

Istituto di Scienza e Tecnologie
dell'Informazione "A. Faedo"

Specifica
DOCUMENTI COMMERCIALI

Secondo il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del
248558/2020 del 30 Giugno 2020

G.O. Spagnolo*, G. Serchiani*, and G. Lami*

Pisa, Dicembre 2020

Consiglio Nazionale delle Ricerche



INTRODUZIONE	3
PREMESSE	3
BENI IN SOSPESO	4
ACCONTO	4
CONSEGNA DEL BENE	6
ACCONTO SENZA INDIVIDUAZIONE DEL BENE	8
NON RISCOSSO SERVIZI	11
SEGUIRÀ FATTURA	13
OMAGGIO	15
SCONTO A PAGARE	17
ARROTONDAMENTO OBBLIGATORIO DL.50/2017	19
DIFETTO	19
ECESSO	21
VENTILAZIONE IVA	23
BUONI MONOUSO	25
ACQUISTO	25
RISCATTO	27
BUONI MULTIUSO	29
VENDITA	29
RISCATTO	31
CRS/CELIACHIA - RISCATTO	33
TICKET RESTAURANT	35
CONCLUSIONI	39

Introduzione

Questo Rapporto Tecnico intende fornire una chiara e completa descrizione delle nuove operazioni del Registratore Telematico a seguito dell'emanazione da parte dell'Agenzia delle Entrate del provvedimento 248558/2020 del 30 Giugno 2020, contenente modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 182017 del 28 ottobre 2016¹, in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri. Tale provvedimento include anche le modifiche in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi validi ai fini della lotteria.

L'emanazione del provvedimento 248558/2020 del 30 Giugno 2020 introduce nuove e significative funzionalità del Registratore Telematico:

- gestione della corretta differenziazione dei valori dei corrispettivi “non riscossi” riferiti a cessioni di beni ovvero a prestazioni di servizi, a omaggi e a operazioni certificate successivamente con fatture.
- gestione del numero di documenti commerciali emessi nel periodo e delle tipologie di pagamento utilizzate (contanti e elettronico), dell'informazione riferita all'accettazione di ticket e buoni fatturati a terzi e dell'eventuale informazione riferita allo sconto riconosciuto al momento del pagamento.
- gestione, in caso di pagamento integralmente in contanti, dell'arrotondamento previsto dall'art. 13-quater del D.L. n. 50/2017.

Analizzeremo di seguito caso per caso le nuove operazioni che il Registratore Telematico dovrà gestire.

Premesse

In generale, a meno che non sia espressamente previsto dallo schema di riferimento, i *tag* che non contengono valori significativi non sono parte delle informazioni da inviare periodicamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate. È possibile che in questo documento siano presenti tali *tag* solo per comprendere che nell'arco della giornata questi sono stati movimentati.

La Ventilazione dell'IVA si applica solo ai beni. La Ventilazione può essere inserita in DC misto con Beni in Ventilazione e Servizi a IVA puntuale, in tal caso deve entrambi essere definiti sul medesimo codice attività.

La forma di pagamento NonRiscossoDCRaSSN si applica solo ai beni e non ai servizi

¹ come modificato dai provvedimenti n. 99297 del 18 aprile 2019 e n. 1432217 del 20 dicembre 2019, in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri. Nonché modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 739122 del 31 ottobre 2019 come modificato dal provvedimento n. 1432381 del 23 dicembre 2019, in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi validi ai fini della lotteria di cui all'articolo 1, commi da 540 a 544, della legge 11 dicembre 2016, n. 23.

Beni in sospeso

Esamineremo il caso della vendita di un bene, tale bene non viene immediatamente consegnato al cliente, ma viene trattenuto dall' esercente sino al suo ritiro e di cui viene pagato un acconto.

Acconto

La Figura 1 mostra l'emissione di un documento commerciale emesso a fronte della vendita di un prodotto del valore di 100 euro (iva inclusa) che non viene consegnato al cliente e di cui ne viene pagato un acconto di 50 euro (iva inclusa).

