



Circolare informativa n. 10 del 30 maggio 2019

ESONERI DAI CORRISPETTIVI TELEMATICI E FATTURAZIONE SEMPLIFICATA (d.m. del 10.05.2019)

- *Gli esonerati (temporanei) dall'invio telematico dei corrispettivi*
- *Fatturazione semplificata: un'alternativa alla certificazione dei corrispettivi?*

GLI ESONERATI (TEMPORANEI) DALL'INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

ESONERATI SINO A DATA DA DESTINARSI

gli esonerati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri (Registratori Telematici) in sintesi sono i seguenti (l'elenco completo è in calce):

- Cessione di tabacchi
- Cessione di prodotti agricoli da agricoltori in regime speciale
- Cessione di quotidiani e periodici
- Vendite per corrispondenza
- Prestazioni rese da agenzie di viaggio concernenti la prenotazione di servizi in nome e per conto del cliente
- Prestazioni resa da apparecchi da trattenimento/divertimento installati in luoghi pubblici

I soggetti esonerati **non dovranno rilasciare alcun scontrino e/o ricevuta fiscale** (salvo il biglietto di trasporto ove previsto); mentre, **rimane comunque l'obbligo di tenuta del registro dei corrispettivi**.

L'esclusione è temporanea: apposito decreto individuerà il venir meno dell'esonero.

ESONERATI SINO AL 31.12.2019 per "OPERAZIONI MARGINALI"

Sono "marginali" quelle operazioni i cui ricavi o compensi relativi all'anno 2018 **non sono superiori all'1% del volume d'affari complessivo (relativi all'anno 2018)**.

Sono “marginali” quelle operazioni i cui ricavi o compensi relativi all’anno 2018 non sono superiori all’1% del volume d’affari complessivo (relativi all’anno 2018).

Trattasi di:

- operazioni **collegate o connesse** a quelle non soggette all’obbligo di certificazione dei corrispettivi (vds elenco “esonerati sino a data da destinarsi”)
 - operazioni di
 - commercio al minuto in locali aperti al pubblico, spacci interni, per corrispondenza, a domicilio, in forma ambulante;
 - servizio alberghiero e/o somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi o nelle mense aziendali, scolastiche, universitarie;
 - servizi resi nell’esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell’abitazione dei clienti
- effettuate in via marginale** rispetto a quelle non soggette all’obbligo di certificazione dei corrispettivi (vds elenco “esonerati sino a data da destinarsi”) oppure rispetto a quelle per le quali sussiste l’obbligo di fatturazione
- cessioni **diverse dalla cessione di benzina/gasolio** effettuate dai distributori di carburante (ad esempio: servizio di lavaggio auto)

Esempio:

Ricavi del 2018 da commercio al dettaglio non superiori all’1% del volume d’affari 2018: nessun obbligo di invio telematico dei corrispettivi.

Tali esonerati dovranno rilasciare lo scontrino e/o ricevuta fiscale, con **obbligo di tenuta del registro dei corrispettivi.**

FATTURAZIONE SEMPLIFICATA:

Dal 24 maggio 2019 è possibile emettere FATTURE ELETTRONICHE SEMPLIFICATE il cui ammontare non supera i 400 euro, iva inclusa (in precedenza il limite era di 100 euro) – art. 21/bis DPR 633/72.

Ferme restando le altre condizioni di legge, nella e-fattura semplificata	
NON DEVONO più essere indicati:	DEVONO essere indicati:
l'imponibile iva, il “nome” e la “sede” del cessionario/committente	ammontare del «corrispettivo complessivo e dell'imposta incorporata», ovvero i «dati che permettono di calcolarla».

(nel campo «Tipodocumento» dovrà essere indicato il codice TD07 (TD08 per la nota di credito semplificata)

FATTURA ELETTRONICA SEMPLIFICATA rappresenta un valido strumento per:

- emettere note di accredito per recuperare la sola IVA in caso di chiusura di procedure concorsuali
- una ALTERNATIVA ALLA CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI TELEMATICI e alla emissione delle e-fatture ordinarie.

