



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017  
N.RF064  
**INFO FLASH**  
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione  
www.redazionefiscale.it  
Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>DISTRIBUTORI AUTOMATICI - PROROGA PARZIALE DEL CENSIMENTO</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	D.Lgs. 127/2015; Prov. 61936/2017; Prov. 102807/2016; RM 116/2016
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>05/04/2017</b>

### **CENSIMENTO DEI DISTRIBUTORI AUTOMATICI PRIVI DI PORTA DI COMUNICAZIONE**

**Sintesi:** l'invio dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri derivanti dall'utilizzo di distributori automatici, originariamente previsto come facoltativo solo per le imprese della grande distribuzione organizzata, è stato introdotto come obbligo. I dati acquisiti dall'Agenzia delle Entrate rispondono a una duplice finalità e cioè supportare il contribuente nella predisposizione della dichiarazione dei redditi e dell'Iva e valutare la sua capacità contributiva.

#### **NORMATIVA E PRIMI CHIARIMENTI PER GLI OBBLIGATI**

Il D.Lgs. 127/2015 ha introdotto, con decorrenza dal 01-01-2017, per i contribuenti che effettuano cessioni di beni tramite distributori automatici (per esempio gli snack) l'obbligo della memorizzazione elettronica e trasmissione telematica, da effettuate mediante strumenti tecnologici che garantiscano l'inalterabilità e la sicurezza dei dati, compresi quelli che consentono i pagamenti con carta di debito e di credito, dei dati dei corrispettivi.

Successivamente, per effetto di una modifica normativa operata dal D.L. 193/2016, l'obbligo:

- **è stato esteso anche alle prestazioni di servizi** (somministrazione di alimenti e bevande)
- **è stato posticipato al 01/04/2017, salvo possibilità di ulteriore differimento.**

Il Provvedimento attuativo del 30/06/2016 ha fornito i primi chiarimenti in merito a:

- definizione dei distributori automatici;
- applicazione di un regime transitorio fino alla data del 31/12/2022 onde consentire l'adeguamento tecnologico dei nuovi apparecchi; per la fase a regime dal 2023 si rinvia ad un ulteriore provvedimento da emanare;
- dati da memorizzare e trasmettere;
- termini e modalità di memorizzazione e trasmissione.

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	COMPOSIZIONE
<b>VENDING MACHINE</b>	Macchinario che eroga prodotti e servizi su richiesta dell'utente, previo pagamento mediante uno o più periferiche di pagamento	
<b>PERIFERICA DI PAGAMENTO</b>	Periferica di pagamento: periferica della Vending machine che gestisce monete e/o banconote e/o transponder ("chiavette") e/o carte di debito/credito e/o sistemi di pagamento contactless	
<b>SISTEMA MASTER</b>	Componente (scheda elettronica dotata di CPU) capace di raccogliere i dati dalle singole periferiche di pagamento, memorizzarli e di trasmetterli/comunicarli ad altri apparati	P.IVA del Gestore e Matricola del Sistema master
<b>DISTRIBUTORE</b>	Erogatore dei beni e servizi selezionati collegabile al Sistema master	
<b>PORTA DI COMUNICAZIONE</b>	Soluzione software capace di trasferire digitalmente i dati ad un dispositivo atto a trasmettere gli stessi al sistema dell'Agenzia delle entrate	

<b>DISPOSITIVO MOBILE</b>	Dispositivo, dotato di connettività, in grado di leggere, acquisire e trasmettere, in uno specifico formato, i dati contenuti nei Sistemi master delle V.M.	Codici di identificazione IMEI utilizzare nella fase di attivazione
<b>TORRE DI CARICA (sistema di pagamento)</b>	Apparecchio utilizzato per la ricarica delle Chiavette e altri titoli prepagati. Consente la generazione del credito da utilizzare, tramite chiavetta o altro dispositivo mobile, per l'erogazione di beni e servizi da V.M.	

