



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF211

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

<b>OGGETTO</b>	<b>DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - CORRISPETTIVI TELEMATICI DAL 1/01/2020</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 2 DLGS. 127/2015; ART. 2 DPR 696/96; DM 10/05/2019; PROV. 28/05/2018
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>26/11/2019</b>

*Sintesi: dal 1/01/2020 tutti i distributori di carburante (indipendentemente dal volume d'affari 2018, nonché dalla modalità di erogazione con self service "ad elevata automazione" o meno) saranno interessati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi.*

*Ciò è quanto risulta dalla lettura del DM 10/05/2019, il quale:*

- all'art. 2 fa salve le disposizioni "speciali" previste in merito dal Dlgs 127/2015
- che prevalgono rispetto all'esonero da corrispettivi telematici previsto dal precedente art. 1 (che si applica alle attività di cui all'art. 2 Dpr 696/96, nella cui lett. b) rientrano le cessioni di carburanti verso "privati").

**Dal 1 gennaio 2020** anche gli impianti di distribuzione di carburante saranno interessati dall'obbligo:

- ➔ di memorizzazione elettronica
- ➔ e trasmissione telematica dei corrispettivi

indipendentemente

- dalle modalità di erogazione del carburante
- e dal volume d'affari dichiarato per il 2018.

Quanto sopra deriva da un'interpretazione sistematica delle disposizioni in vigore (estremamente confuse e non ancora oggetto di chiarimento ufficiale) e, naturalmente, sempreché entro il 31/12/2019 non intervenga un nuovo Provvedimento a disciplinare l'adempimento.

## Excursus

- Art. 2 c. 1-bis D.Lgs. n. 127/2015: nell'introdurre l'obbligo dei corrispettivi telematici a partire dal 1/07/2018, prevedeva la possibilità che con provvedimento fossero differenziati i termini di introduzione
- Prov. 28/05/2018: ha introdotto le seguenti decorrenze, differenziata a seconda che il rifornimento:
  - ✓ avvenga con **self-service ad alta automazione: dal 1/07/2018**
  - ✓ in altri casi: nel rinviare ad un successivo provvedimento, ha previsto quale **termine ultimo il 1/01/2020**
- DM 10/05/2019: introduce i casi generali di esonero dall'obbligo di corrispettivi telematici:
  - ✓ tra cui figura la cessione di carburante nei confronti dei soggetti privati
  - ✓ ma facendo salva l'applicazione (e, dunque, la prevalenza) di quanto previsto dall'art. 2 c. 1-bis D.Lgs. n. 127/2015



**Art. 2 c. 1-bis D.lgs. 127/2015**: "A decorrere dal 1° luglio 2018, la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi di cui al comma 1 sono **obbligatorie con riferimento alle cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori**."

Con **provvedimento** del direttore dell'Agenzia delle entrate, d'intesa con il direttore dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, sentito il Ministero dello sviluppo economico, sono definiti, anche al fine di semplificare gli adempimenti amministrativi dei contribuenti, le informazioni da trasmettere, le regole tecniche, i termini per la trasmissione telematica e le modalità con cui garantire la sicurezza e l'inalterabilità dei dati.

Con il medesimo provvedimento **possono essere definiti modalità e termini gradualmente per l'adempimento dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi, anche in considerazione del grado di automazione degli impianti di distribuzione di carburanti**."



## Prov. 28/05/2018:

2.1 La memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica delle informazioni di cui al punto 1.1 sono **obbligatorie a partire dal 1° luglio 2018** per le operazioni di cessione di benzina e gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motore effettuate dai soggetti passivi IVA che gestiscono **impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio ad elevata automazione**, in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato muniti di sistemi automatizzati di telerilevazione dei dati di impianto, di terminali per il pagamento tramite accettatore di banconote e moneta elettronica

## CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

(bancomat, carte di credito, prepagate, etc.) e di sistemi informatici per la gestione in remoto dei dati di carico e di scarico delle quantità di carburante.