Ottica "XXXXX" di
P.I. 00000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Acconto Pro "A"	22%	50,00
Prodotto "B" n.5 * 10,00	4%	50,00
Prodotto "C"	ES*	100,00
Subtotale		200,00
TOTALE COMPLESSIVO		200,00
di cui IVA		10,94
Pagamento contante		120,00
Pagamento elettronico		80,00
Importo pagato		200,00

*ES = Esente

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0001-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTE 100,00
BANCOMAT 80,00
ASSEGNI 20,00

Figura 1 Documento Commerciale - Acconto Beni in Sospeso

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>9,02</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>40,98</Ammontare>
  <ImportoParziale>40,98</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>48,08</Ammontare>
  <ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <Natura>N4<Natura>
  <Ammontare>100</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>120,00</PagatoContanti>
  <PagatoElettronico>80,00</PagatoElettronico>
</Totali>
```

Figura 2 Estratto XML Corrispettivi -Acconto Beni in Sospeso

La Figura 2 mostra un estratto del file in formato XML dei corrispettivi della giornata, generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 1.

Consegna del bene

In Figura 3 il documento commerciale emesso a seguito del ritiro del bene e del pagamento del resto.

Ottica "XXXXX" di
P.I. 00000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Prodotto "A"	22%	100,00
Acconto	22%	-50,00
Prodotto "B"	4%	10,00
n.1 * 10,00		
Prodotto "C"	ES*	100,00
Subtotale		160,00
TOTALE COMPLESSIVO		160,00
di cui IVA		9,40
Pagamento contante		100,00
Pagamento elettronico		60,00
Importo pagato		160,00

*ES = Esente

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0002-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTE 100,00
BANCOMAT 60,00

Figura 3 Documento Commerciale - Consegna Beni in Sospeso

```

<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>9,02</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>81,97</Ammontare>
  <ImportoParziale>40,98</ImportoParziale>
  <Beniinsospeso>40,98</Beniinsospeso>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>0,38</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>9,62</Ammontare>
  <ImportoParziale>9,62</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <Natura>N4<Natura>
  <Ammontare>100</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>100,00</PagatoContanti>
  <PagatoElettronico>60,00</PagatoElettronico>
</Totali>

```

Figura 4 Estratto XML Corrispettivi - Consegna Beni in Sospeso

La Figura 4 mostra un estratto del file in formato XML dei corrispettivi della giornata, generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 3.

NOTA: l'esempio riportato si riferisce al caso in cui sia individuato il bene per il quale si è pagato l'acconto (e quindi sia nota l'aliquota IVA di riferimento), pertanto viene valorizzato il solo tag `<Beniinsospeso>` del blocco riepilogo che riporta i dati contabili dell'aliquota al 22%. Se invece, a fronte dell'acquisto di un certo numero di prodotti ad aliquota diversa, viene pagato un acconto senza individuare il bene per cui si paga detto acconto (cioè senza determinare la relativa aliquota IVA), allora l'acconto va scomposto e ripartito per ciascuna aliquota IVA e riportato in ogni blocco riepilogo.



Acconto senza individuazione del bene

Figura 5 mostra un documento commerciale emesso a fronte di un pagamento di un acconto di un bene non consegnato e non individuato.

Ottica "XXXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 000000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Acconto	NS*	22,00
TOTALE COMPLESSIVO		22,00
di cui IVA		0,00
Pagamento contante		22,00
Importo pagato		22,00

*NS - Non Soggetta

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 2016-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Figura 5 Documento Commerciale - Acconto Beni in Sospeso senza individuazione del bene

Figura 6 mostra il documento commerciale emesso a seguito del saldo del bene in sospeso accontanto con il documento di Figura 5.

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 00000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	122,00
Bene "B"	4%	50,00
TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA		172,00 23,92
Pagamento contante		150,00
Sconto a Pagare		22,00
Importo pagato		150,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0017-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Figura 6 Documento Commerciale - Saldo Beni in Sospeso senza individuazione del bene

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>22,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>100,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>48,08</Ammontare>
  <ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <Natura>N2<Natura>
  <Ammontare>22,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>22,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>2</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>172,00</PagatoContanti>
  <ScontoApagare>22,00</ScontoApagare>
</Totali>
```

Figura 7 Estratto XML Corrispettivi

Figura 7 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata, generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione dei documenti di Figura 5 e Figura 6.

