



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

Notizia Breve 008/2023

- Consulenti in studio

Bucci dott. Alberto
Delvai dott.ssa Barbara
Bosin rag. Loredana

- Personale di studio

Deflorian rag. Alma
Defrancesco rag. Katia
Grosso rag. Saveria
Vanzetta rag. Elisabetta
Bucci Tiberio
Cestari Claudia
Vanzo rag. Marianna
Trettel rag. Tania
Felicetti rag. Astrid
Zorzi rag. Erik
Meraldi Fulvia
Odorizzi Elettra

B.D.B. ELABORAZIONI - s.r.l.

Gestione del personale
Via Monte Mulat 38
38037 Predazzo (Tn)

Predazzo 15 marzo 2023

Oggetto: 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 in caso di esercizio di un'attività con orari di chiusura dopo la mezzanotte del giorno di apertura (per esempio bar/ristorante con orario 18.00 – 02.00) è opportuno provvedere ad una prima "chiusura di cassa" entro la mezzanotte in modo tale che il sistema attribuisca ai corrispettivi in oggetto la data della giornata di incasso e non la data dell'invio al sistema.

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.



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

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 orario di apertura alle 18.00 e orario di chiusura alle 02.00 i corrispettivi inviati non corrisponderanno mai a quelli di competenza solare (dalle ore 00.00 alle ore 24.00) ma conterranno sempre dei ricavi parzialmente traslati (dalle ore 18.00 alle ore 02.00)

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**"*

Lo studio rimane a disposizione per eventuali altre informazioni e/o indicazioni.

Cordialmente

Studio A.L.B. srl