2.2 **Con successivo provvedimento** del Direttore dell'Agenzia delle entrate, d'intesa con l'Agenzia delle dogane e dei monopoli, sentito il Ministero dello sviluppo economico, sono **definiti i termini di avvio graduale** dell'obbligo di cui all'articolo 2, comma 1bis, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 **per le ulteriori tipologie di soggetti passivi IVA** che effettuano cessioni di carburanti.

2.3 **Il termine ultimo di avvio** dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica delle informazioni di cui al paragrafo 1.1 **è il 1° gennaio 2020**.

Dunque, in relazione agli obblighi derivanti dalla cessione di carburanti in impianti stradali, va operata una differenziazione a seconda delle modalità con cui questi vengono erogati.

### STAZIONI "AD ELEVATA AUTOMAZIONE"

gli obblighi sono stati disciplinati dal **Prov. n. 106701 del 28/05/2018**, ai sensi del quale gli obblighi di **memorizzazione elettronica e trasmissione telematica** dei corrispettivi:

- ➔ è decorsa **a partire dal 1/07/2018** (in linea con quanto previsto originariamente dall'art. 1, co. 909, L. n. 205/2017)
- ➔ dovendo peraltro procedere all'invio telematico con **cadenza mensile, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento**

per le sole cessioni:

- ✓ di benzina e gasolio
- ✓ effettuate negli impianti di distribuzione stradale **ad elevata automazione**

cioè quelli in cui il rifornimento avviene:

- **unicamente in modalità self service** prepagato
- in impianti muniti:
  - ✓ di **sistemi automatizzati di tele-rilevazione** dei dati di impianto (e di sistemi informatici per la gestione in remoto dei dati di carico e di scarico delle quantità di carburante)
  - ✓ e di terminali per il pagamento tramite accettatore di banconote/moneta (trattandosi di self-service).

**N.B.:** per quanto riguarda la **cessione di carburante**

- ✓ **diverso da benzina o gasolio** (es.: metano e gpl)
- ✓ o effettuata al di fuori dei "self-service **ad elevata automazione**"

non sussistono **obblighi inerenti i corrispettivi telematici** (non trovando ancora applicazione il co. 1-bis, art. 2 D.Lgs. n. 127/2015).

**ATTENZIONE:** rientrano, al contrario, tra gli obblighi generali (di cui al co. 1, art. 2 D.Lgs. n. 127/2015):

- ➔ le **cessioni di beni diversi** (es.: prodotti per la pulizia dell'auto, fodere per sedili, ecc.)
- ➔ o le **prestazioni di servizi effettuate** (es.: autolavaggio)

per le quali, a seconda del volume d'affari del 2018, l'obbligo è scattato:

- il 1° luglio 2019
- o scatterà dal 1° gennaio 2020

salvo quanto si dirà nel paragrafo successivo in relazione alle "operazioni marginali".

#### OBBLIGO DI INVIO DEI CORRISPETTIVI ELETTRONICI

ART. 2 D.LGS. 127/2015

**DAL 01.07.2018**

**DAL 01.07.2019  
01.01.2020**

**IMPIANTI AD ELEVATA  
AUTOMAZIONE**

**IMPIANTI NON AD ALTA  
AUTOMAZIONE**

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

## STAZIONI NON AD ELEVATA AUTOMAZIONE

Dal combinato disposto delle disposizioni di legge relative alle cessioni di carburanti, e cioè:

- **l'art. 2 DM 28/05/2018** (corrispettivi telematici da inviare secondo un provvedimento da emanare ma **non oltre il 1/01/2020**)
- **e dell'art. 1 DM 10/05/2019** (estensione dei casi di esonero da certificazione "cartacea" ai corrispettivi telematici), con il rinvio all'art. 2 Dpr 696/96 (alla cui lett. b) figurano le "cessioni di beni iscritti 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")

si può concludere che "l'obbligo telematico":

- ➔ **rimane applicabile dal 1/07/2018** solo per quanto riguarda rifornimento di gasolio e benzina tramite **self-service prepagato ad alta automazione**
- ➔ mentre **per le cessioni di carburanti e lubrificanti** per autotrazione nei confronti di clienti "privati" (al di fuori di tali impianti "ad alta automazione") l'obbligo dovrebbe risultare **in vigore a decorrere dal 1/01/2020**, come previsto dal Provv. 28/05/2018.