Non Riscosso Servizi

Figura 8 mostra un documento commerciale emesso a fronte di un pagamento utilizzando la forma di pagamento non riscosso servizi.

Ottica "XXXXX" di
P.I. 000000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Servizio "A"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Servizio "B"	4%	50,00
n.5 * 10,00		
Servizio "C"	ES*	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO		300,00
di cui IVA		28,97
Pagamento contante		210,00
Pagamento elettronico		80,00
Non Riscosso		10,00
Importo pagato		290,00

*ES = Esente

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0004-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTE 200,00
BANCOMAT 80,00
ASSEGNI 10,00
NON RISCOSSO SERVIZI 10,00

Figura 8 Documento Commerciale - Non Riscosso Servizi

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>26,15</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>122,95</Ammontare>
  <ImportoParziale>118,85</ImportoParziale>
  <NonRiscossoServizi>4,10</NonRiscossoServizi>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,86</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>48,08</Ammontare>
  <ImportoParziale>46,47</ImportoParziale>
  <NonRiscossoServizi>1,60</NonRiscossoServizi>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <Natura>N4<Natura>
  <Ammontare>100</Ammontare>
  <ImportoParziale>96,67</ImportoParziale>
  <NonRiscossoServizi>3,33</NonRiscossoServizi>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>210,00</PagatoContanti>
  <PagatoElettronico>80,00</PagatoElettronico>
</Totali>
```

Figura 9 Estratto XML Corrispettivi

Figura 9 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata, generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 8

Seguirà Fattura

Figura 8 mostra un documento commerciale emesso a fronte di un pagamento eseguito con la forma di pagamento "seguirà fattura". È il caso, ad esempio, di operazioni regolate da convenzioni: un ristorante che stipula una convenzione con una impresa e fornisce i pasti ogni giorno ai dipendenti di quest'ultima provvedendo ad emettere a fine mese una fattura riepilogativa dei singoli pasti e emettendo i documenti commerciali per corrispettivo non riscosso ai singoli dipendenti.

Ristorante "XXXXX" di
P.I. 000000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Servizio "B" n.5 * 10,00	4%	50,00
Bene "C"	ES*	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO di cui IVA		300,00 28,97
Non riscosso		300,00
Importo pagato		0,00

*ES = Esente

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0005-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

SEGUIRA' FATTURA 300,00

Figura 10 Documento Commerciale - Seguirà Fattura

```
<Riepilogo>
<IVA>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  <Imposta>0,0</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>122,95</Ammontare>
  <ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <NonRiscossoFatture>122,95</NonRiscossoFatture>
  <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>0,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>48,08</Ammontare>
  <ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <NonRiscossoFatture>48.08</NonRiscossoFatture>
  <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<Natura>N4<Natura>
<Ammontare>100,00</Ammontare>
<ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <NonRiscossoFatture>100,00</NonRiscossoFatture>
  <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
</Totali>
```

Figura 11 Estratto XML Corrispettivi

Figura 11 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 10

Omaggio

Figura 12 mostra un documento commerciale emesso a fronte della consegna di un omaggio al cliente del valore di 100 euro.

Ottica "XXXXX" di
 COGNOME E NOME
 P.I. 00000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
 di vendita o prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Servizio "B" n.5 * 10,00	4%	50,00
Prodotto "C"	22%	100,00
Omaggio "C"	22%	-100,00
Subtotale		200,00
TOTALE COMPLESSIVO		200,00
di cui IVA		47,01
Pagamento contante		200,00
Importo pagato		200,00

21-01-2020 12:54
 DOCUMENTO N. 0006-0001
 C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTI 200,00

Figura 12 Documento Commerciale - Omaggio

