

Conferenza organizzata dall'Associazione ICT Dott.Com



# L'addio agli scontrini fiscali. La nuova trasmissione telematica delle operazioni Iva



**Direzione Regionale del Piemonte**

a cura di *Sandra Migliaccio*  
Ufficio Consulenza

18 novembre 2016



**POLITECNICO DI TORINO**

# Normativa di riferimento



- **D.P.R. n. 633/1972 – Articolo 22** (*Commercio al minuto ed attività assimilate*)
- **D. Lgs. n. 127/2015**  
(*Trasmissione telematica delle operazioni Iva e di controllo delle cessioni di beni effettuate attraverso distributori automatici, in attuazione dell'articolo 9, comma 1, lettere d) e g), della Legge 11 marzo 2014, n. 23*)  
**Articolo 2** (*Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi*)
- **Decreto Legge n. 193/2016 (G.U. n. 249 del 24 ottobre 2016)**  
**Articolo 4** (*Disposizioni recanti misure per il recupero dell'evasione*)
- **Provvedimento n. 102807/2016 del 30 giugno 2016 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate** (*Definizione delle informazioni, delle regole tecniche, degli strumenti e dei termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri derivanti dall'utilizzo di distributori automatici, ai sensi dell'articolo 2, commi 2 e 4, del D. Lgs. 5 agosto 2015, n. 127*)
- **Provvedimento n. 182017/2016 del 28 ottobre 2016 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate** (*Definizione delle informazioni da trasmettere, delle regole tecniche, degli strumenti tecnologici e dei termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri da parte dei soggetti di cui all'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo del 5 agosto 2015 n. 127, nonché delle modalità di esercizio della relativa opzione*)

# Obiettivi

**Incentivare**, mediante la **riduzione** degli **adempimenti amministrativi** e **contabili** a carico dei contribuenti, l'**utilizzo** della **fatturazione elettronica** e la **trasmissione telematica** dei **corrispettivi**;

mettere a disposizione dell'Amministrazione finanziaria la possibilità di **acquisire informazioni** di **rilevanza fiscale**, efficientando i processi di **analisi del rischio** e di **controllo**



# Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi

L'articolo 2 del D. Lgs. n. 127/2015 introduce un duplice regime, il primo di tipo **facoltativo**, previa espressa **opzione** del contribuente, il secondo di natura **obbligatoria**, relativo alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate mediante **distributori automatici**



## CHI?

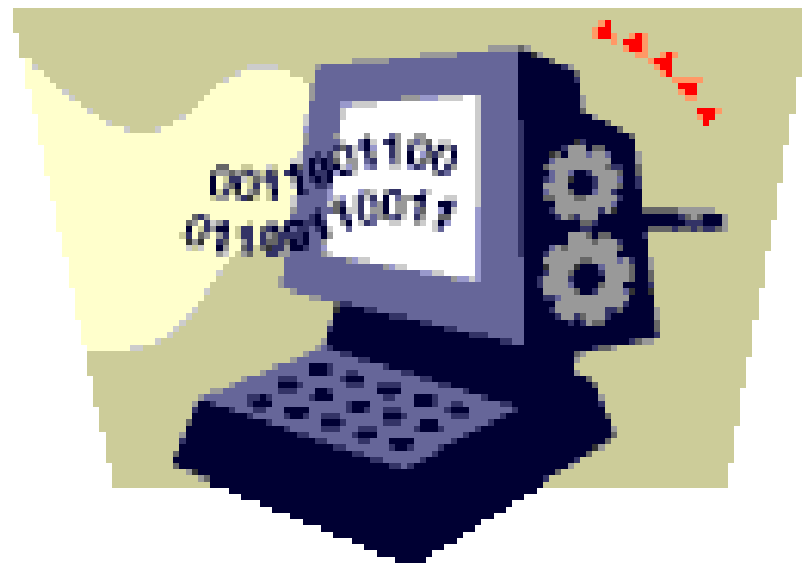
I **soggetti** che pongono in essere operazioni di **commercio al minuto** ed i soggetti ad essi **assimilati**, di cui all'articolo 22 del D.P.R. n. 633/1972 (ad esempio, soggetti che effettuano **prestazioni alberghiere**, **somministrazioni di alimenti e bevande nei pubblici esercizi**)