In sostanza, nel caso di specie, dal punto di vista interpretativo:

- ✓ deve prevalere la disciplina specifica ("norma speciale") prevista dal Provv. 28/05/2018
- ✓ rispetto alla disciplina generale prevista dall'art. 1 DM 10/05/2019 (e ciò anche in considerazione del fatto che è il medesimo DM 10/05/2019 a fare salve, all'art. 2, le disposizioni della norma speciale di cui sopra).



**Art. 2 DM 10/05/2019 Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica per cessioni di benzina o di gasolio utilizzati come carburanti per motori e per cessioni di beni o prestazioni di servizi tramite distributori automatici**

1. Restano ferme le disposizioni di cui all'articolo 2, commi 1-bis e 2, del decreto legislativo n. 127 del 2015, relative alla memorizzazione elettronica e alla trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi, rispettivamente, delle cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori e delle cessioni di beni o prestazioni di servizi effettuate tramite distributori automatici.



**N.B.:** si noti che è possibile che prossimi Provvedimenti introducano nuove specifiche decorrenze e ciò non solo per i carburanti, ma anche per i casi di esonero previsti dal DM 10/05/2019.

Pertanto, è auspicabile una sanatoria, considerato che molti contribuenti non sono riusciti (fino ad oggi) né riusciranno (dal 2020) ad operare secondo quanto indicato.

## OPERAZIONI MARGINALI PR I DISTRIBUTORI DI CARBURANTI

In modo **analogo** a quanto visto per la generalità delle operazioni esentate dalla certificazione dei corrispettivi, **anche per le cessioni di carburante** è previsto che (art. 2 c. 2 DM 10/05/2019):

- ➔ **fino al 31/12/2019** (**N.B.:** non fino a prossimo DM, come la generalità degli esoneri da operazioni marginali dei contribuenti esonerati) gli **esercenti** sono esonerati da obbligo dei corrispettivi telematici
- ➔ **per le vendite al dettaglio** (diverse da quelle di cessioni di benzina/gasolio utilizzati come carburanti per motori, già escluse) i cui **ricavi non superino l'1% del volume d'affari 2018**

rimanendo, comunque, facoltativa l'adozione dei corrispettivi telematici.

### Esempio1

Il gestore di una stazione di servizio non ad elevata automazione ha rilevato un volume d'affari 2018 di €. 500.000. Per quanto riguarda le cessioni effettuate nel 2019:

- ✓ di benzina e gasolio fino al 31/12/2019: non ha obbligo di corrispettivi telematici
- ✓ di gadget/accessori auto: fino a €. 5.000 (1% x 500.000) non ha obbligo di corrispettivo telematico anche post 1/07/2019 (continua a certificare con scontrino/ricevuta fiscale).

Dal 1/01/2020 il contribuente dovrà dotarsi del Registratore telematico, procedendo a tutti gli adempimenti conseguenti (salva la possibilità di fruire del "regime transitorio", con emissione degli scontrini/ricevute fiscali al più tardi fino al 30/06/2020)

### Esempio2

Nel caso precedente si ponga ora che la stazione di servizio effettui la vendita anche di Gpl e metano; in tal caso:

- nel 2019 avrà certamente superato il limite di €. 5.000 di ricavi da tali vendite
- avendo, dunque, già dovuto dotarsi di R.T. per certificare le relative vendite.

## CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it