```
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>45,08</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>204,92</Ammontare>
    <ImportoParziale>204,92</ImportoParziale>
    <NonRiscossoOmaggio>81,97</NonRiscossoOmaggio>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
</IVA>
    <Ammontare>48,08</Ammontare>
<ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
    <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
    <PagatoContanti>200,00</PagatoContanti>
</Totali>
```

Figura 13 Estratto XML Corrispettivi

Figura 13 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 12

Sconto a pagare

Figura 14 mostra un documento commerciale emesso a fronte dell'utilizzo della forma di pagamento sconto a pagare. È il caso in cui l'esercente decide volontariamente di registrare il corrispettivo totale ma di far pagare al cliente una somma inferiore allo stesso. In tale caso, il corrispettivo (imponibile e IVA) da contabilizzare è sempre al lordo dello "sconto a pagare". Si noti che la gestione dello sconto sulle singole voci del documento commerciale segue una diversa modalità.

Ottica "XXXXX" di
P.I. 00000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	160,69
Sconto	22%	-10,65
Servizio "B" n.5 * 10,00	4%	50,00
Servizio "C"	22%	100,00
Subtotale		300,04
TOTALE COMPLESSIVO		300,04
di cui IVA		47,02
Pagamento contante		300,00
Sconto a pagare		0,04
Importo pagato		300,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0007-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTI 300,00
Sconto a Pagare 0,04

Figura 14 Documento Commerciale - Sconto a Pagare

```
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>45,09</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>204,95</Ammontare>
<ImportoParziale>204,95</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>48,08</Ammontare>
<ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
    <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
    <PagatoContanti>300,00</PagatoContanti>
    <ScontoApagare>0,04</ScontoApagare>
</Totali>
```

Figura 15 Estratto XML Corrispettivi

Figura 15 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 14

Arrotondamento Obbligatorio DL.50/2017

Difetto

Figura 16 mostra un documento commerciale emesso a fronte di un pagamento integralmente in contanti, al cui totale complessivo si applica l'arrotondamento per difetto

Ottica "XXXXX" di
P.I. 000000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	160,67
Sconto	22%	-10,65
Servizio "B" n.5 * 10,00	4%	50,00
Servizio "C"	22%	100,00
Subtotale		300,02
TOTALE COMPLESSIVO		300,02
di cui IVA		47,01
Pagamento contante		300,00
Sconto a pagare		0,02
Importo pagato		300,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0008-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTI 300,00
Arro. DL N.50/2017 0,02

Figura 16 Documento Commerciale - Arrotondamento difetto

```
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>45,09</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>204,93</Ammontare>
<ImportoParziale>204,93</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>48,08</Ammontare>
<ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
    <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
    <PagatoContanti>300,00</PagatoContanti>
    <ScontoApagare>0,02</ScontoApagare>
</Totali>
```

Figura 17 Estratto XML Corrispettivi

Figura 17 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 16

Eccesso

Figura 18 mostra un documento commerciale emesso a fronte di un pagamento integralmente in contanti, al cui totale complessivo si applica l'arrotondamento per eccesso

Ottica "XXXXX" di
P.I. 00000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	160,69
Sconto	22%	-10,60
Servizio "B" n.5 * 10,00	4%	50,00
Servizio "C"	22%	100,00
Subtotale		300,09
TOTALE COMPLESSIVO		300,09
di cui IVA		47,03
Pagamento contante		300,10
Importo pagato		300,10

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0009-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTI 300,10 di cui
Arro. DL N.50/2017 0,01

Figura 18 Documento Commerciale - Arrotondamento eccesso

```
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>45,1</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>204,99</Ammontare>
<ImportoParziale>204,99</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>48,08</Ammontare>
<ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
    <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
    <PagatoContanti>300,10</PagatoContanti>
</Totali>
```

Figura 19 Estratto XML Corrispettivi

Figura 19 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 18.

Ventilazione IVA

Figura 20 mostra un documento commerciale emesso con reparti in Ventilazione IVA (beni) e reparti con iva puntuale (servizi)

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 00000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	VI*	160,65
Sconto	VI*	-10,65
Bene "B"	VI*	50,00
n.5 * 10,00		
Servizio "C"	22%	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO		300,00
di cui IVA		18,03
Pagamento contante		300,00
Importo pagato		300,00

*VI Ventilazione

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 1010-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTI 300,00

Figura 20 Documento Commerciale - Ventilazione IVA Mista

```
<Riepilogo>
<IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>18,03</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>81,97</Ammontare>
<ImportoParziale>81,97</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>AABB</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<Ventilazione>SI</ Ventilazione>
<Ammontare>200,00</Ammontare>
<ImportoParziale>200,00</ImportoParziale>
    <CodiceAttivita>AABB</CodiceAttivita>
</Riepilogo>

