditamento e censimento dispositivi”*);
- **attivato e “messo in servizio” da un laboratorio abilitato** il cui elenco è disponibile sul sito [https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/misuratorifiscali/elenco\\_laboratori](https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/misuratorifiscali/elenco_laboratori).

Il RT è in grado di memorizzare e provvedere “automaticamente” alla creazione del file con i dati dei corrispettivi giornalieri ed al relativo invio (a seguito delle operazioni di chiusura giornaliera) quando risulta **“in servizio”**. L'invio va effettuato **entro 12 giorni dall'effettuazione delle operazioni**.

### PRIMO SEMESTRE DI APPLICAZIONE – DISCIPLINA DEL PERIODO TRANSITORIO

Per il **primo semestre** di applicazione dell'obbligo in esame, ossia **fino al 30.6.2020** per i soggetti obbligati a decorrere dall'1.1.2020 è prevista l'applicazione delle seguenti **disposizioni “di favore”**:

- **non sono applicate sanzioni** in caso di **trasmissione** telematica dei corrispettivi all'Agenzia **entro il mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione (fermi restando i termini per la liquidazione mensile / trimestrale dell'IVA);

- i soggetti che **non riescono a dotarsi di un RT "in servizio" entro l'1.1.2020** possono:
  - continuare ad emettere scontrino / ricevuta fiscale con il **registratore di cassa già in uso**;
  - **trasmettere** i dati dei corrispettivi giornalieri **entro il mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione, utilizzando la **procedura messa a disposizione dall'Agenzia** (area riservata del portale **"Fatture e corrispettivi"** - **"Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT"**) direttamente ovvero tramite un intermediario abilitato.

The screenshot shows the 'Fatture e corrispettivi' portal interface. It is divided into four main sections:

- Fatturazione elettronica e Conservazione:** Services for generating, transmitting, and conserving invoices. Includes links for 'Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche' and 'Fatturazione elettronica e Conservazione'.
- Corrispettivi:** Services for the electronic memorization and telematic transmission of daily receipt data. Includes links for 'vai a Corrispettivi', 'Documento Commerciale on line', and **'Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)'** (highlighted with a red box).
- Dati Fatture e Comunicazioni IVA:** Services for invoice data and VAT communications. Includes links for 'Dati delle fatture' and 'Comunicazioni periodiche IVA'.
- Consultazione:** Services for consulting and downloading data. Includes links for 'Fatture elettroniche e altri dati IVA', 'Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi', and 'Consultazioni e download massivi'.

## 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

Dati corrispettivi						
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



Tale facoltà è riconosciuta **fino al momento di messa in servizio del RT** e, in ogni caso **non oltre il semestre di moratoria (30.6.2020)**.

## SCADENZARIO

### Mese di Dicembre

**Lunedì 16 dicembre**

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b>	Versamento delle ritenute (21%) operate a novembre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
<b>RIVALUTAZIONE TFR</b>	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2019 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).
<b>IMU SALDO 2019</b>	Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2019.
<b>TASI SALDO 2019</b>	Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2019.

**Venerdì 20 dicembre**

<b>CONSULTAZIONE FATTURE ELETTRONICHE</b>	Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per SdI comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio"
---	--

**Venerdì 27 dicembre**

<b>IVA ACCONTO</b>	Versamento dell'acconto IVA per il 2019 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).
------------------------	--

**Martedì 31 dicembre**

<b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b>	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2019, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
<b>CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di novembre, da parte dei soggetti obbligati dall'1.7.2019 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

<b>IMU DICHIARAZIONE 2018</b>	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2018 ai fini della determinazione dell'imposta. Tale termine, originariamente previsto al 30.6, è stato prorogato ad opera del DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita".
<b>TASI DICHIARAZIONE 2018</b>	Presentazione al competente Comune della dichiarazione TASI relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2018 ai fini della determinazione dell'imposta. Tale termine, originariamente previsto al 30.6 come evidenziato dal MEF nella Risoluzione 6.8.2019, n. 2/DF, può beneficiare della proroga introdotta (ai fini IMU) dal DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita"
<b>REGISTRO IMPRESE / REA AGENTI E RAPPRESENTANTI</b>	Termine entro il quale gli agenti / rappresentanti di commercio iscritti nei ruoli (soppressi) al 13.5.2012 possono iscriversi / aggiornare la posizione al Registro Imprese / REA.

Rimaniamo a disposizione per ogni chiarimento.  
Un cordiale saluto

Trento, 06/12/2019

Open Srl  
Giusy di Dio