CHI	PROCESSO DI CENSIMENTO	QUALI DATI
<b>GESTORE V.M. E PRODUTTORE SOFTWARE</b>	Comunicazione, mediante apposita procedura disponibile sul sito internet dell'Agenzia, degli Identificativi dispositivo dei Sistemi master nella propria disponibilità ed i dati richiesti dal sistema	denominazione o cognome/nome, domicilio fiscale e Partita Iva matricola del sistema master e tutti i dati rappresentativi delle vending machine a cui è connesso
<b>TERMINI:</b> il censimento avviene, in fase di prima applicazione, a partire dalla data di messa a disposizione degli appositi servizi online sul sito dell'Agenzia delle entrate che avverrà entro il 30/07/2016		
<b>CONCLUSIONE DEL PROCESSO DI CENSIMENTO:</b> la conclusione di verifica con la produzione del QR CODE che i soggetti obbligati appongono in luogo visibile e protetto sulla singola vending machine.		
<b>CONTENUTO DEL QR-CODE:</b> il codice generato contiene l'indirizzamento ad una pagina web gestita dall'Agenzia, sulla quale sarà possibile verificare pubblicamente i dati identificativi dell'apparecchio e del relativo gestore		



Accanto all'etichetta il gestore riporta la ragione sociale o la denominazione della sua azienda e un numero progressivo da lui assegnato al Sistema master.

<b>DATI DA TRASMETTERE E MEMORIZZARE (Prov. 30/06/2016, 29/11/2016 e 30/03/2017)</b>
Dati identificativi del distributore automatico (tipologia, numero identificativo, posizione geografica)
Eventuale periodo inattivo (corrispettivi pari a zero per interruzione attività per ferie o altri eventi)
Data e ora della rilevazione dei corrispettivi
Dati contabili fiscali (natura e ammontare operazione, aliquota Iva, Iva, normativa, ecc.)
Valore dei beni venduti e del totale incassato nel periodo di rilevazione dei corrispettivi
Informazioni relative a interventi tecnici effettuati sul distributore automatico (dati dell'intervento e del tecnico)
Invio di segnalazione per eventi eccezionali riguardanti il distributore (blocco distributore per sicurezza, ecc.)

È disposta, fino al termine del periodo transitorio, la conservazione, anche con modalità elettroniche, dei dati dei corrispettivi ed ogni altro elemento ad essi riconducibile riferiti agli incassi effettuati dal sistema master nel corso dell'anno di riferimento.

OPERAZIONE	TRASMISSIONE DEI DATI
<b>PERIODICITA'</b>	Trasmissione dei dati giornalieri con una frequenza variabile con un valore massimo di intervallo di 30 giorni
<b>RICEVUTA</b>	Rilascio al termine del completamento della ricezione dei dati dall'Agenzia delle entrate

**OPERAZIONI ESCLUSE DALLA TRASMISSIONE TELEMATICA**

La R.M. 116/2016, dove aver richiamato le disposizioni del provvedimento del 30-06-2016, ha specificato le operazioni escluse dall'obbligo di memorizzazione e invio telematico. Il motivo di tale esclusione si rinviene sia nelle caratteristiche del distributore automatico e sia nella finalità dell'operazione.

DISTRIBUTORE AUTOMATICO	QUALI SONO	ESEMPIO
NON POSSESSO DELLE CARATTERISTICHE TECNICHE RICHIESTE DAL PROV. 30-06-2016 PER QUALIFICARSI TALE	Mancanza di allacciamento elettronico	Erogatore di piccoli giochi
	Mancanza di scheda elettronica di erogazione e controllo degli incassi	

DISTRIBUTORE AUTOMATICO	QUALI OPERAZIONI	ESEMPIO
POSSESSO DELLE CARATTERISTICHE TECNICHE RICHIESTE DAL PROV. 30-06-2016 PER QUALIFICARSI TALE	Non erogazione diretta o indiretta di beni e servizi	Gettoni o schede elettroniche per altro macchinario *
	Attestazione del servizio	Pedaggi autostradali
	Certificazione del servizio e del pagamento	Biglietti di sosta e trasporto

\* Il Prov. 30-03-2017 ha disposto, invece, che tali operazioni rientrano nella definizione di vending machine che erogano indirettamente prodotti e servizi aventi le caratteristiche dallo stesso disciplinate. Pertanto, con termini e condizioni diverse, tali operazioni devono essere comunicate.