<Totali>
    <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
    <PagatoContanti>300,00</PagatoContanti>
</Totali>
```

Figura 21 Estratto XML Corrispettivi

Figura 21 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 20

NOTA: La ventilazione si applica solo ai beni e mai ai servizi. È possibile inserire in un documento commerciale reparti con iva puntuale e reparti con iva ventilata solo nel caso in cui abbiano lo stesso codice Ateco.

Buoni Monouso

Acquisto

Figura 22 mostra un documento commerciale emesso a fronte dell'acquisto di buono monouso.

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 00000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Buono Monouso "A"	22%	122,00
TOTALE COMPLESSIVO		122,00
di cui IVA		22,00
Pagamento contante		122,00
Importo pagato		122,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0014-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Figura 22 Documento Commerciale - Buono Monouso Acquisto

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>22,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>100,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>122,00</PagatoContanti>
</Totali>
```

Figura 23 Estratto XML Corrispettivi

Figura 23 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 22

Riscatto

Figura 24 mostra un documento commerciale emesso a fronte del riscatto di buono monouso.

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 000000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Prodotto "A"	22%	122,00
Buono Monouso	22%	-122,00
TOTALE COMPLESSIVO		0,00
di cui IVA		0,00
Importo pagato		0,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0015-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Buono Mono uso 122,00

Figura 24 Documento Commerciale - Buono monouso riscatto

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>0,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>100,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <BeniInSospeso>100,00</BeniInSospeso>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
</Totali>
```

Figura 25 Estratto XML Corrispettivi

Figura 25 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 24

Buoni Multiuso

Vendita

Figura 26 mostra un documento commerciale emesso a fronte dell'acquisto di buono multiuso.

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 00000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Buono Multi "A"	NS*	122,00
TOTALE COMPLESSIVO		122,00
di cui IVA		0,00
Pagamento contante		122,00
Importo pagato		122,00

*NS - Non Soggetta

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0016-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Figura 26 Documento Commerciale - Buono Multiuso Acquisto

```
<Riepilogo>
  <Natura>N2<Natura>
  <Ammontare>122,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>122,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>122,00</PagatoContanti>
</Totali>
```

Figura 27 Estratto XML Corrispettivi

Figura 27 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 26

Riscatto

Figura 28 mostra un documento commerciale emesso a fronte del riscatto di buono multiuso.

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 00000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	122,00

TOTALE COMPLESSIVO **122,00**
di cui IVA **22,00**

Sconto a pagare 122,00
Importo pagato 0,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0017-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Buono Multiuso - 122,00

Figura 28 Documento Commerciale - Buono Multiuso riscatto

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>22,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>100,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <ScontoApagare>122,00</ScontoApagare>
</Totali>
```

Figura 29 Estratto XML Corrispettivi

Figura 29 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 28

CRS/Celiachia - Riscatto

Figura 30 mostra un documento commerciale emesso a fronte del riscatto di buono multiuso CRS/Celiachia.

Ottica "XXXXX" di
COGNOME E NOME
P.I. 00000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di Vendita o Prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	122,00

TOTALE COMPLESSIVO 122,00
di cui IVA 22,00

Ticket 122,00
Importo pagato 0,00

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0018-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

Buono Celiachia 122,00

Figura 30 Documento Commerciale - Buono Multiuso/CRS riscatto

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>22,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>100,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <Ticket>
    <PagatoTicket>122,00</PagatoTicket>
    <NumeroTicket>1</NumeroTicket>
  </Ticket>
</Totali>
```

Figura 31 Estratto XML Corrispettivi

Figura 31 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 30

Ticket Restaurant

Figura 32 mostra un documento commerciale emesso a fronte del riscatto di un ticket restaurant.

Ottica "XXXXX" di
P.I. 000000000000

DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Servizio "A"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Servizio "B"	4%	50,00
n.5 * 10,00		
Servizio "C"	ES*	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO		300,00
di cui IVA		28,97
Pagamento contante		210,00
Pagamento elettronico		80,00
Ticket		10,00
Importo pagato		290,00

*ES = Esente

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0019-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

CONTANTE 200,00
BANCOMAT 80,00
ASSEGNI 10,00
TICKET 10,00

Figura 32 Documento Commerciale - Ticket Restaurant

