

QUESITO 82

SETTORE IVA

**Fatturazione elettronica e rilascio ricevuta fiscale**

Considerando la tempistica concessa per l'emissione della fattura elettronica, cosa dovrà / potrà rilasciare dall'1.1.2019 un ristorante / esercizio al dettaglio ai clienti che richiedono la fattura?

Merita innanzitutto evidenziare che in base al comma 2 dell'art. 3, DPR n. 696/96 non è obbligatoria l'emissione / rilascio dello scontrino fiscale / ricevuta fiscale qualora sia emessa la fattura di cui all'art. 21, comma 1, DPR n. 633/72.

Come specificato dal Ministero delle Finanze nella Circolare 4.4.97, n. 97/E *"dall'interpretazione sistematica sia della norma di delega che di quella delegata e da preminenti valutazioni di cautela fiscale consegue che è escluso il rilascio dello scontrino o della ricevuta fiscale solo nell'ipotesi in cui per la stessa operazione venga rilasciata la fattura ordinaria contestualmente alla consegna del bene o all'ultimazione della prestazione"*.

Appare chiaro che quanto sopra esposto può risultare di difficile attuazione a seguito delle nuove disposizioni in vigore dall'1.1.2019 in materia di fatturazione elettronica.

Non si ritiene possibile che il cliente esca dal locale senza alcun documento. In tale contesto è quindi opportuno che intervenga l'Agenzia delle Entrate a chiarire cosa rilasciare al cliente (che richiede la fattura), anche al fine di "superare" i controlli / verifiche (eventuali) all'esterno del locale.

A tal fine potrebbe essere proposto il rilascio di uno scontrino / ricevuta "di cortesia" sul quale riportare l'annotazione che per l'operazione ivi indicata la fattura è emessa in formato elettronico.

Nel caso in cui il cliente sia non titolare di partita IVA, l'esercente dovrà rilasciare un documento analogico (carta / pdf) in cui va espressamente indicato *"Copia della fattura elettronica disponibile nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate"*.