

Trieste, 25 febbraio 2020

CIRCOLARE N. 5-2020

Oggetto: chiarimenti sull'emissione del documento commerciale (scontrino elettronico) – circolare 3E/2020.

Gentile Cliente,

la circolare 3E/2020 ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle modalità di emissione del documento commerciale.

Riepiloghiamo di seguito alcuni punti di interesse comune.

Il documento commerciale deve contenere anche l'indicazione «dei servizi resi» e dell'«ammontare del corrispettivo complessivo e di quello pagato», e «anche il codice fiscale o il numero di partita IVA dell'acquirente» (c.d. documento commerciale valido ai fini fiscali) qualora questi ne abbia fatta richiesta «non oltre il momento di effettuazione dell'operazione».

La memorizzazione elettronica, e la conseguente emissione del documento commerciale, è effettuata al momento del pagamento del corrispettivo, totale o parziale, ovvero al momento della consegna del bene o della ultimazione della prestazione se i detti eventi si verificano anteriormente al pagamento (resta però ferma, ai fini della corretta liquidazione periodica dell'iva, in relazione alla tipologia di operazione effettuata, l'esigibilità dell'imposta sul valore aggiunto all'atto della consegna, o se anteriore, all'atto del pagamento e, per i servizi, all'atto del pagamento).

Ad esempio, nel caso di cessione di beni senza che sia stato effettuato il pagamento, occorrerà memorizzare l'operazione ed emettere un documento commerciale con l'evidenza del corrispettivo non riscosso.

Al momento del pagamento a saldo non sarà necessario generare un nuovo documento commerciale – essendosi già perfezionato il momento impositivo ai fini IVA - e l'esercente potrà dare evidenza dell'avvenuto pagamento con una semplice quietanza, oppure direttamente sul documento commerciale già emesso.

Nel caso invece in cui una prestazione di servizi venga ultimata senza pagamento del corrispettivo, occorrerà memorizzare l'operazione ed emettere un documento commerciale con l'evidenza del corrispettivo non riscosso.

Al momento del pagamento sarà necessario generare un nuovo documento commerciale -perfezionandosi solo con il pagamento il momento impositivo ai fini IVA - richiamando gli elementi identificativi di quello precedente.

Sarà comunque possibile emettere un documento commerciale, recante il “non riscosso”, atto ad una successiva fattura c.d. “differita”.

Rientrano tipicamente nell' ipotesi di emissione dello scontrino in caso di corrispettivo non riscosso i servizi sostitutivi di mensa erogati a fronte della presentazione di un c.d. “buono pasto” (o “ticket restaurant”).

Completata la prestazione nei confronti del cliente, alla ricezione del buono pasto legittimante la stessa il prestatore:

- memorizza il corrispettivo in tutto od in parte non riscosso;
- emette il documento commerciale.

Solo a decorrere dal 1° luglio 2020 i dati dei corrispettivi giornalieri trasmessi all'Agenzia delle entrate riporteranno elementi informativi di maggior dettaglio finalizzati a valorizzare la peculiarità delle casistiche sopra richiamate.

Pertanto, per le operazioni effettuate sino al 30 giugno 2020, l'Agenzia delle entrate, in sede di controllo, valuterà il fatto che eventuali disallineamenti tra dati trasmessi e liquidazioni periodiche eseguite possano essere dovuti alle fattispecie sopra elencate.

E' necessario che per le procedure di reso e annullo, si forniscano gli elementi che servono a correlare la restituzione del bene o l'annullo dell'operazione ai documenti probanti l'acquisto originario, quindi, in particolare, il codice identificativo del documento attestante l'operazione originaria (documento commerciale o pos), qualora il cliente lo produca al momento del reso.

Nel caso dell'utilizzo del sistema della ventilazione dei corrispettivi, nel documento commerciale rilasciato all'acquirente, in luogo della puntuale indicazione dell'aliquota IVA relativa al bene ceduto, potrà essere inserito il valore "VI", "Ventilazione IVA".

Restiamo a disposizione per chiarimenti.
Cordiali saluti

Saed Servizi Srl Stp
Dr.ssa Giulia Battig

