



SEGRETERIA DI STATO  
FINANZE E BILANCIO

Prot.n. 00126297/2014

**COMUNICAZIONE RELATIVA ALL'APPLICAZIONE DEL  
DECRETO DELEGATO 03 NOVEMBRE 2014 N. 176  
Attivazione dispositivi informatici per la certificazione telematica dei ricavi**

Nel far seguito alla adozione del D.D. 176/2014 e ad integrazione e rettifica della precedente comunicazione Prot. n. 00089325 in data 11 agosto 2014, si riepilogano i principali adempimenti per l'attivazione dei dispositivi informatici di certificazione telematica dei ricavi che devono essere predisposti dagli operatori economici entro l' 1/1/2015.

Si comunica, inoltre, che tutti gli aspetti relativi alle modalità tecniche di registrazione saranno definiti con circolare dell'Ufficio Tributario.

**Contenuto del Decreto Delegato**

Sono obbligati a certificare i ricavi in via telematica tutti gli operatori economici (OE) che effettuano cessioni di beni e/o prestazioni di servizi a soggetti privati non operatori economici.

Sono esentate dalla certificazione in via telematica solo le cessioni di importo inferiore ad € 5,00 fino al 30/6/2015 e tutte le cessioni effettuate mediante distributori ed erogatori automatici.

Le cessioni devono essere registrate dall'operatore economico al momento del pagamento del corrispettivo, mediante l'utilizzo del terminale POS o attraverso il Portale SMaC.

Ad ogni registrazione del pagamento deve essere emessa una ricevuta cartacea da consegnare al cliente. Le disposizioni relative alla certificazione dei ricavi **entrano in vigore alla data del 1 gennaio 2015**.

Qualora il pagamento sia effettuato mediante intermediari finanziari la registrazione del ricavo da parte dell'Operatore Economico è ammessa entro 60 giorni secondo le modalità che saranno definite dalla circolare dell'Ufficio Tributario.

**Registrazione telematica dei pagamenti**

L'operatore economico può scegliere fra due dispositivi informatici:

- **L'utilizzo di un terminale POS** (Point Of Sale) consente di registrare il pagamento del corrispettivo effettuato sia da un cliente munito di Carta SMaC, sia da un cliente NON munito di Carta SMaC, con la contestuale registrazione della spesa. La funzione può essere assolta con POS abilitato alla sola certificazione fiscale o tramite POS abilitato alla gestione sconto SMaC.
- **L'accesso al Portale SMaC**, consente di registrare il pagamento del corrispettivo con l'inserimento da parte dell'operatore economico dei dati della Carta SMaC del consumatore (n. carta e ultime quattro cifre del PAN) e dell'importo per la cessione del bene o per la prestazione del servizio. Nel caso il consumatore sia sprovvisto della Carta SMaC deve essere inserito solo l'importo.

Dall'1/1/2015 si renderà disponibile agli operatori economici che effettuano operazioni di cessione di beni e servizi verso privati, documentate da fattura o documento equipollente, a fronte di pagamento non contestuale alla cessione, di poter attivare una interazione tra il proprio programma di gestione contabile e il servizio di certificazione del Portale SMaC. Quanto precede ai fini della semplificazione operativa dei ricavi di ogni singola operazione di incasso già registrata nell'applicativo di gestione



SEGRETERIA DI STATO  
FINANZE E BILANCIO

contabile dell'operatore economico. Le informazioni tecniche relative alle modalità di attivazione dell'interfaccia del gestionale privato con il Portale SMaC sono evidenziate su apposita scheda tecnica predisposta dal Gestore del Servizio e pubblicata sul sito [www.sanmarinocard.sm](http://www.sanmarinocard.sm).

**Richiesta del terminale POS e/o l'accesso al Portale SMaC**

Sono tenuti a presentare richiesta di terminale POS o di accesso al Portale SMaC per la trasmissione telematica dei ricavi, esclusivamente gli operatori economici che cedono beni o prestano servizi nei confronti di soggetti privati non operatori economici.

Possono accedere alla registrazione telematica dei ricavi, con sola funzione di certificazione spese effettuate in territorio per l'acquisto di **beni o servizi**, anche gli enti e le associazioni giuridicamente riconosciute.

