



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Strumenti di memorizzazione e trasmissione dei dati: importi pagati mediante ticket restaurant e ventilazione dei corrispettivi

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, in data 23.10.2019, l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile sul proprio sito Internet la **guida fiscale sul tema dei corrispettivi telematici**, illustrando, fra l'altro, le soluzioni tecniche adottabili dagli esercenti. In particolare, per i soggetti che effettuano **operazioni sia presso il punto vendita, sia al di fuori di esso**, è stata ammessa la **possibilità di adottare soluzioni "miste"**, utilizzando un registratore telematico per le prime e la procedura web per le altre. **Sono state pubblicate, inoltre, anche due risposte a interpello:** i) con la risposta 23.10.2019 n. 419 l'Agenzia delle Entrate ha confermato che i corrispettivi per i quali il pagamento è effettuato **mediante buoni pasto devono essere inclusi nell'ammontare giornaliero dei dati da trasmettere**, anche se gli stessi importi sono poi documentati mediante fattura. È stato precisato, inoltre, che, in tali ipotesi, **l'esercente deve emettere il documento commerciale al momento di ultimazione della prestazione;** ii) con la

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

risposta 23.10.2019 n. 420 l'Agenzia ha chiarito che **un soggetto che abbia adottato il metodo della ventilazione può indicare sul documento commerciale**, in luogo dell'aliquota IVA, **il codice natura "AL-Altro non IVA"**. Si segnala, infine, che, nell'ambito di un incontro organizzato a Roma, l'Agenzia delle Entrate ha annunciato che, **entro la fine dell'anno**, saranno inviate **lettere di compliance** agli operatori che hanno **omesso di inviare i dati dei corrispettivi dei mesi di luglio e agosto 2019**.

Premessa

In data 23.10.2019, l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile sul proprio sito **istituzionale la Guida fiscale dedicata ai corrispettivi telematici**. Inoltre, con le risposte a interpello nn. 419 e 420 pubblicate nella stessa data, ha fornito **chiarimenti sulle modalità di rilevazione e documentazione delle operazioni in caso di corrispettivi pagati mediante ticket restaurant** o nel caso in cui il soggetto che effettua la trasmissione dei corrispettivi **abbia adottato il metodo della ventilazione**.

Vantaggi attesi dalla trasmissione telematica dei corrispettivi

Nell'ambito della guida fiscale citata, l'Agenzia delle Entrate, oltre a richiamare sinteticamente gli adempimenti dovuti dai soggetti individuati dall'art. 2 co. 1 del DLgs. 127/2015, ha sottolineato che **l'introduzione del nuovo obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi** comporterà anche **alcuni vantaggi per gli operatori**, in quanto, ad esempio, **verranno meno gli obblighi di registrazione dei corrispettivi, di conservazione delle copie dei documenti rilasciati ai clienti nonché del libretto di servizio dei misuratori fiscali**, in quanto le informazioni circa la verifica periodica dei registratori telematici saranno acquisite automaticamente dall'Agenzia delle Entrate e saranno consultabili sul sito Fatture e Corrispettivi.

Scelta degli strumenti per l'invio dei dati

L'Agenzia fornisce anche indicazioni agli operatori circa **gli strumenti da utilizzare per i nuovi adempimenti**, osservando che:

- per coloro che effettuano **attività caratterizzate da una frequenza elevata di operazioni**, risulta **più conveniente l'adozione dei registratori telematici** (che possono essere fissi o portatili a seconda dell'operatività dell'esercente);

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

- per coloro che effettuano **un minor numero di operazioni giornaliere può essere valutato l'utilizzo della procedura web gratuita dell'Agenzia delle Entrate** (disponibile sul sito Fatture e Corrispettivi).

Osserva

Si evidenzia, inoltre, che:

- chi utilizza i registratori può attivare la connessione internet **anche soltanto al momento dell'invio dei corrispettivi** (al momento della chiusura giornaliera, o comunque entro 12 giorni dall'effettuazione delle operazioni);
- **chi utilizza la procedura web**, invece, **necessita di una connessione internet sempre attiva**, dunque anche al momento di effettuazione dell'operazione, per la memorizzazione dei corrispettivi e la generazione del documento commerciale.