Soggetti che effettuano operazioni per le quali l'**emissione** della **fattura non è obbligatoria**, a meno che non venga **richiesta dal cliente**

# COSA?

Opzione per la **memorizzazione elettronica** e la **trasmissione telematica**, all'Agenzia delle Entrate, dei dati dei **corrispettivi giornalieri** delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, mediante strumenti tecnologici che garantiscano l'**inalterabilità** e la **sicurezza** dei dati, compresi quelli che consentono i **pagamenti con carte di debito e di credito**.



# COME?

L'*opzione* è esercitata esclusivamente in **modalità telematica**, mediante l'apposita funzionalità presente nel sito **web** dell'Agenzia delle Entrate dal **soggetto passivo Iva** o da un suo **delegato**, secondo le regole dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate ([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) → *Cosa devi fare* → *Comunicare dati* → *Fatture e corrispettivi* → *Accedi ai servizi*)

The screenshot shows the website interface for the Agenzia delle Entrate. At the top, there is a header with the logo and navigation links. Below the header is a search bar and social media icons. The main navigation menu includes 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', 'Documentazione', and 'Servizi online'. The 'Cosa devi fare' menu is active, and the breadcrumb trail reads: 'Ti trovi in: Home - Cosa devi fare - Comunicare dati - Fatture e corrispettivi - Accedi ai servizi'. The main content area is titled 'Accedi ai servizi - Fatture e corrispettivi' and lists services for generating, transmitting, and conserving electronic invoices. A 'Link correlati' section contains a link to 'Specifiche tecniche (bozza)'. At the bottom, a button labeled 'Accedi al servizio' is highlighted with a red oval. Below the button, there is a link: 'Se vuoi approfondire è disponibile il servizio di informazioni e assistenza'.

# DA QUANDO?

A decorrere dal **1 gennaio 2017**.

Necessaria l'*opzione*,  
entro il **31 dicembre 2016**





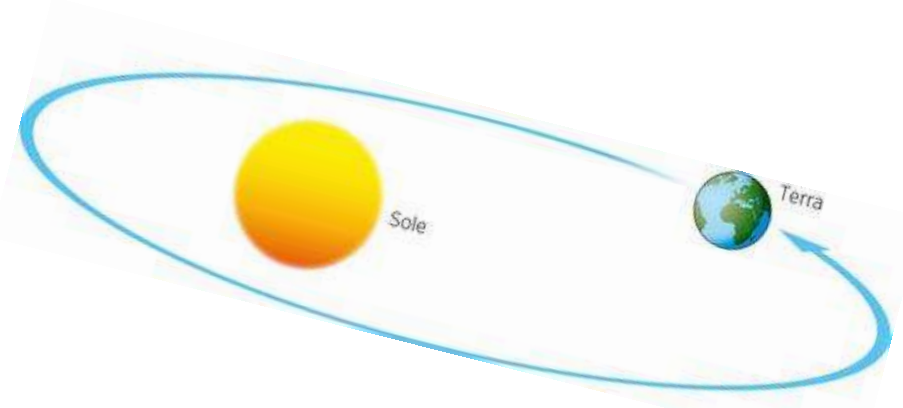
... segue

## E a regime?

L'opzione è esercitata entro il **31 dicembre dell'anno precedente** a quello di inizio della **memorizzazione e trasmissione telematica** dei dati.

L'opzione ha **effetto** per l'**anno solare** in cui ha inizio la **memorizzazione e trasmissione dei dati** e per i **quattro anni solari successivi** ad esso; se non revocata, l'opzione si estende di **quinquennio** in **quinquennio**.