**E' disponibile** sul sito [www.pa.sm](http://www.pa.sm) l' **applicativo di dichiarazione di trasmissione ricavi (ADTR)**, attraverso la cui compilazione gli OE sono tenuti ad indicare tramite quale dispositivo opereranno la trasmissione telematica dei ricavi: attraverso terminale POS e/o attraverso Portale SMaC.

L'OE, o suo delegato, già accreditato per l'applicativo "TMC -Trasmissione Mensile Corrispettivi"-, avrà l'accesso anche al nuovo applicativo di dichiarazione di trasmissione ricavi (ADTR).

L'OE non accreditato per l'applicativo TMC, accede utilizzando lo stesso accreditamento utilizzato ai fini IGR; inoltre può delegare altro soggetto con autorizzazione specifica per ADTR.

Nel caso l'OE opti per il terminale POS, riceverà dall'applicativo un documento precompilato per la richiesta di installazione POS da presentare alla propria banca. L'installazione di tali POS, identificati come "fiscale", è già attiva dal 1° settembre 2014. **L'evasione delle richieste di installazione/abilitazione dei terminali POS al sistema di certificazione saranno evase** dalla Struttura Tecnica delegata dalla segreteria di Stato Finanze e Bilancio **in ordine di presentazione** e in ragione della avvenuta attivazione degli strumenti di telecomunicazione es. linea ADSL.

Gli operatori che effettueranno cessioni verso privati dall'1/1/2015 sono pertanto tenuti ad attivare la richiesta di attivazione POS con la massima sollecitudine in quanto la normativa prevede, da tale data, all'atto del pagamento del corrispettivo una sanzione per ogni mancata registrazione della cessione e per ogni mancata consegna della ricevuta cartacea all'acquirente.

Nel caso l'OE opti per la soluzione "**Portale SMaC**" riceverà dall'applicativo un documento con le informazioni per registrarsi, al Portale SMaC. **Con il completamento della registrazione sul [www.portale.sanmarinocard.sm](http://www.portale.sanmarinocard.sm) l'operatore sarà immediatamente operativo alle funzioni di certificazione.** L'abilitazione e l'utilizzo del Portale SMaC sono gratuiti.

Gli operatori economici aderenti alla promozione commerciale "Progetto San Marino Card ", non sono tenuti a richiedere il POS in quanto la procedura telematica è già predisposta alla certificazione dei ricavi. La procedura, pertanto, consentirà di registrare contemporaneamente i ricavi e la scontistica, per tale ragione l'applicativo ADTR sopra richiamato identifica il POS con il termine "scontistica". Qualora l'esercente aderente oggi al "Progetto San Marino Card " intenda recedere dal contratto deve dare disdetta alla propria banca e riattivare il contratto per sola certificazione fiscale da Portale PA - ADTR.

**Emissione ricevuta cartacea a seguito registrazione della cessione da POS e Portale SMaC**

Ai fini della stampa della ricevuta cartacea prevista dall'art. 5 del DD 176/2014 si evidenzia quanto segue:

- il POS, successivamente alla registrazione dell'operazione di cessione da parte dell'OE, provvede alla stampa di uno scontrino provvisorio riportante i dati dell'operazione di spesa, per la verifica



SEGRETERIA DI STATO  
FINANZE E BILANCIO

della correttezza dell'operazione, successivamente alla sua conferma da parte dell'operatore, il POS provvede a registrare definitivamente l'operazione di cessione a sistema e alla contestuale stampa di due scontrini uno per l'operatore economico (comprensivo della pre-registrazione) ed uno per l'acquirente. Nel caso in cui l'operatore non intenda confermare lo scontrino provvisorio occorre annullare l'operazione con apposito tasto reset, l'operazione provvisoria si annulla automaticamente decorso un periodo di stand by di circa un minuto.

- il Portale SMaC, emula il funzionamento del POS, completata l'operazione di registrazione provvede a visualizzare a video i dati della registrazione per la conferma definitiva, successivamente il Portale SMaC provvede a registrare definitivamente l'operazione di cessione a sistema e alla contestuale elaborazione del file pdf della ricevuta d'acquisto per la stampa e consegna al cliente.

