



Informativa Fiscale – 10 MARZO 2023

INVIO CORRISPETTIVI PER ATTIVITÀ CON CHIUSURA OLTRE LA MEZZANOTTE

Con riferimento all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi giornalieri tramite un registratore telematico (RT) / server RT, previsto a carico dei commercianti al minuto e soggetti ad essi assimilati dall'art. 2, D.Lgs. n. 127/2015, l'Agenzia delle Entrate è intervenuta, nell'ambito dei consueti incontri di inizio anno, esprimendosi sul comportamento da tenere per l'invio dei dati dei corrispettivi da parte dei soggetti che esercitano un'attività il cui orario di chiusura va oltre la mezzanotte del giorno di apertura.

In merito si rammenta che: O la memorizzazione dei corrispettivi avviene / va effettuata al momento di effettuazione dell'operazione / emissione del documento commerciale; O la trasmissione dei dati va effettuata, con riferimento ai corrispettivi di ciascuna giornata, entro 12 giorni dalla data di elaborazione del file xml contenente i dati relativi ai corrispettivi della giornata.

Con l'operazione di chiusura giornaliera, pertanto, il registratore crea il file telematico dei corrispettivi giornalieri e provvede al relativo invio all'Agenzia. Tale sistema automatizzato prevede altresì che: "i dati dei corrispettivi trasmessi si considereranno riferiti alla data riportata nel campo".

In altre parole, i corrispettivi giornalieri contenuti nel file oggetto di invio sono "imputati" al giorno in cui il sistema rileva / registra la chiusura giornaliera del RT.

ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ OLTRE LA MEZZANOTTE

L'Agenzia delle Entrate ha ribadito, che è opportuno provvedere ad una "prima chiusura" del RT entro la mezzanotte, in modo che i corrispettivi relativi alla giornata siano correttamente "imputati" alla stessa, al fine di determinare correttamente la liquidazione periodica dell'IVA, soprattutto relativamente ai giorni di fine periodo di liquidazione.

In merito le Specifiche tecniche precisano infatti che: "in caso di chiusura di cassa oltre le ore 24 del giorno di apertura, al fine di una corretta imputazione dei dati dei corrispettivi e liquidazione IVA – soprattutto con riferimento ai giorni a cavallo del periodo di liquidazione – sarà quindi utile effettuare una prima chiusura di cassa entro le ore 24 del giorno di apertura".