

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Stefano Seppi

Andrea Tinti

Stephanie Vigl

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Rundschreiben

Nummer:	05
vom:	2020-01-10
Autor:	Andrea Tinti

An alle Detailhändler und gleichgestellte

Elektronische Übermittlung der Tageseinnahmen - Pflicht ab dem 1.1.2020

Wie bereits mitgeteilt¹ hat die elektronische Speicherung und Übermittlung der Tageseinnahmen telematisch so zu erfolgen, dass die Unveränderbarkeit und Sicherheit der Daten gewährleistet ist. Dies geschieht über:

- eine eigens hierfür vorgesehene elektronische Registrierkasse ("*registratore telematico*" RT)
- oder durch ein über ein von der Agentur der Einnahmen kostenlos zur Verfügung gestellte Web-Applikation.

1 Erfassung, Aktivierung und Inbetriebnahme der Registrierkasse (RT)

Die elektronische Registrierkasse (RT) muss:

- durch das auf der Website der Einnahmenagentur verfügbare Verfahren **akkreditiert bzw. erfasst** werden. Dies erfolgt durch den Steuerpflichtigen selbst oder durch dessen beauftragten Vermittler. Dabei muss in der Vollmacht der Dienst "*Accreditamento e censimento dispositivi*" - Akkreditierung und Erfassung der Apparate - angekreuzt werden.
- **durch einen zugelassenen Lieferanten aktiviert** und "in Betrieb genommen" werden: die Liste der hierzu ermächtigten Subjekte ist auf folgender Website verfügbar:
https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/misuratorifiscali/elenco_laboratori.

Die Registrierkasse (RT) ist in der Lage, "automatisch" die Datei mit den Daten der Tageseinnahmen zu erstellen, zu speichern und die damit verbundene Übermittlung nach dem täglichen Abschluss durchzuführen, wenn dieselbe aktiviert wurde. Der Übermittlung muss innerhalb von 12 Tagen nach Umsatzerbringung erfolgen.

2 Anwendung im ersten Semester – Übergangsbestimmungen für Steuerpflichtige mit einem Geschäftsvolumen kleiner als Euro 400.000,00

Für die ersten sechs Monate der Anwendung der betreffenden Verpflichtung, d.h. bis zum 30.6.2020, gelten für die ab dem 1.1.2020 verpflichteten Subjekte folgende Erleichterungen:

- es fallen keine **Verwaltungsstrafen** an, wenn die Tageseinnahmen erst innerhalb des auf den Monat der Umsatzerbringung folgenden Monats an die Agentur der Einnahmen

1 Siehe unser Rundschreiben Nr. 92 vom 27.11.2019

übermittelt werden, sofern diese für die monatliche/vierteljährliche Abrechnung der MwSt. berücksichtigt wurden;

- Subjekte, **die es nicht schaffen** sich bis zum 1.1.2020 mit einer "betriebsbereiten" Registrierkasse (RT) auszustatten, können
 - weiterhin Steuerquittungen oder Kassenbons mit der bereits verwendeten Registrierkasse ausstellen;
 - die **täglichen Tageseinnahmen** innerhalb des auf dem Monat der Umsatzerbringung darauffolgenden Monats durch die von der Agentur zur Verfügung gestellte Web-Applikation direkt oder über einen beauftragten Vermittler übermitteln. Der Zugang zur genannten Applikation erfolgt als „intermediario“ oder Direktzugriff über den reservierten Bereich des Web-portals der Agentur der Einnahmen **Fatture e corrispettivi** - **“Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT”**.

Fatturazione elettronica e Conservazione

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1

- ➔ [Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)
- ➔ [Fatturazione elettronica e Conservazione](#)

Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

- ➔ [vai a Corrispettivi](#)
- ➔ [Documento Commerciale on line](#)
- ➔ [Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT \(soluzione transitoria\)](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

- ➔ [Dati delle fatture](#)
- ➔ [Comunicazioni periodiche IVA](#)

Consultazione

- ➔ [Fatture elettroniche e altri dati IVA](#)
- ➔ [Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi](#)
- ➔ [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

3 Handelsdokument - erstellt durch die eigene WEB -Plattform

Die betroffenen Subjekte müssen die eigens hierfür vorgesehene elektronische Registrierkasse ("registratore telematico" RT) anschaffen oder **alternativ** das von der Agentur für Einnahmen kostenlos zur Verfügung gestellte Web-Portal auf dem Portal Rechnungen und Tageseinnahmen ("Fatture e corrispettivi") nutzen. Die Funktionsweise dieses letzteren Dienstes wird im Folgenden dargestellt.

