

## IVA

---

### ***Invio dei corrispettivi entro la mezzanotte obbligatorio***

di **Alessandro Bonuzzi**



Diversi esercizi commerciali svolgono un'attività che comporta la chiusura al pubblico del locale **oltre la mezzanotte del giorno di apertura**. Si tratta generalmente di **ristoranti** e **bar**, ma la questione riguarda anche le **farmacie**, tenute a garantire il turno notturno.

In una tale circostanza occorre prestare attenzione alle modalità di “**chiusura della cassa**”, ossia di chiusura del **registratore telematico** (RT), atteso che i corrispettivi hanno un riferimento temporale con cadenza **giornaliera**.

Preliminarmente, si deve ricordare che:

- la **memorizzazione** dei corrispettivi deve essere effettuata al momento di **effettuazione** dell'operazione e, quindi, in linea generale, di emissione del **documento commerciale**;
- la **trasmissione** dei dati dei corrispettivi di ciascuna giornata deve essere effettuata **entro 12 giorni** dall'effettuazione dell'operazione e, quindi, dalla data di **elaborazione** del **file xml** contenente i dati relativi ai corrispettivi della giornata.

La **creazione** del **file xml** contenente i dati dei corrispettivi giornalieri da trasmettere all'Agenzia delle entrate avviene tramite l'operazione di **chiusura giornaliera** del **RT**. La chiusura di cassa, infatti, origina un file con **sigillo elettronico** che garantisce l'**autenticità**, l'**integrità** e l'**inalterabilità** dei dati nonché l'**accessibilità** “protetta” agli stessi.

In altri termini, i corrispettivi giornalieri vengono memorizzati con l'operazione di chiusura giornaliera, tantoché essi sono **imputati** nel giorno in cui viene effettuata la **chiusura giornaliera** del RT.

Ed in effetti, per le giornate in cui **non viene effettuata la chiusura giornaliera** (ad esempio il giorno di chiusura del negozio), il RT produce in automatico un file con i dati di tali giornate indicando l'importo dei corrispettivi a “**zero**”.

Atteso un tal meccanismo di funzionamento del sistema, pare evidente che per le imprese che esercitano un'attività il cui orario di chiusura va oltre la mezzanotte del giorno di apertura – bar, ristoranti, farmacie, eccetera – **è necessario provvedere ad una chiusura del RT entro la mezzanotte**, in modo che i corrispettivi relativi alla giornata siano **correttamente “imputati”** ad essa.

Ciò è fondamentale affinché la **liquidazione periodica** dell'Iva venga **elaborata correttamente**, soprattutto con riferimento ai **giorni posti alla fine del periodo di liquidazione dell'imposta** (mensile o trimestrale).

Sul punto le **specifiche tecniche** affermano 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”*.

Così l'esercente un'attività con:

- un orario di apertura nel giorno “x” e
- un orario di chiusura oltre la mezzanotte del giorno “x” e, dunque, nel giorno “x+1”,

al fine di liquidare correttamente l'Iva, deve effettuare una **chiusura giornaliera del RT entro** – ossia in prossimità - **la mezzanotte del giorno “x”** e una seconda chiusura al **termine effettivo dell'attività**. In tal modo, i corrispettivi **“battuti”** il giorno “x” vengono imputati al giorno “x”.

Se invece l'esercente provvedesse ad effettuare la chiusura giornaliera **solo al termine effettivo dell'attività** – quindi oltre la mezzanotte del giorno “x” - i **corrispettivi del giorno “x” verrebbero imputati al giorno “x + 1”**. In tal caso, laddove il giorno “x” fosse l'**ultimo giorno del periodo di liquidazione** (ossia l'ultimo giorno del mese in ipotesi di liquidazione dell'Iva con cadenza mensile), l'Iva relativa ai corrispettivi del giorno “x” verrebbe **versata in ritardo**, entrando nella liquidazione dell'Iva del periodo di liquidazione **successivo** rispetto a quello corretto.