Ogni ricevuta riporta data, ora e numero progressivo. Il file Pdf è elaborato dal portale SMaC di default in formato A4 al fine di garantirne la pronta stampa da parte dell'operatore economico. La stampa del file pdf è opzionabile da parte dell'operatore economico in qualsiasi formato che ne mantenga la leggibilità.

**Attivazione funzionalità di prova POS e Portale SMaC per certificazione delle spese effettuate in territorio fino al 31/11/2014**

Al fine di consentire all'operatore economico, preventivamente all'obbligo di Legge, di acquisire e consolidare dimestichezza nell'utilizzo del POS e del Portale SMaC la funzione di certificazione telematica dei ricavi sarà resa attiva a far data dalla di abilitazione. La funzione fino alla data del 30/11/2014 servirà unicamente ad effettuare test di registrazione da parte dell'operatore economico. Entrambi i sistemi POS e Portale SMaC saranno resettati ad intervalli regolari nel corso della giornata e non saranno registrati i dati delle operazioni di prova. L'operatore economico è pertanto impegnato a non consegnare tali ricevute di transazione a clienti nel mese di novembre.

**Attivazione certificazione delle spese effettuate in territorio dal 1 dicembre 2014**

Dall'1/12/2014 il Portale SMaC e i POS non aderenti alla promozione commerciale "Progetto San Marino Card" potranno essere utilizzati da parte dell'operatore economico per effettuare la registrazione della certificazione delle passività per le spese effettuate in territorio in capo all'acquirente titolare di SMaC Card.

Tali registrazioni, non avranno valenza di certificazione telematica dei ricavi in capo all'operatore economico e saranno riconosciute unicamente per il computo delle passività per le spese effettuate in territorio in favore del contribuente.

**Costi di installazione e gestione POS**

Gli istituti di credito sammarinesi sono impegnati a trasferire all'operatore economico solo i costi di gestione del servizio di certificazione senza operare ricarichi per l'abilitazione e la gestione del POS fisico.

L'attivazione del servizio di certificazione può avvenire sul POS di proprietà dell'Istituto Bancario o in alternativa su POS dedicato fornito dalla Struttura Tecnica delegata qualora l'istituto bancario non disponga di una gestione servizio POS di proprietà.

I costi di seguito esposti sono quelli comunicati dalla Struttura Tecnica delegata per l'esercizio 2015.



SEGRETERIA DI STATO  
FINANZE E BILANCIO

**Canoni mensili di noleggio POS:**

da 12,50 a 19,00 euro/mese in relazione al modello di POS prescelto.

Modello	Prezzo	Tipologia POS
ICT 220 EM Cless	€ 12,50	POS fisso ethernet/modem Concatless
ICT 220 EM + PP	€ 16,50	POS fisso ethernet/modem con pin pad
ICT 220 EM + PP Cless	€ 19,00	POS fisso ethernet/modem con pin pad Concatless
IWL 222 Cless	€ 19,00	POS ethernet/modem Concatless – base fissa terminale mobile
IWL 221 Cless	€ 18,50	POS GSM/GPRS – terminale mobile

Il canone di noleggio include il servizio di manutenzione fornito dalla Struttura Tecnica delegata.

Il servizio è attivo tutti i giorni dal lunedì al venerdì dalle ore 8,30 alle ore 13,00 e dalle 14,00 alle 18,30 e il sabato dalle ore 9,00 alle ore 13,00 e dalle 14,00 alle 17,00.

Ogni POS abilitato al circuito di certificazione avrà evidenziati i contatti telefonici del centro assistenza. L'operatore economico potrà attivare attraverso apposita funzione del numero verde SMaC 800-220808, sempre attivo 24 su 24, segnalazioni di interruzione del servizio di certificazione telematica dei ricavi.

**Oneri prima attivazione POS:**

Prezzo installazione fisica POS presso una singola sede dell'Operatore Economico per attivazione simultanea di uno o più POS nella sede medesima	€ 45,00
Prezzo Installazione software SMaC su ciascun POS fornito da Istituto bancario già abilitato a funzioni pago bancomat carte di credito C/o sede Operatore Economico	€ 6,00 cad.