Per i soggetti che iniziano l'attività in **corso d'anno** e che intendono esercitare l'opzione sin dal primo giorno di attività, l'opzione ha effetto dall'**anno solare** in cui è **esercitata**



La **revoca** dell'opzione è esercitata esclusivamente in **modalità telematica**, mediante apposita funzionalità presente nel sito **web** dell'Agenzia delle Entrate, entro il **31 dicembre dell'ultimo anno del quinquennio** ed ha **effetto** a decorrere dal **1° gennaio dell'anno successivo**

# Certificazione dei corrispettivi

La **memorizzazione elettronica** e la **trasmissione telematica** **sostituiscono** la modalità di assolvimento dell'obbligo di **certificazione dei corrispettivi** di cui all'articolo 12, comma 1, della Legge 30 dicembre 1991, n. 413, e al D.P.R. 21 dicembre 1996, n. 696.

Resta comunque fermo l'obbligo di **emissione della fattura** su **richiesta del cliente**



# Registratori telematici

(Provvedimento n. 182017/2016 del 28 ottobre 2016 del Direttore dell'A.E.)

La trasmissione telematica dei dati è effettuata attraverso i c.d. “*registratori telematici*” che, al momento della **chiusura giornaliera**, **generano automaticamente un file**, lo **sigillano elettronicamente** e lo **trasmettono telematicamente** al sistema informativo dell’Agenzia delle Entrate



## ... segue

### **I registratori telematici:**

- sono **attivati** ovvero **disattivati** dal **personale** di **laboratori** abilitati dall'Agencia delle Entrate;
- sono **sottoposti** da parte del personale dei laboratori abilitati ad apposita **verifica** con periodicità **biennale**. Tale verifica è effettuata per la prima volta all'atto dell'**attivazione** dell'apparecchio;
- risultano "**in servizio**" al momento della **prima trasmissione** telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri al sistema dell'Agencia delle Entrate

**Laboratori abilitati** dalla Agenzia delle Entrate: **elenco pubblico**, consultabile da chiunque sul **sito**

([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) → *Documentazione* → *Biglietterie e misuratori* → *Misuratori fiscali*)



## ... segue

Tutte le operazioni di attivazione, messa in servizio, verifica periodica e dismissione sono comunicate telematicamente dal **registratore telematico** al sistema dell'Agenzia delle Entrate.

Le **informazioni** acquisite telematicamente dall'Agenzia delle Entrate sono messe a **disposizione** del contribuente, titolare dell'apparecchio o di un suo delegato, mediante apposita **area dedicata e riservata** presente sul sito **web** dell'Agenzia e costituiscono il **libretto di dotazione** informatico del registratore



... segue

Attraverso la medesima area dedicata del sito *web*, l'Agenzia delle Entrate rilascia al titolare del *registratore telematico* un **QR CODE** da applicare in apposito alloggiamento dell'apparecchio, **visibile ai clienti**, mettendo in condizione questi ultimi di **appurare** il corretto **censimento** e la **regolare verifica** periodica del **registratore**, mediante consultazione *on line* dei dati identificativi del registratore e del suo titolare



... segue

I ***registratori telematici***, ove il contribuente non eserciti l'opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi di cui all'articolo 2, comma 1, del D. Lgs. n. 127/2015, possono essere utilizzati come ***registratori di cassa*** (punto 1.3 del Provvedimento)



# Ed i vecchi registratori di cassa?

I *registratori di cassa* in funzione e validi al 1° gennaio 2017 o, in tale data, prodotti ma ancora non utilizzati oppure realizzati dopo, ma conformi al modello approvato con provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate, in corso di validità al 1° gennaio 2017, possono diventare “*registratori telematici*” se riadattati secondo le regole indicate nelle specifiche tecniche allegate al Provvedimento (punto 2.8).