```
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>27,05</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>122,95</Ammontare>
  <ImportoParziale>122,95</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>1,92</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>48,08</Ammontare>
  <ImportoParziale>48,08</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <Natura>N4<Natura>
  <Ammontare>100,00</Ammontare>
  <ImportoParziale>100,00</ImportoParziale>
  <CodiceAttivita>aaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
  <PagatoContanti>210,00</PagatoContanti>
  <PagatoElettronico>80,00</PagatoElettronico>
  <Ticket>
    <PagatoTicket>10,00</PagatoTicket>
    <NumeroTicket>1</NumeroTicket>
  </Ticket>
</Totali>
```

Figura 33 Estratto XML Corrispettivi

Figura 33 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 32

NonRiscossoDCRaSSN

Figura 34 mostra un documento commerciale emesso a fronte dell'uso del pagamento del tipo non riscosso DCR a SSN

Ottica "XXXXX" di
P.I. 000000000000

**DOCUMENTO COMMERCIALE
di vendita o prestazione**

DESCRIZIONE	IVA	Prezzo (€)
Bene "A"	22%	160,65
Sconto	22%	-10,65
Bene "B"	4%	50,00
n.5 * 10,00		
Bene "C"	ES*	100,00
Subtotale		300,00
TOTALE COMPLESSIVO		300,00
di cui IVA		28,97
Non riscosso		300,00
Importo pagato		0,00

*ES = Esente

21-01-2020 12:54
DOCUMENTO N. 0022-0001
C.F. Cliente XXXYYY00X00Y000Y

RT 25IAT123456

NonRiscosso DCRaSSN 300,00

Figura 34 Documento Commerciale - NoNRiscossoDCRaSSN

```
<Riepilogo>
<IVA>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  <Imposta>0,0</Imposta>
</IVA>
<Ammontare>122,95</Ammontare>
  <ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <NonRiscossoDCRaSSN>122,95</NonRiscossoDCRaSSN>
  <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
  <IVA>
    <AliquotaIVA>4.00</AliquotaIVA>
    <Imposta>0,00</Imposta>
  </IVA>
  <Ammontare>48,08</Ammontare>
  <ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <NonRiscossoDCRaSSN>48.08</NonRiscossoDCRaSSN>
  <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Riepilogo>
<Natura>N4<Natura>
<Ammontare>100,00</Ammontare>
<ImportoParziale>0,00</ImportoParziale>
  <NonRiscossoDCRaSSN>100,00</NonRiscossoDCRaSSN>
  <CodiceAttivita>aaaa</CodiceAttivita>
</Riepilogo>
<Totali>
  <NumeroDocCommerciali>1</NumeroDocCommerciali>
</Totali>
```

Figura 35 Estratto XML Corrispettivi

Figura 35 mostra un estratto file in formato XML dei corrispettivi della giornata generato a fronte di una chiusura giornaliera eseguita dopo l'emissione del documento di Figura 34

Conclusioni

In questo report abbiamo definito il comportamento del Registratore Telematico a seguito dell'emanazione del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n.248558/2020 del 30 Giugno 2020. Attraverso l'uso di esempi di documenti commerciali, abbiamo chiarito come il Registratore Telematico deve gestire la corretta differenziazione dei valori dei corrispettivi "non riscossi" riferiti a cessioni di beni ovvero a prestazioni di servizi, a omaggi, a operazioni certificate successivamente con fatture. Questo report include anche chiarimenti su come il Registratore Telematico deve gestire il numero di documenti commerciali emessi in un determinato periodo e le tipologie di pagamento utilizzate (contanti e elettronico), l'informazione riferita all'accettazione di ticket e buoni fatturati a terzi e l'eventuale informazione riferita allo sconto riconosciuto solo al momento del pagamento. Inoltre viene anche considerata la gestione, in caso di pagamento integralmente in contanti, dell'arrotondamento previsto dall'art. 13-quater del D.L. n. 50/2017 senza necessità di riportare tale informazione nei dati da trasmettere.