**ULTERIORI CHIARIMENTI RELATIVI AD "ALTRI DISTRIBUTORI AUTOMATICI"**

Il Provvedimento del 30-03-2017 ha fornito nuovi chiarimenti relativamente alle informazioni, regole tecniche, strumenti e termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri per i "distributori automatici" aventi caratteristiche tecniche diverse da quelle sopra descritte.

CHI	PROCESSO DI CENSIMENTO	QUALI DATI
GESTORE V.M. E PRODUTTORE SOFTWARE	Comunicazione, mediante apposita procedura disponibile sul sito internet dell'Agenzia, degli Identificativi dispositivo dei Sistemi master nella propria disponibilità ed i dati richiesti dal sistema	denominazione o cognome/nome, domicilio fiscale e Partita Iva
		matricola del sistema master e tutti i dati rappresentativi delle vending machine a cui è connesso
<b>TERMINI:</b> Il censimento avviene, in fase di prima applicazione, a partire dalla data del 01/09/2017		
<b>CONCLUSIONE DEL PROCESSO DI CENSIMENTO:</b> la conclusione di verifica con la produzione del QR CODE che i soggetti obbligati appongono come etichetta sulla singola vending machine.		
<b>CONTENUTO DEL QR-CODE:</b> il codice generato contiene l'indirizzamento ad una pagina web gestita dall'Agenzia delle entrate sulla quale sarà possibile verificare pubblicamente i dati identificativi dell'apparecchio e del relativo gestore		

CARATTERISTICHE TRA LORO COLLEGATE DEGLI "ALTRI DISTRIBUTORI AUTOMATICI"	DATA DI MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI DATI
<ul style="list-style-type: none"> <li>- uno o più sistemi di pagamento (tra cui la "torre di carica")</li> <li>- un sistema elettronico (cd. "sistema master")</li> <li>- un "erogatore" di beni e/o servizi</li> <li>- mancanza di una "porta di comunicazione"</li> </ul>	1° GENNAIO 2018

In merito alla memorizzazione, trasmissione e conservazione dei dati si osservano, per quanto compatibili, le disposizioni dettate dal Provvedimento del 30-06-2016 che sono state espone in precedenza, con le seguenti differenze:

- le informazioni vanno trasmesse tramite un apposito servizio web messo a disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate;
- i dati giornalieri vengono trasmessi con una frequenza variabile con un valore massimo dell'intervallo di 60 giorni; il mancato invio dei dati per un periodo superiore a 30 giorni, causa eventi eccezionali o altro, ne comporta l'invio alla prima trasmissione successiva o all'ultima trasmissione utile;
- la trasmissione dovrà ricadere nella fascia oraria 00:00 – 22:00 (identica a quella prevista per i distributori obbligati all'invio con decorrenza dal 01-04-2017);
- la trasmissione telematica avviene al momento della rilevazione manuale dei dati di vendita dalla vending machine, in prossimità della stessa e utilizzando un "dispositivo mobile", salvo che la vending machine non sia in grado di farlo direttamente, censito dal sistema dell'Agenzia delle Entrate. Il dispositivo mobile deve essere dotato di autonoma connettività alla rete e geo-localizzazione.

CORRISPETTIVI GIORNALIERI DERIVANTI DAI DISTRIBUTORI AUTOMATICI DI CARBURANTE
Le regole tecniche, gli strumenti e i termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati saranno stabiliti con <u>successivo provvedimento</u> .