L'Agenzia riconosce agli operatori anche **la possibilità di adottare soluzioni "miste"**, ossia di utilizzare il **registratore telematico per alcune operazioni e la procedura web per altre** (si pensi a un soggetto che effettua vendite al dettaglio in parte presso un punto vendita e in parte a domicilio).

Osserva

Il sistema dell'Agenzia delle Entrate **sommerà i corrispettivi rilevati con il registratore con quelli rilevati tramite la procedura web**, così che nell'area riservata del portale Fatture e Corrispettivi **l'esercente potrà visualizzare l'importo totale**.

Inoltre, secondo quanto riferito dalla stampa specializzata (cfr. Polsinelli F., Santacroce B., cit.), nel corso dell'incontro organizzato a Roma il 23.10.2019, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, **nei primi sei mesi di vigenza dei nuovi obblighi, i soggetti con più punti cassa possono avvalersi**, per l'invio dei corrispettivi, **sia dei registratori telematici**, ove già attivati, **sia dei servizi alternativi di invio previsti dal provv. Agenzia delle Entrate 236086/2019**.

Importi pagati mediante ticket restaurant

Per quanto concerne **i corrispettivi pagati mediante buoni pasto** (ticket restaurant), l'Agenzia, con la risposta a interpello 23.10.2019 n. 419, **ha confermato che:**

- l'esercente che accetta il buono **deve emettere il documento commerciale all'atto dell'ultimazione della prestazione**, anche se in quel momento il corrispettivo si considera non riscosso;
- lo stesso esercente **deve includere l'importo dei buoni nell'ammontare complessivo giornaliero dei corrispettivi da trasmettere**, anche se lo stesso importo sarà successivamente documentato mediante fattura nei confronti della società che emette i ticket.

Osserva

Come già evidenziato nella risposta a interpello n. 394/2019, **la duplice rilevazione dei corrispettivi da parte dell'esercente non comporterà una duplicazione del debito IVA.** Infatti, l'imposta relativa alla prestazione **dovrà essere computata soltanto nella liquidazione relativa al periodo in cui si è verificato il pagamento** del controvalore del ticket o in cui è stata emessa, in via anticipata, la fattura. È soltanto in tale momento, infatti, che **si realizza l'esigibilità dell'imposta ai sensi dell'art. 6 del DPR 633/72.**

L'Agenzia delle Entrate, dunque, **terrà conto di tale principio** in caso di **disallineamenti tra i dati trasmessi in via telematica dall'esercente e l'imposta da questi liquidata.**

Soggetti che adottano la ventilazione dei corrispettivi

Con l'ulteriore risposta a interpello 23.10.2019 n. 420, sono state esaminate le **modalità di emissione del documento commerciale** da parte dei soggetti che **adottano il metodo della ventilazione dei corrispettivi** ai sensi del DM 24.2.73.

Osserva

Tali soggetti, in ragione del particolare metodo di rilevazione utilizzato, **non sono in grado di determinare l'aliquota IVA applicabile alle singole cessioni di beni.**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Pertanto, l'Agenzia ha riconosciuto che **essi possono emettere il documento commerciale senza indicazione dell'aliquota IVA**, compilando, invece, il campo relativo alla natura dell'operazione con la codifica "AL-Altro non IVA".

Osserva

Resta fermo che, nel file dei corrispettivi da trasmettere, **essi dovranno specificare, nell'apposita stringa informatica, l'applicazione del metodo della ventilazione.**

Si segnala, infine, che, nell'ambito di un incontro organizzato a Roma, l'Agenzia delle Entrate ha annunciato che, **entro la fine dell'anno**, saranno inviate **lettere di compliance agli operatori che hanno omesso di inviare i dati dei corrispettivi dei mesi di luglio e agosto 2019.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it