



STUDIO ASSOCIATO  
LORENZO E RICCARDO PERINETTO  
DOTTORI COMMERCIALISTI E CONSULENTI DEL LAVORO

Corso G. Matteotti, 44 – 10121 – Torino (TO) – ITALIA Tel. 0115155411 – Fax 0115624225  
segreteria@studioperinetti.it - www.studioperinetti.it

Torino, lì 15 marzo 2023

**Comunicazione n. 7/2023**

**Oggetto: invio obbligatorio dei corrispettivi entro la mezzanotte.**

Gentile Cliente,

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”
- 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.

La invitiamo a verificare, qualora non l'abbia già fatto, presso il Suo fornitore di RT la possibilità di impostare una chiusura automatica con successiva trasmissione in prossimità delle ore 24.00, così da rendere più agevole il rispetto di quanto sopra.

Cordiali saluti.

STUDIO ASSOCIATO  
LORENZO E RICCARDO PERINETTO