ESONERATI SINO A DATA DA DESTINARSI (elenco dettagliato)

Cessione di tabacchi e di altri beni commercializzati esclusivamente dall'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato	Prestazioni di cardatura della lana e di rifacimento di materassi e affini rese nell'abitazione dei clienti da parte di materassai privi di dipendenti e collaboratori
Cessione di beni scritti nei pubblici registri, di carburanti e lubrificanti per autotrazione nei confronti di clienti che acquistano al di fuori dell'esercizio di impresa, arte e professione	Prestazioni di riparazione di biciclette rese da soggetti che non si avvalgono di collaboratori e dipendenti
Cessioni di prodotti agricoli effettuate dai produttori agricoli cui si applica il regime speciale ex art. 34, co. 1, dpr 633/72	Cessioni da parte di venditori ambulanti di palloncini, piccola oggettistica per bambini, gelati, dolci, caldarroste, olive, sementi e affini non muniti di attrezzature motorizzate , e comunque da parte di soggetti che esercitano, senza attrezzature, il commercio di beni di modico valore, con esclusione di quelli operanti nei mercati rionali
Cessione di beni risultanti da ddt o documento assimilato se integrato nell'ammontare dei corrispettivi	Somministrazioni di alimenti e bevande effettuate in forma itinerante negli stadi, stazioni ferroviarie e simili, nei cinema, teatri ed altri luoghi pubblici e in occasione di manifestazioni in genere
Cessioni di giornali quotidiani, di periodici, di supporti integrativi, di libri , con esclusione di quelli d'antiquariato	Cessioni di cartoline e souvenirs da parte di venditori ambulanti, privi di strutture motorizzate
Prestazioni di servizi rese da notai per le quali sono previsti onorari, diritti o altri compensi in misura fissa , nonché i protesti di cambiali e di assegni bancari	Somministrazioni di alimenti e bevande, accessorie al servizio di pernottamento nelle carrozze letto , rese dal personale addetto alle carrozze medesime
Cessioni e prestazioni effettuate mediante apparecchi automatici, funzionanti a gettone o a moneta ; le prestazioni rese mediante apparecchi da trattenimento o divertimento installati in luoghi pubblici o locali aperti al pubblico , ovvero in circoli o associazioni di qualunque specie	Prestazioni rese dalle agenzie di viaggio e turismo concernenti la prenotazione di servizi in nome e per conto del cliente
Operazioni relative ai concorsi pronostici e alle scommesse soggetti all'imposta unica	Prestazioni di parcheggio di veicoli in aree coperte o scoperte , quando la determinazione o il pagamento del corrispettivo viene effettuata mediante apparecchiature funzionanti a monete, gettoni, tessere, biglietti o mediante schede magnetiche elettriche o strumenti similari , indipendentemente dall'eventuale presenza di personale addetto
Somministrazioni di alimenti e bevande rese in mense aziendali, interaziendali, scolastiche ed universitarie nonché in mense popolari gestite direttamente da enti pubblici e da enti di assistenza e di beneficenza	Cessioni e le prestazioni poste in essere dalle associazioni sportive dilettantistiche che si avvalgono della disciplina di cui alla legge n. 398/1991, nonché dalle associazioni senza fini di lucro e dalle associazioni pro-loco
Prestazioni di traghetto rese con barche a remi,	Prestazioni aventi per oggetto l'accesso nelle stazioni

