

Luigino Bottini



Dottore Commercialista – Revisore Legale – Ph.D

info@luiginobottini.com - www.luiginobottini.com

Contitalia S.r.l.

Centro Elaborazione Dati ed Elaborazione Paghe per conto terzi.

Via Nino Bixio 18/4 – Chiavari (Ge) – Tel. 0185.322469 - Fax 0185.313184

Via Strada Privata n. 2/A - Santa Maria del Taro - Tornolo (Pr)- Tel. 0525.80100

Circolare informativa 6/2023.

Chiavari, 10 marzo 2023.

Ai gentili Clienti

**Invio corrispettivi per attività
con chiusura oltre la mezzanotte**

Con riferimento al corretto invio dei corrispettivi giornalieri tramite RT, l'Agenzia delle Entrate ha ribadito nei consueti incontri di inizio anno che, come indicato nelle Specifiche tecniche relative all'adempimento in esame, in caso di esercizio di un'attività con orario di chiusura oltre la mezzanotte del giorno di apertura (ad esempio, bar / ristorante con orario 18.00 - 2.00), è opportuno provvedere ad una "prima chiusura di cassa" entro la mezzanotte, in modo tale che il sistema "attribuisca" ai corrispettivi oggetto di invio la data della giornata e non la data del giorno successivo (in cui si effettua l'operazione di chiusura del RT, al termine effettivo dell'attività).

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:

- la **memorizzazione** dei corrispettivi avviene / va effettuata **al momento di effettuazione dell'operazione** / emissione del documento commerciale;
- 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.

Operativamente, la creazione del file dei corrispettivi giornalieri da trasmettere all'Agenzia delle Entrate è eseguita **tramite l'operazione di chiusura giornaliera del RT**, con la quale è creato un file con sigillo elettronico che garantisce l'autenticità, l'integrità e l'inalterabilità dei dati nonché l'accessibilità "protetta" agli stessi. 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 <DataOraRilevazione>".

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.**

Ciò comporta che per le **giornate in cui non viene effettuata la chiusura giornaliera**, alla prima chiusura e trasmissione successiva, il RT produce in automatico un file con i dati di tali giornate indicando l'**importo dei corrispettivi a "zero"**.

ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ OLTRE LA MEZZANOTTE

Il sistema strutturato come sopra esposto ha fatto sorgere la questione relativa alla corretta gestione dell'invio dei corrispettivi per i soggetti che esercitano un'attività il cui **orario di chiusura va oltre la mezzanotte** del giorno di apertura (ad esempio, bar e ristoranti).

Infatti, se l'attività è esercitata con un orario di apertura nel giorno "x" e orario di chiusura oltre la mezzanotte, nel giorno "x+1" (ad esempio, un bar / ristorante con orario dalle 18.00 alle 2.00), con l'effettuazione della chiusura giornaliera al termine effettivo dell'attività, il RT assume quale "data di rilevazione" quella del giorno "x+1". Conseguentemente, al giorno "x" vengono imputati:

- i corrispettivi del giorno "x-1", se anche per tale giornata si è fatta la chiusura del RT alla chiusura del locale oltre la mezzanotte (nell'esempio, alle 2.00 del giorno "x");
- corrispettivi pari a "0", se in tale giornata non è stata effettuata alcuna chiusura del RT (nel giorno "x-1" non si è lavorato o la chiusura è stata fatta entro la mezzanotte dello stesso giorno).

Per evitare tale situazione non corrispondente alla realtà, l'Agenzia delle Entrate ha ribadito, come previsto dalle Specifiche tecniche relative all'adempimento in esame, 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**".*

Cordiali saluti

Dr. Luigino Bottini