# Adesione al regime: principali vantaggi

## Registrazione dei corrispettivi

La **memorizzazione elettronica** e la **connessa trasmissione** dei dati dei **corrispettivi** **sostituiscono** la **tenuta del registro dei corrispettivi**, di cui **all'articolo 24**, primo comma, del **D.P.R. n. 633 del 1972**



... segue

## Rimborsi Iva

**Diritto al rimborso Iva prioritario**, entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale, anche **in assenza dei presupposti** ordinariamente richiesti, ai sensi dell'articolo 30, comma 3, del D.P.R. n. 633/1972



... segue

## Riduzione dei termini dell'accertamento

**Riduzione di un anno dei termini per l'accertamento**, a condizione che **incassi e pagamenti** oltre i 30 Euro siano eseguiti con **mezzi tracciabili** (mediante **bonifico bancario o postale, carta di debito o carta di credito, ovvero assegno bancario, circolare o postale** recante la clausola di **non trasferibilità**)



# Settore della grande distribuzione organizzata

L'articolo 7 del D. Lgs n. 127/2015 dispone l'**abrogazione**, a decorrere dal **1° gennaio 2017**, del regime opzionale di cui all'**articolo 1**, commi da **429 a 432**, della **Legge n. 311/2004**, riservato alla **GDO**, in quanto **non più compatibile** con il nuovo sistema di trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi.



L'articolo 4, comma 6, lettera b) del **D.L. n. 193/2016** (G.U. n. 249 del 24 ottobre 2016) ha disposto che per le imprese che operano nel settore della grande distribuzione, l'opzione di cui all'articolo 1, commi da 429 a 432, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311, **già esercitata entro il 31 dicembre 2016**, resta valida fino al **31 dicembre 2017**

... segue

Quindi, fino al **31 dicembre 2016**, le imprese che operano nel settore della **grande distribuzione** hanno la possibilità di **optare** (ai sensi dell'articolo 1, commi da 429 a 432, della Legge n. 311/2004) per la **trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate, **distintamente per ciascun punto vendita**, dell'ammontare complessivo dei **corrispettivi giornalieri** delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi di cui agli articoli 2 e 3 del D.P.R. n. 633/1972.

L'opzione resta valida fino al **31 dicembre 2017**.

([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) → *Cosa devi fare* → *Richiedere* → *Regimi opzionali* → *Opzione corrispettivi grande distribuzione* → *Informazioni generali* → *Come effettuare l'opzione*)

The screenshot shows the website interface for the 'Opzione corrispettivi grande distribuzione'. The main navigation bar includes 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', 'Documentazione', and 'Servizi online'. The 'Cosa devi fare' menu is expanded, showing 'Opzione corrispettivi grande distribuzione' as the selected item. Below this, there is a list of sub-items: 'Informazioni generali', 'Contribuenti interessati', 'Come effettuare la trasmissione dei corrispettivi', 'Come effettuare l'opzione', 'Soluzioni di controllo', 'Rivendite', and 'Alternative e prassi'. The 'Come effettuare l'opzione' sub-item is highlighted, and its content is displayed in the main area. The content includes a title 'Come effettuare l'opzione', a brief introduction, and a list of 'Link correlati' such as 'Specifiche tecniche'. The page also features a search bar at the top and social media icons on the right.

# GDO al 31 dicembre 2017



# Regime obbligatorio (art. 2, c. 2, D. Lgs. n. 127/2015)



Provvedimento n. **102807/2016** del **30 giugno 2016** del Direttore dell' Agenzia delle Entrate

Settore ad oggi esonerato sia dall'obbligo di fatturazione (art. 22, comma 1, n. 1) e 2) DPR 633/1972), sia dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi con scontrini o ricevute fiscali (art. 2, comma 1, lett. g), DPR 696/1996)

A decorrere dal **1° aprile 2017\***, la **memorizzazione elettronica** e la **trasmissione telematica** dei dati dei **corrispettivi giornalieri** sono **obbligatorie** per i soggetti passivi che effettuano **cessioni di beni** e **prestazioni di servizi** tramite **distributori automatici** (c.d. *vending machines*)