3.1 Merkmale der Web-Applikation

Die Web-Applikation der Agentur der Einnahmen ermöglicht das Ausfüllen des an den Kunden auszustellende Handelsdokumentes und gleichzeitig die elektronische Speicherung und Übermittlung der Tageseinnahmen an das Steueramt.

Diese Web-Applikation ist nur dann eine sinnvolle Alternative zur elektronischen Registrierkasse (RT), wenn Tätigkeiten mit einer geringen Anzahl täglicher Geschäfte ausgeübt werden. Aus organisatorischen Gründen ist sonst der Einsatz der elektronischen Registrierkasse (RT) empfehlenswert.

Zudem erfordert die Web-Applikation im Gegensatz zur Registrierkasse eine aktive Internetverbindung, d.h. nicht nur zum Zeitpunkt der Übermittlung der Tageseinnahmen, sondern auch während der Datenspeicherung und der Erstellung des Handelsdokuments.

Die Web-Applikation kann sowohl von PCs als auch von **mobilen Geräten** (Tablets oder Smartphones) genutzt werden.

3.2 Zugriff zur WEB-Applikation

Die Web-Applikation ist auf dem Portal „Rechnungen und Tageseinnahmen (*Fatture e Corrispettivi*)“ in der Rubrik "Online-Handelsdokument" ("**Documento commerciale online**") verfügbar.

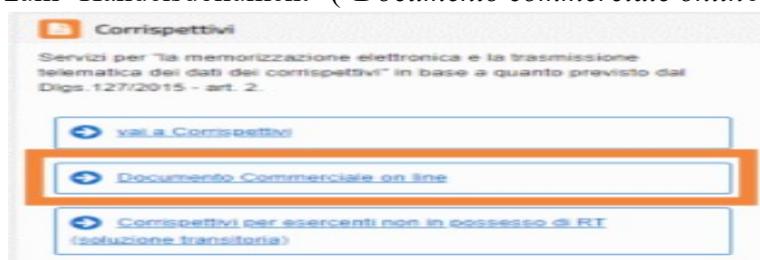
Das Portal ist sowohl für den zur Übermittlung der Daten verpflichteten Mehrwertsteuerpflichtigen als auch für ein von ihm beauftragtem Subjekt zugänglich.

Der Zugang ist von der Login-Seite der Anwendung aus möglich, durch:

- die Webdienste der Agentur der Einnahmen (*Fisconline, Entratel, Carta Nazionale dei Servizi*);
- SPID-Zugangsdaten.

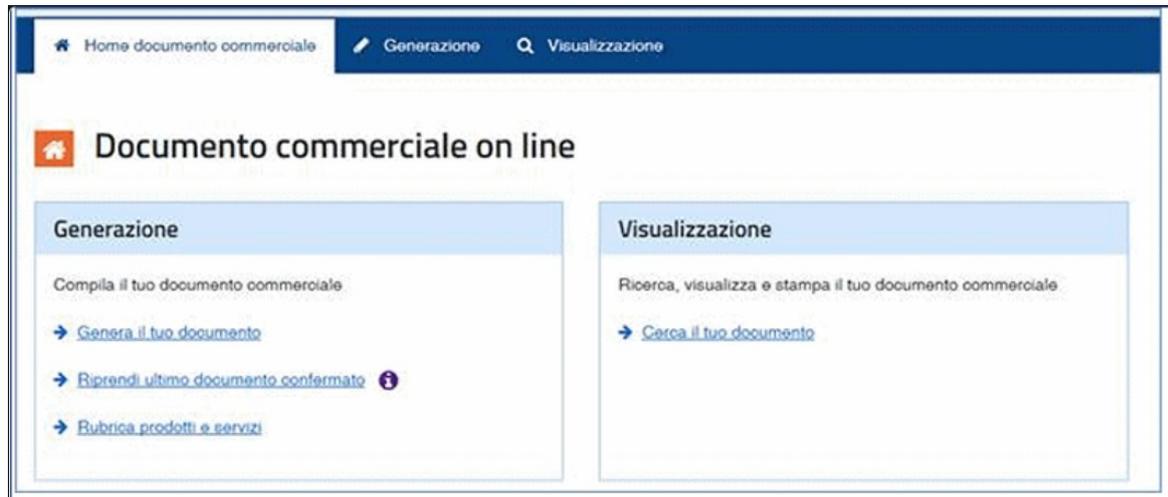
Man muss dabei mit den eigenen persönlichen Zugangsdaten (bei natürlicher Person) auf die Dienste zugreifen und den Nutzer auswählen, für den er tätig werden will. Im Falle des Zugangs durch ein beauftragtes Subjekt muss die Option "Beauftragter" ("incaricato") und die Steuer-Nummer der Person, für die man tätig ist (z.B. Firma, Verein, öffentliche oder private Einrichtung oder andere natürliche Person), gewählt werden.