prestazioni rese dai gondolieri della laguna di Venezia, prestazioni di trasporto rese con mezzi a trazione animale, prestazioni di trasporto rese a mezzo servizio di taxi , le prestazioni rese con imbarcazioni a motore da soggetti che esplicano attività di traghetto fluviale di persone e veicoli tra due rive nell'ambito dello stesso comune o tra comuni limitrofi	ferroviarie
Prestazioni di custodia e amministrazione di titoli ed altri servizi resi da aziende o istituti di credito da società finanziarie o fiduciarie e dalle società di intermediazione mobiliare	Prestazioni aventi per oggetto servizi di deposito bagagli
Operazioni esenti art. 10, co. 1, da n. 1 a 5, 7, 8, 9, 16, 27 (operazioni di natura finanziaria e assicurativa; scommesse su corse/gare; prestazioni rese da biblioteche, musei, gallerie...)	Prestazioni aventi per oggetto l' utilizzo di servizi igienico-sanitari pubblici
Prestazioni inerenti e connesse al trasporto pubblico collettivo di persone e di veicoli e bagagli effettuate dal soggetto esercente l'attività di trasporto	Prestazioni di alloggio rese nei dormitori pubblici
Prestazioni di autonoleggio da rimessa con conducente , rese da soggetti che, senza scopo di lucro , svolgono la loro attività esclusivamente nei confronti di portatori di handicap	Cessioni di beni poste in essere da soggetti che effettuano vendite per corrispondenza , limitatamente a dette cessioni
Prestazioni didattiche, finalizzate al conseguimento della patente , rese dalle autoscuole	Cessione di prodotti agricoli effettuate da persone fisiche in regime di esonero ex art. 34 dpr 633/72
Prestazioni effettuate, in caserme, ospedali od altri luoghi stabiliti, da barbieri, parrucchieri, estetisti, sarti e calzolai in base a convenzioni stipulate con pubbliche amministrazioni	Cessioni e le prestazioni poste in essere da regioni, province, comuni e loro consorzi, dalle comunità montane, delle istituzioni di assistenza e beneficenza, dagli enti di previdenza, dalle unità sanitarie locali, dalle istituzioni pubbliche di cui all'articolo 41 della legge 23 dicembre 1978, n. 833, nonché dagli enti obbligati alla tenuta della contabilità pubblica, ad esclusione di quelle poste in essere dalle farmacie gestite dai comuni
Prestazioni rese da fumisti, nonché quelle rese, in forma itinerante, da ciabattini, ombrellai, arrotini	Prestazioni relative al servizio telegrafico nazionale ed internazionale rese dall'Ente poste
Prestazioni rese da rammendatrici e ricamatrici senza collaboratori o dipendenti	Attrazioni e intrattenimenti indicati nella sezione I limitatamente alle piccole e medie attrazioni e alla sezione III dell'elenco delle attività di cui all'articolo 4 della legge 18 marzo 1968, n. 337, escluse le attrazioni installate nei parchi permanenti da divertimento di cui all'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 21 aprile 1994, n. 394, qualora realizzino un volume di affari annuo superiore a 25.822,84€
Prestazioni di riparazione di calzature effettuate da soggetti che non si avvalgono di collaboratori e	Prestazioni di servizi effettuate dalle imprese di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 22

dipendenti	luglio 1999, n. 261, attraverso la rete degli uffici postali e filatelici, dei punti di accesso e degli altri centri di lavorazione postale cui ha accesso il pubblico nonché quelle rese al domicilio del cliente tramite gli addetti al recapito
Prestazioni rese da impagiatori e riparatori di sedie senza dipendenti e collaboratori	Associazione italiana Croce Rossa , settore delle telecomunicazioni , enti concessionari di autostrade , esattori comunali e consorziali, somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, vapore e teleriscaldamento , società che esercitano servizio di traghettaggio , enti e società di credito e finanziamento , utilizzo di infrastrutture nei porti, autoporti, aeroporti, scali ferroviari
Prestazioni di trasporto pubblico collettivo di persone e di veicoli e bagagli al seguito, con qualunque mezzo esercitato, per le quali i biglietti di trasporto, compresi quelli emessi da biglietterie automatiche, assolvono la funzione di certificazione fiscale	Operazioni effettuate a bordo di una nave, di un aereo o di un treno nel corso di un trasporto internazionale