**Oneri di intervento on site per assistenza fuori manutenzione:**

Prezzo per intervento tecnico di manutenzione non riconducibile al servizio di manutenzione ordinaria presso una singola sede dell'Operatore Economico es.: sostituzione scheda software per blocco/smarrimento PIN, mancanza linea per problemi connessione con gestore telefonico, sostituzione POS rotto causa non corretto utilizzo da parte dell'operatore economico, modifica modalità di connessione, ecc.	€ 45,00
---	---------

**Costo della licenza d'uso del software SMaC per il POS**

Prezzo prima attivazione licenza software SMaC su POS	Gratuita
---	----------

Ogni POS abilitato alla procedura necessita di una licenza software. La licenza relativa alla prima attivazione di un POS SMaC è sostenuta dalla Segreteria di Stato per le Finanze e il Bilancio e consta di una password di accesso univoca per l'abilitazione in uso del POS. Qualora vi sia necessità di nuova installazione a seguito di smarrimento delle chiavi di accesso o per altro motivo attribuibile ad una scorretta gestione dello strumento da parte dell'operatore economico, si provvederà all'addebito del costo di € 30,00.

**Canone gestione dei servizi SMAC**

Canone mensile gestione servizi SMaC su POS	€ 12,50 cad.
---	--------------





SEGRETERIA DI STATO  
FINANZE E BILANCIO

**Addebito costi:**

L'istituto di credito provvederà all'addebito periodico dei costi al proprio correntista.

**Al fine di favorire una pronta attivazione degli strumenti di certificazione, per attivazioni fino al 31 dicembre 2014, si è convenuto che il costo mensile di noleggio POS dedicato fornito dalla Struttura Tecnica delegata sarà addebitato dal mese successivo alla attivazione ed il canone di gestione dei servizi SMaC decorrerà dall'1 gennaio 2015.**

Le condizioni economiche attualmente riconosciute dalle banche agli OE aderenti alla SMaC scontistica per l'installazione del terminale POS e del relativo software permangono fino al 31.12.2014.

**Sostegno al Circuito SMaC commerciale**

**I pagamenti tramite SMaC Card** (spesa dei punti accumulati e della ricarica) sono ammissibili **solo nel circuito scontistica**.

Al fine di favorire l'adesione degli OE al circuito SMaC **scontistica**, il Governo è impegnato ad **emanare provvedimenti di agevolazione all'operatore aderente al circuito scontistica per gli oneri di gestione dei POS attivati nel circuito scontistica anche dopo il 31.12.2014**.

Ciò permetterà agli OE che decideranno di aderire al POS scontistica, di poterlo fare con condizioni agevolate, rappresentando il circuito SMaC scontistica uno strumento di sostegno dei consumi interni e di attrazione commerciale verso l'esterno.

San Marino, 13 novembre 2014/1714 d.F.R.

IL SEGRETARIO DI STATO  
PER LE FINANZE ED IL BILANCIO

(*Giancarlo Capicchioni*)



### **Implementazione sistema informatico SMaC per acquisizione da file transazioni POS Web**

Di seguito si dettaglia il progetto per l'integrazione del sistema informatico SMaC al fine di consentire l'acquisizione di transazioni POS Web mediante file estratti dai software gestionali degli operatori economici, limitatamente, ai pagamenti effettuati attraverso intermediari finanziari - bonifico, riba e strumenti simili - da soggetti privati per vendite di beni e/o servizi certificate da fattura o documento equipollente.

#### **Descrizione progetto**

*Obiettivo:* si tratta di consentire nell'ambito del software Portale San Marino Card l'acquisizione di transazione POS Web mediante caricamento da file delle transazioni estratte dai software gestionali degli esercenti. La creazione del file è responsabilità dell'esercente, il cui tracciato dovrà essere unico per tutti i gestionali e dovrà avere un formato standard. I dati presenti nel file in fase di caricamento sul Portale San Marino Card saranno soggette a controlli di correttezza. Superati con successo i controlli, l'esercente dovrà confermare mediante apposita funzione del Portale San Marino Card i dati caricati al fine di rendere effettive le transazioni POS Web. Come per tutte le transazioni POS Web, si tratta di operazioni valide ai soli fini fiscali.

