

Risposta n. 125

OGGETTO: Interpello Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 -
Vending machine - trasmissione corrispettivi

Con l'istanza di interpello specificata in oggetto, e' stato esposto il seguente

QUESITO

[ALFA] (di seguito istante) fa presente quanto qui di seguito sinteticamente riportato.

L'istante è titolare di una impresa individuale esercente l'attività di tosatura e lavaggio di animali domestici, in un locale di mq 30 senza dipendenti e, recentemente, ha acquistato un sistema *self service* di lavaggio, costituito da una vasca, phon, doccia per il lavaggio ed asciugatura di cani, ed un distributore automatico di materiali (guanti, shampoo, panni per asciugare, ecc.), che consentono al cliente di effettuare direttamente il lavaggio dei propri animali. L'istante riferisce che entrambi gli apparecchi, posti all'interno del locale dove è svolta l'attività, sono stati censiti sul sito dell'Agenzia e dotati dei rispettivi QR CODE e che, tuttavia, *"non hanno una porta di comunicazione" che consenta la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle entrate*".

Tanto premesso, l'istante chiede se l'ammontare dei corrispettivi incassati con le suddette apparecchiature debba essere trasmesso *"obbligatoriamente con una apposita*

APP (applicazione) con il telefonino (che a suo avviso implica un significativo incremento dei costi di gestione tenuto conto dell'attività svolta ndr) oppure ... tramite il documento elettronico dal portale "Fatture e Corrispettivi" dal sito dell'Agenzia delle entrate".

SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

In sintesi, l'istante ritiene che sia possibile inviare telematicamente i corrispettivi incassati attraverso gli apparecchi *self service* mediante la procedura *web* messa a disposizione dall'Agenzia delle entrate, *"aggiungendo nel documento elettronico online, nella descrizione prodotto/servizio, oltre che 1) lavaggio, 2) tosatura, già iscritti, anche la voce 3) incassi self service"*.

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

L'articolo 2 del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, dispone: *"1. A decorrere dal 1° gennaio 2020 i soggetti che effettuano le operazioni di cui all'articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, memorizzano elettronicamente e trasmettono telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati relativi ai corrispettivi giornalieri. La memorizzazione elettronica e la connessa trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituiscono gli obblighi di registrazione di cui all'articolo 24, primo comma, del suddetto decreto n. 633 del 1972. (...).*

2. A decorrere dal 1° aprile 2017, la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi di cui al comma 1 sono obbligatorie per i soggetti passivi che effettuano cessioni di beni o prestazioni di servizi tramite distributori automatici. (...)."

In attuazione di tali previsioni sono stati emanati i provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 102807 del 30 giugno 2016 e prot. n. 61936 del 30

marzo 2017, dai quali è possibile trarre una serie di indicazioni tra cui, per quel che qui rileva, la definizione di distributore automatico (c.d. *"vending machine"*), inteso come qualsiasi apparecchio che eroga beni e servizi ed è costituito almeno dalle seguenti componenti *hardware*, tra loro collegate:

- a) uno o più sistemi di pagamento;
- b) un sistema elettronico (c.d. *"sistema master"*) costituito da una o più schede dotate di processore, capace di memorizzare ed elaborare dati al fine di erogare il bene o servizio selezionato;
- c) un erogatore di beni e servizi, ossia l'insieme dei meccanismi che consentono l'erogazione del bene o servizio selezionato;
- d) una "porta di comunicazione" capace di trasferire digitalmente i dati ad un dispositivo atto a trasmettere gli stessi al sistema dell'Agenzia delle entrate.

Per i distributori automatici privi della "porta di comunicazione" di cui al precedente punto d), è previsto che *"...l'acquisizione dei dati del Sistema master descritti nell'allegato "Tipi Dati per i Corrispettivi" avviene manualmente. (...)"* mentre la trasmissione telematica dei dati *"avviene al momento della rilevazione manuale dei dati di vendita dalla vending machine, in prossimità della stessa e utilizzando un "dispositivo mobile" censito dal sistema dell'Agenzia delle entrate, così come definito dalle specifiche tecniche allegate al presente provvedimento"* (punto 4.4 del provvedimento del 30 marzo 2017).

Nell'ipotesi in cui nel medesimo locale in cui si trova la *vending machine*, il soggetto titolare effettui cessioni di beni o prestazioni di servizi soggette all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi mediante Registratore Telematico, quest'ultimo può essere utilizzato per trasmettere telematicamente anche i dati dei corrispettivi relativi ai distributori automatici (cfr. il punto 6 del citato provvedimento).

Ciò detto, si ricorda che il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 182017 del 28 ottobre 2016, come da ultimo modificato dal provvedimento

prot. n. 99297 del 18 aprile 2019, prevede quale strumento alternativo al Registratore Telematico, ai fini della memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri, e del rilascio del documento commerciale di cui al decreto ministeriale 7 dicembre 2016:

- i registratori di cassa di cui alla legge 26 gennaio 1983, n. 18 e all'articolo 12, comma 1 della legge 30 dicembre 1991 n. 413, adattati a Registratori Telematici;
- la procedura messa gratuitamente a disposizione dei contribuenti in area riservata del sito *web* dell'Agenzia delle entrate e usabile anche su dispositivi mobili.

Pertanto, la procedura sommariamente descritta dall'istante, risulta compatibile con le disposizioni sopra richiamate, provvedendo la medesima a trasmettere tramite la procedura *web* sopra richiamata anche i corrispettivi giornalieri incassati mediante le *vending machine* presenti nel medesimo locale. A tal fine è, comunque, necessario emettere attraverso la suddetta procedura un documento commerciale riepilogativo dei corrispettivi giornalieri incassati tramite *vending machine*.

[...]

IL CAPO DIVISIONE
(firmato digitalmente)