

Esclusioni dall'obbligo di comunicazione POS-RT

Le nuove regole sul collegamento tra POS e registratore telematico **non si applicano a tutti i corrispettivi incassati con strumenti elettronici**, ma solo a quelli per i quali esiste **l'obbligo di certificazione** tramite documento commerciale o tramite procedura web "Documento Commerciale on line".

Restano **fuori dal perimetro** dell'obbligo:

- i corrispettivi certificati tramite distributori automatici (vending machine);
- i corrispettivi relativi alla cessione di carburante;
- i corrispettivi relativi alle operazioni di ricarica di veicoli elettrici;
- i corrispettivi esonerati da memorizzazione elettronica e invio telematico (tabacchi e generi di monopolio, giochi, lotterie, alcuni generi a monopolio, talune vendite a distanza, ecc.), anche se incassati con POS.

In tutti questi casi, l'incasso tramite pagamento elettronico non fa sorgere di per sé l'obbligo di collegamento POS-RT, in assenza di certificazione mediante documento commerciale.

Casi misti: un solo POS per attività obbligate ed esonerate

– La criticità principale, per la pratica quotidiana, riguarda gli esercenti che svolgono sia attività con obbligo di documento commerciale, sia attività esonerate, utilizzando lo stesso POS. In tale ipotesi, l'Amministrazione chiarisce che il POS deve comunque essere collegato al registratore telematico o alla procedura "Documento Commerciale on line", perché è utilizzato anche per incassare corrispettivi che devono essere certificati. L'utilizzo del medesimo strumento di pagamento per operazioni esonerate (es. tabacchi, valori bollati, giochi) non fa venir meno l'obbligo di collegamento, che resta ancorato alla presenza di corrispettivi certificati

con documento commerciale. POS dedicato ai soli corrispettivi esonerati – Diverso è il caso in cui l'esercente disponga di un POS utilizzato esclusivamente per operazioni esonerate dalla certificazione dei corrispettivi mediante documento commerciale (ad esempio, solo vendite di carburante o solo tabacchi/giochi). Per tale POS non sorge l'obbligo di collegamento con il registratore telematico, a condizione che l'esclusività di utilizzo sia dichiarata nella procedura web ("POS non collegati") messa a disposizione nel portale "Fatture e Corrispettivi". Una volta resa questa dichiarazione, il POS in questione non compare più tra quelli da collegare nella funzionalità, e l'operazione assume carattere irreversibile: il terminale non potrà essere successivamente impiegato, neppure in via occasionale, per incassare corrispettivi certificati con documento commerciale.

Attenzione ai comportamenti concludenti e alla facoltatività del documento commerciale – È espressamente precisato che, se il contribuente dichiara l'uso esclusivo del POS per operazioni esonerate, quel terminale non deve essere utilizzato, nemmeno saltuariamente, per incassi relativi a vendite certificate con documento commerciale. Vi è poi un ulteriore profilo delicato: l'esercente può scegliere volontariamente di emettere documento commerciale anche per corrispettivi esonerati (classico caso: tabaccaio che emette documento commerciale "N2 – operazioni non soggette" per i generi di monopolio). In questo scenario, i POS utilizzati per l'incasso elettronico di tali operazioni devono essere collegati, perché si rientra nella fattispecie dei corrispettivi memorizzati e trasmessi tramite RT o procedura web. Resta escluso dall'obbligo il caso in cui tutti i corrispettivi siano certificati esclusivamente mediante fattura: non essendovi RT o procedura di documento commerciale, manca lo strumento a cui collegare il POS e l'adempimento non sorge.

Esempio 1 – Tabaccheria con POS unico – Si consideri

l'esercente A che gestisce una tabaccheria e utilizza un solo POS per incassare:

- corrispettivi relativi a tabacchi, giochi, lotterie e altri generi esonerati dall'obbligo di documento commerciale;
- corrispettivi relativi a vendite di beni soggetti a documento commerciale (ad esempio, penne, matite, articoli da regalo, caramelle).

In questo caso, nonostante la compresenza di corrispettivi esonerati, l'esercente è tenuto a registrare il collegamento tra il POS e il registratore telematico (o la procedura web) utilizzati per certificare i corrispettivi relativi alle vendite soggette a documento commerciale. Il fatto che il POS sia adoperato anche per operazioni esonerate non incide sull'obbligo: ciò che rileva è l'impiego del terminale, anche solo in parte, per incassare vendite per le quali viene emesso documento commerciale.

Esempio 2 – Distributore di carburante con due POS –
L'esercente B gestisce un distributore di carburante e utilizza due POS:

- un POS dedicato alle vendite certificate con documento commerciale (ad esempio prodotti accessori, snack, gadget, accessori per auto);
- un POS utilizzato esclusivamente per le operazioni di rifornimento carburante, per le quali non è obbligatoria l'emissione del documento commerciale.