Die Web-Applikation kann derzeit nicht einem beauftragten Übermittler übertragen werden. Sobald man auf das Portal zugegriffen hat, muss man in der Rubrik "Tageseinnahmen" (*corrispettivi*) den Link zum "Handelsdokument" ("**Documento commerciale online**") wählen.



3.3 Erstellung des Handelspapiers

Im Folgenden wird erläutert, wie das Handelsdokument auszufüllen ist.



3.3.1 Daten des Verkäufers/Leistungserbringers

Nachdem der Link "Dokument erstellen" ("*Genera il tuo documento*") gewählt wurde, muss man die Felder, die sich auf die Daten des Verkäufers/Leistungserbringers beziehen (z.B. Name oder Vorname, Adresse, etc.), ausfüllen. Die Steuernummer und die MwSt.-nummer sind vorausgefüllt.

3.3.2 Meist gebrauchte MwSt.-Sätze

Im Abschnitt "Meine Daten" ("*I miei dati*") kann der Mehrwertsteuersatz hinterlegt werden, der vorwiegend angewendet wird. Dieser wird dann vom System automatisch auf den Zeilen der Buchführungselemente, aus denen das Handelsdokument besteht, vorgeschlagen, um seine Erstellung zu erleichtern.

3.3.3 Inhalt des Handelsdokuments

Die zweite Maske, bezieht sich auf die Daten der Operation (buchhalterische Elemente) und der Zahlung.

Da die Web-Applikation drei Arten von Belegen ermöglicht (Verkaufs-, Storno- oder Retourenbeleg), muss zunächst die entsprechende Wahl getroffen werden (Feld "*Tipo operazione*").

Dann sind die Inhalte des Dokuments und die buchhalterischen Elemente einzugeben (z.B. Menge der Waren oder Dienstleistungen, Beschreibung, Preis, Steuerbetrag, Rabatt, MwSt.-Satz, Steuer, Summe).

Bei der Erstellung des Dokuments stehen einige Elemente durch Auswahllisten bereit (z.B. "*Mehrwertsteuersatz*"); andere werden automatisch vom System berechnet (z.B. MwSt.-Grundlage, Mehrwertsteuer, Summe); andere müssen vom Benutzer eingegeben werden (z.B. Menge oder Rabatt).

Elementi contabili [Rubrica prodotti e servizi](#)

Q.tà*	Descrizione prodotto/servizio*	Prezzo unitario €*	Imponibile €	Sconto €	Imponibile al netto dello sconto €	Aliquota IVA*	IVA €	Totale €
1,00	CHITARRA ELETTRICA	490,50	490,50	0,00	490,50	22%	107,91	598,41
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00

[+ Aggiungi riga](#)

Importo totale IVA €:

107,91

Sconto totale €:

0,00

Importo detraibile/deducibile €:

Totale imponibile €:

490,50

Ammontare complessivo €:

598,41

Pagamento

Pagamento in contanti importo €:

Pagamento con strumenti elettronici importo €:

Corrispettivo non riscosso importo €:

Documento commerciale collegato:

Folgende Angaben sind erforderlich:

- Art des Geschäfts (Verkauf/Retour/Stornierung) und das Ausstellungsdatum;
- buchhalterischen Daten, also
 - ✓ Menge (Anzahl der verkauften Einheiten von Waren oder Dienstleistungen);
 - ✓ Beschreibung des Produktes (Art und Qualität des Liefergegenstandes bzw. der Leistung);
 - ✓ Stückpreis der Ware oder Dienstleistung (bei Waren, die als Preisnachlass, Aufschlag oder Rabatt verkauft werden, stellt der angegebene Betrag den "Normalwert" dar);
 - ✓ Grundlage, ohne die (vom System berechnete) Mehrwertsteuer, bei der keine Rabatte oder Zuschläge berücksichtigt werden;
 - ✓ eventuell angewandte Rabatte;
 - ✓ Grundlage ohne den Rabatt, ohne Mehrwertsteuer (vom System berechnet);
 - ✓ MwSt.-Satz;

- ✓ MwSt. (vom System berechnet);
- ✓ Gesamtbetrag der Transaktion (umfasst alle Elemente des Dokuments und wird vom System berechnet);
- ✓ gesamte Mehrwertsteuer (vom System berechnet);
- ✓ alle abzugsfähigen Beträge oder Selbstbehalte;
- ✓ Gesamtbetrag nach Abzüge (vom System berechnet);
- ✓ Gesamtgrundlage ohne MwSt.;
- ✓ zu bezahlender Betrag (vom System berechnet);
- die Zahlungsdaten:
 - ✓ Betrag in bar bezahlt;
 - ✓ Betrag, der mit elektronischen Mitteln bezahlt wird;
 - ✓ Jeder nicht eingezogene Betrag.