*Soggetti coinvolti:* Esercenti, Fornitori software gestionali.

*Strumenti:* Portale San Marino Card (parte dedicata agli esercenti che hanno richiesto POS Web).

#### **Interventi realizzati**

Sarà realizzata una nuova funzionalità "POS Web da Flusso" nel software Portale San Marino Card che richiede la selezione del file che contiene le transazioni fiscali da acquisire in maniera massiva. Il file dovrà essere in formato CSV e dovrà contenere un record per ogni transazione da acquisire.

I dati che dovranno essere presenti per ogni transazione sono:

1. tipo transazione (con carta, senza carta);
2. numero seriale carta SMaC;
3. codice ISS titolare carta;
4. data pagamento;
5. importo pagato;
6. note;
7. numero Fattura;
8. data fattura;
9. importo fattura;
10. tipo Pagamento.

Selezionato il file, in fase di acquisizione il sistema informatico esegue i seguenti controlli:

- la presenza di tutti i campi previsti ad eccezione di "numero seriale carta SMaC" e "codice ISS titolare carta" non valorizzati in caso di assenza di carta SMaC;
- la completezza e correttezza formale campi presenti;
- se tipo transazione = con carta, devono essere presenti numero seriale carta e codice ISS titolare;
- la data pagamento deve essere minore o uguale alla data corrente;
- l'importo deve essere positivo e maggiore di zero;
- il numero seriale carta deve essere coerente con il codice ISS del titolare;
- la carta SMaC deve essere attiva;
- la data fattura deve essere minore o uguale alla data pagamento;
- l'importo fattura deve essere maggiore o uguale all'importo pagamento.

La presenza di eventuali errori viene visualizzato dal sistema informatico, ed i record errati vengono scartati.

Nel caso particolare in cui il numero seriale risulta coerente con il codice ISS ma la carta risulta bloccata, se il titolare dispone di una carta attiva viene fornito dal sistema informatico il numero seriale della carta attiva.

I record corretti vengono visualizzati insieme ai nominativi dei titolari carta su una finestra del Portale San Marino Card a disposizione dell'esercente per eventuali verifiche e controlli. L'esercente potrà in questa fase ancora annullare il caricamento.

Per rendere effettive le transazioni POS Web l'esercente dovrà confermare il caricamento che richiede una ulteriore conferma caricamento presentando il totale numero transazioni e importo complessivo da confermare. Eseguita la conferma non è possibile eseguire l'annullo del caricamento delle registrazioni che risultano a questo punto effettive.

Contestualmente alla conferma del caricamento massivo viene generato un file PDF con tutte le singole ricevute corrispondenti.

### **Formato e tracciato file**

Il file dovrà essere in formato CSV con campi separati dal carattere “;” con un record transazione per riga strettamente consecutive. Per ogni record i campi presenti sono i seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Formato</b>	<b>Lung. Max</b>	<b>Note</b>
Tipo operazione	Numerico	1	Con carta = 0 Senza carta = 1
Numero seriale SMaC Card	Numerico	7	Il numero seriale carta completo compreso gli zeri iniziali
Codice ISS	Numerico	6	Codice ISS titolare carta
Data pagamento	Numerico	8	Data in formato YYYYMMDD
Importo pagamento	Numerico	9	Espresso in Euro, in formato intero con le ultime cifre meno significative come centesimi
Note	Alfanumerico	200	Campo descrittivo per eventuali riferimenti alla transazione.
Numero fattura	Alfanumerico	30	Campo descrittivo per riferimenti fattura
Data fattura	Numerico	8	Data emissione fattura in formato YYYYMMDD
Importo fattura	Numerico	9	Espresso in Euro, in formato intero con le ultime cifre meno significative come centesimi
Tipo pagamento	Alfanumerico	1	Saldo = S Parziale = P

### **NOTE**

Le norme di disciplina dell'utilizzo del presente strumento di certificazione telematica dei ricavi sono definite da circolare dell'Ufficio Tributario.

Le richieste tecniche di chiarimento da parte di sviluppatori del software gestionale dell'operatore economico dovranno essere inviate all'indirizzo mail: [info@sanmarinocard.sm](mailto:info@sanmarinocard.sm).