In tale configurazione, l'esercente è tenuto a collegare solo il POS utilizzato per le vendite certificate con documento commerciale al registratore telematico, tramite la funzionalità "Gestione collegamenti" del portale "Fatture e Corrispettivi". Il POS destinato esclusivamente ai pagamenti dei rifornimenti di carburante non deve essere collegato, benché possa comparire nell'elenco degli strumenti di pagamento disponibili; l'esercente può dichiararne l'uso esclusivo per operazioni esonerate e, successivamente, il

terminale non verrà più mostrato nell'elenco dei POS non collegati.

Profili di controllo e attenzione ai codici ATECO – L'Agenzia ha segnalato che gli eventuali scostamenti tra:

- i dati delle transazioni elettroniche trasmessi dagli acquirer; e
- i corrispettivi giornalieri per i quali risulta indicato l'incasso elettronico

saranno valutati anche alla luce del tipo di attività svolta dall'esercente e delle relative classificazioni ATECO. Diventa quindi essenziale che il contribuente verifichi, tramite il proprio "Cassetto fiscale" in area riservata, la correttezza dei codici ATECO comunicati e provveda tempestivamente ad aggiornarli, qualora non rispecchino più le attività effettivamente esercitate. Per il professionista, questo si traduce:

- da un lato **supporto nell'impostazione corretta dei collegamenti POS-RT** (o nella gestione delle esclusioni e dei POS dedicati);
- dall'altro, **verifica periodica dell'allineamento tra modello organizzativo dell'impresa, codici ATECO e flussi di incassi elettronici**, in un'ottica di prevenzione delle contestazioni.

In sintesi:

TIPOLOGIA DI VENDITE	NUMERO DI POS E UTILIZZO	OBBLIGO DI COLLEGAMENTO	OPERAZIONI NEL PORTALE "FATTURE E CORRISPETTIVI"
Solo vendite certificate con documento commerciale	1 o più	SI	Collegamento di tutti i POS.

TIPOLOGIA DI VENDITE	NUMERO DI POS E UTILIZZO	OBBLIGO DI COLLEGAMENTO	OPERAZIONI NEL PORTALE "FATTURE E CORRISPETTIVI"
Vendite in parte certificate con documento commerciale e in parte con fattura	1 o più, utilizzati per l'incasso sia dei documenti commerciali sia delle fatture	SI	Collegamento di tutti i POS.
Vendite in parte certificate con documento commerciale e in parte con fattura	1 o più, di cui almeno 1 utilizzato esclusivamente per l'incasso delle fatture	SI	Collegamento di tutti i POS utilizzati per l'incasso dei documenti commerciali. Limitatamente ai POS utilizzati esclusivamente per l'incasso delle fatture, possibilità di esclusione definitiva nella procedura web "POS non collegati".
Solo vendite certificate con fattura	1 o più	NO	Nessuna.

TIPOLOGIA DI VENDITE	NUMERO DI POS E UTILIZZO	OBBLIGO DI COLLEGAMENTO	OPERAZIONI NEL PORTALE "FATTURE E CORRISPETTIVI"
Vendite in parte certificate con documento commerciale e in parte esonerate dalla certificazione	1 o più, utilizzati per l'incasso sia dei documenti commerciali sia dei corrispettivi esonerati	SI	Collegamento di tutti i POS.
Vendite in parte certificate con documento commerciale e in parte esonerate dalla certificazione	1 o più, di cui almeno 1 utilizzato esclusivamente per l'incasso dei corrispettivi esonerati	SI	Collegamento di tutti i POS utilizzati per l'incasso dei documenti commerciali. Limitatamente ai POS utilizzati esclusivamente per i corrispettivi esonerati, possibilità di esclusione definitiva nella procedura web "POS non collegati".
Solo vendite esonerate dalla certificazione dei corrispettivi	1 o più	NO	Nessuna.

TIPOLOGIA DI VENDITE	NUMERO DI POS E UTILIZZO	OBBLIGO DI COLLEGAMENTO	OPERAZIONI NEL PORTALE “FATTURE E CORRISPETTIVI”
Vendite in parte certificate con documento commerciale e in parte relative a vending machine, carburanti e/o ricarica veicoli elettrici	1 o più, utilizzati per l’incasso sia dei documenti commerciali sia delle vending machine, carburanti e/o ricarica veicoli elettrici	SI	Collegamento di tutti i POS.
Vendite in parte certificate con documento commerciale e in parte relative a vending machine, carburanti e/o ricarica veicoli elettrici	1 o più, di cui almeno 1 utilizzato esclusivamente per l’incasso da vending machine, carburanti e/o ricarica veicoli elettrici	SI	Collegamento di tutti i POS utilizzati per l’incasso dei documenti commerciali. Limitatamente ai POS utilizzati esclusivamente per i corrispettivi da vending machine, carburanti e/o ricarica veicoli elettrici, possibilità di esclusione definitiva nella procedura web “POS non collegati”.

TIPOLOGIA DI VENDITE	NUMERO DI POS E UTILIZZO	OBBLIGO DI COLLEGAMENTO	OPERAZIONI NEL PORTALE "FATTURE E CORRISPETTIVI"
Solo vendite relative a vending machine, carburanti e/o ricarica veicoli elettrici	1 o più	NO	Nessuna.

(MF/ms)