3.3.4 Hinterlegung der Produkte und Dienstleistungen

Um das Ausfüllen des Handelsdokuments zu erleichtern und zu beschleunigen, ist es möglich, die Art der verkauften Waren und Dienstleistungen, ihren Einheitspreis und den anwendbaren Mehrwertsteuersatz über die Funktion "Produkte und Dienstleistungen" ("*Rubrica prodotti e servizi*") vorzugeben. Die Funktion kann über einen Link aus verschiedenen Bereichen der Web-Applikation aufgerufen werden.

N	Prodotto/Service	Prezzo unitario	Aliquota IVA	Elimina
1	amplificatore Denon 2000	230.00	22%	[X]
2		0.00	22%	[X]

Die Produkte/Leistungen, welche hinterlegt sind, können jederzeit angezeigt, geändert, gelöscht oder zur Aufnahme in die Zeilen der Buchhaltungspositionen ausgewählt werden.

Prodotto/Service	Prezzo unitario	Aliquota IVA	Modifica	Elimina
AMPLIFICATORE NY 3080	358.00	22%	[Modifica]	[Elimina]
CHITARRA CLASSICA	190.89	22%	[Modifica]	[Elimina]
CHITARRA ELETTRICA	490.50	22%	[Modifica]	[Elimina]
LEGGIO PER SPARTITI	35.00	22%	[Modifica]	[Elimina]

3.3.5 Überprüfung und Bestätigung der Daten

Nach Abschluss der Eingabephase ermöglicht die Web-Applikation die Überprüfung der eingegebenen Daten. Anschließend wird man aufgefordert, das Dokument zu bestätigen und auszudrucken.

Nach der Bestätigung erzeugt die Web-Applikation das Handelsdokument im PDF-Format und weist ihm einen eindeutigen Identifikationscode zu. Nach diesem Schritt kann das Dokument nicht mehr aktualisiert oder gelöscht werden. Im Falle von Tippfehlern ist es notwendig,

das Lösungsverfahren anzuwenden.

3.3.6 Papier oder digitales Dokument

Das Dokument kann ausgestellt werden:

- in Papierform (groß genug, um seine Lesbarkeit, Verwaltung und Erhaltung im Laufe der Zeit zu gewährleisten);
- im elektronischem Format, nach Vereinbarung mit dem Kunden, und an diesen z.B. per E-Mail, SMS, Whatsapp (je nach Gerät) übermittelt werden.

Beispiel für ein Handelsdokument, das durch die Web-Applikation generiert wurde.

<p>Partita IVA/CF: _____ Via _____ _____</p> <p>DOCUMENTO COMMERCIALE di vendita o prestazione</p>			
Qta	Descrizione Prodotto	Aliquota	Imponibile
1	_____	10%	5.00
Sconto applicato:			1.00

Totale imponibile:			4.00
Totale IVA:			0.40
Ammontare complessivo: €			4.40

Corrispettivo pagato in contante:			4.40
Corrispettivo pagato con mezzi elettronici:			
Corrispettivo non corrisposto:			

Documento N. DCW2019210		del 26/06/2019	

3.3.7 Handelsdokument für Geschenke

Durch die Auswahl der Schaltfläche “Scarica e Stampa file per regalo” kann man das PDF des Dokuments speichern und ausdrucken, wobei nur die Informationen über die gegenständlichen Waren und Dienstleistungen, ohne Beträge, angezeigt werden.

<p>NOME COGNOME Partita IVA/CF: VIA CITTÀ (PROVINCIA), CAP</p> <p>DOCUMENTO COMMERCIALE emesso per REGALO</p>			
Qta	Descrizione Prodotto	Aliquota	
1	Orologio marca Rolex	22%	
Documento N. DCW2019177		del 19/06/2019	

3.3.8 Ausgestellte Dokumente anzeigen

Einmal erstellt, können die Handelsdokumente jederzeit folgendermaßen angezeigt werden:

- Liste aller ausgestellten Handelsdokumente anhand bestimmter Suchkriterien (z. B. Angabe eines Bereichs für die Ausstellung des Dokuments);
- Detaildaten eines Dokuments anzeigen;
- das gesuchte Dokument speichern und/oder drucken.

Home documento commerciale Generazione Visualizzazione

Visualizzazione

Ricerca documento commerciale

Numero progressivo: Data emissione documento da: Data emissione documento al: Tipo operazione:

gg/mm/aaaa gg/mm/aaaa

Cerca Azzera

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Peter Winkler Hanspeter Anton Engel