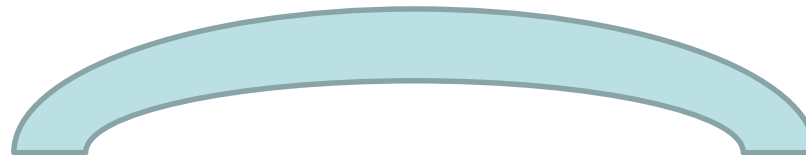
\* Termine **differito** dal 1° gennaio al 1° aprile 2017 dal **D.L. n. 193/2016** (G.U. n. 249 del 24 ottobre 2016)

o

# Fase transitoria

- garantire il passaggio al nuovo regime, secondo i “*normali tempi di obsolescenza e rinnovo*” degli apparecchi;
- “*fiscalizzazione graduale*” delle *vending machines*: soluzione “*transitoria*”, da utilizzare non oltre il 31 dicembre 2022;
- soluzione “*a regime*”, dal 31 dicembre 2022, che verrà disciplinata con successivo provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate

1 gen . 2017



31 dic. 2022





## ... segue



1. La “**sorveglianza fiscale**” dei distributori automatici avviene attraverso il “**sistema master**” che registra ogni somma incassata dalle periferiche di pagamento collegate al distributore automatico, comprese le cc.dd. “**torri di ricarica**”, che convertono il denaro in credito contabilizzato in appositi dispositivi (ad esempio, le “**chiavette**”).

2. I soggetti passivi che effettuano **cessioni di beni** e **prestazioni di servizi** tramite distributori automatici dovranno comunicare la matricola di ciascun “**sistema master**”, entro la data di messa in servizio degli stessi, al fine di consentirne il **censimento** a livello territoriale.

3. Il processo di **censimento** si conclude con l’attribuzione di un **QRCODE** che i soggetti obbligati appongono in luogo visibile e protetto sulla singola **vending machine**. Il **QRCODE** contiene l’**indirizzamento** ad una pagina **web** gestita dall’Agenzia delle Entrate, sulla quale sarà possibile **verificare pubblicamente** i dati identificativi dell’apparecchio e del relativo gestore.

4. La **trasmissione elettronica dei dati** all’Agenzia delle Entrate sarà effettuata al **momento della rilevazione degli incassi**, utilizzando un **dispositivo mobile**, censito dal sistema dell’Agenzia delle Entrate, così come definito dalle specifiche tecniche allegate al Provvedimento.



# Vending machine



I **distributori automatici** di cui si occupa il Provvedimento n. **102807/2016** sono definiti *vending machines*.

Per “*vending machine*” si intende un apparecchio automatizzato che eroga prodotti e servizi su richiesta dell’utente, previo pagamento di un corrispettivo.

Si tratta quindi di **sistemi complessi**, costituiti da:

- **periferica di pagamento** +
- **erogatore** +
- “*sistema master*”, che registra ogni somma incassata dalle periferiche di pagamento



# Sanzioni (art. 2, c. 6, D. Lgs. n. 127/2015)

Ai **soggetti** che **optano** per la **memorizzazione** elettronica e la **trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate dei **dati** dei **corrispettivi giornalieri** delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e ai **soggetti** passivi che **effettuano cessioni** di beni o **prestazioni** di servizi tramite **distributori automatici** si applicano, in caso di **mancata memorizzazione** o di **omissione della trasmissione**, ovvero nel caso di **memorizzazione** o **trasmissione** con **dati incompleti** o **non veritieri**, le sanzioni previste dagli **articoli 6**, comma 3, e **12**, comma 2, del D. Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.



**Articolo 6, comma 3:** sanzione pari al **100%** dell'imposta corrispondente all'importo.

**Articolo 12, comma 2:** nel corso di un **quinquennio**, **quattro distinte violazioni** compiute in **giorni diversi** → **sospensione** della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero dell'esercizio dell'attività medesima per un periodo da **tre giorni** ad un **mese**