

Ai gentili clienti
Loro sedi

Stabilimenti balneari: senza scontrino o ricevuta fiscale rischio sospensione attività

Premessa

Con la manovra di ferragosto, il legislatore ha previsto **l'abrogazione dell'esenzione al rilascio di ricevute e scontrini per le operazioni effettuate dagli stabilimenti balneari**. A prevederlo è il **comma 36-vicies semel introdotto all'art. 2 del DL** che, con una assai sintetica formulazione, si **limita ad abrogare la lettera rr) dell'art. 2, comma 1 del DPR 696/1996 la quale stabiliva che sono esenti dal rilascio della documentazione fiscale "le prestazioni di servizi rese sul litorale demaniale dai titolari dei relativi provvedimenti amministrativi rilasciati dalle autorità competenti, escluse le somministrazioni di alimenti e bevande e ogni altra attività non connessa con quella autorizzata"**.

Tale disposizione, quindi, **consentiva ai gestori degli stabilimenti balneari di non emettere alcun scontrino o ricevuta fiscale ai clienti, come previsto, invece, in via ordinaria, per gli esercizi pubblici** che, ai sensi dell'art. 1 del predetto decreto, sono tenuti a **certificare i corrispettivi mediante il rilascio della ricevuta fiscale** di cui all'art. 8 della L. 249/1976, ovvero dello **scontrino fiscale** di cui alla L. 18/1983, con l'osservanza delle relative discipline.

Vista **l'abrogazione dell'esenzione dal rilascio di scontrini e ricevute** e visto **il carattere di stagionalità che caratterizza le attività balneari**, evidenziamo che **quattro violazioni riscontrate dall'amministrazione pubblica in quattro giorni differenti potrebbero comportare la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività per un periodo da tre giorni ad un mese**.

Momento di emissione della ricevuta fiscale

Per le attività soggette alla certificazione dei corrispettivi **il momento di emissione della ricevuta fiscale è individuato in via del tutto generale, con il pagamento del corrispettivo al termine della prestazione.**

In particolare, **relativamente al momento di emissione della ricevuta fiscale, possono essere individuati i seguenti criteri:**

- ➔ se il pagamento viene effettuato **per intero prima o durante la prestazione**, la ricevuta fiscale va **rilasciata all'atto del pagamento**;
- ➔ se il **pagamento avviene prima della conclusione della prestazione** e per un **importo parziale**, deve essere **rilasciata ricevuta all'atto del pagamento**, ma **limitatamente alla somma pagata**;
- ➔ nel caso in cui la prestazione sia **ultimata ma non viene effettuato alcun pagamento**, la ricevuta deve essere **rilasciata nel momento di ultimazione della prestazione**, con **l'indicazione di corrispettivo non pagato**;

OSSERVA

Al momento dell'eventuale pagamento dovrà essere emesso un nuovo documento richiamando la ricevuta fiscale precedentemente non incassata.

Ricordiamo, inoltre, che **per le attività per le quali sussiste l'obbligo di rilascio della ricevuta fiscale può essere emesso lo scontrino fiscale e viceversa.**

INDICAZIONI SULLA RICEVUTA	
Ipotesi	Indicazioni
Pagamento del corrispettivo contestuale all'ultimazione della prestazione	Nessuna
Pagamento del corrispettivo antecedente all'ultimazione della prestazione	Nessuna
Pagamento di un acconto antecedente all'ultimazione della prestazione	Va indicato: ➔ che si tratta di acconto; ➔ al pagamento del saldo va indicato il riferimento alla ricevuta / scontrino rilasciata per l'acconto.
Pagamento di un acconto antecedente all'ultimazione della prestazione	Va indicato: ➔ che si tratta di acconto; ➔ in caso di mancato pagamento va indicato "corrispettivo

	<p>non pagato" e il riferimento alla ricevuta / scontrino rilasciata per l'acconto;</p> <p>→ in caso di pagamento del saldo va indicato il riferimento alla ricevuta / scontrino rilasciata all'ultimazione della prestazione</p>
<p>Corrispettivo non pagato al termine della prestazione</p>	<p>Va indicato:</p> <p>→ "corrispettivo non pagato";</p> <p>→ Al pagamento va indicato il riferimento alla ricevuta/ scontrino rilasciata all'ultimazione della prestazione.</p>

I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate su alcune tipologie di servizi

Alla luce dell'abrogazione dell'esenzione alla certificazione fiscale delle operazioni concernenti i servizi balneari **ritornano applicabili alcune precisazioni effettuate dall'Agenzia delle Entrate con la circolare n. 15 del 23.07.1993, n. 24 del 30.03.1992 e n. 33 del 18.05.1992.**

Riassuntivamente, secondo la prassi dell'Agenzia delle Entrate, **i gestori degli impianti balneari, ai fini della certificazione fiscale dei compensi, dovranno seguire tali direttive:**

→ nel caso di **servizio "spiaggia completo"**, ovvero il servizio il cui corrispettivo comprende il godimento senza limiti delle strutture dello stabilimento, **la ricevuta fiscale va emessa in base alle disposizioni contenute nel DM 30.3.92 (pagamento del corrispettivo totale o parziale, antecedente o successivo al momento di ultimazione della prestazione).**

OSSERVA

Di conseguenza, come abbiamo visto sopra:

- ☞ per i **servizi giornalieri**, la ricevuta / scontrino fiscale va emessa al momento di **ultimazione della prestazione e in ogni caso al pagamento;**
- ☞ per i **servizi periodici** se il corrispettivo è pagato per intero anteriormente, la ricevuta / scontrino fiscale va **emessa all'atto del pagamento del corrispettivo**, altrimenti è pagato con acconto e successivo saldo, la ricevuta / scontrino fiscale va emessa all'atto del pagamento, limitatamente all'ammontare incassato.

→ in caso di **noleggio di un bene specifico**, va fatto riferimento al DM 29.1.92 e la ricevuta / scontrino fiscale dovrà essere **rilasciata alla consegna del bene o, se antecedente, al pagamento del corrispettivo.**

OSSERVA

Si rammenta che il cliente **non è obbligato a conservare la ricevuta / scontrino fiscale**

rilasciato dallo stabilimento balneare, ai sensi dell'art. 33, comma 10, DL n. 269/2003.

- ➔ se le prestazioni vengono fornite dallo stabilimento balneare ai clienti di un albergo / pensione, in presenza di convenzione, **non è necessario certificare i servizi resi a ciascun cliente in quanto l'albergatore deve emettere la ricevuta fiscale anche per le prestazioni accessorie quelle alberghiere;**
- ➔ nel caso di **utilizzo di alcuni servizi "a gettone", va emessa la ricevuta / scontrino fiscale** al momento della **cessione del gettone**. Tale obbligo di certificazione non sussiste, ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. g), DPR n. 696/96, qualora il servizio sia usufruibile mediante **apparecchi automatici, funzionanti a moneta.**

Sanzioni per i comportamenti scorretti

Con il ritorno dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi conseguiti dagli stabilimenti balneari, tramite emissione di ricevuta o scontrino fiscale, **ritornano applicabili le sanzioni previste dall'art. 12, comma 2 del DLgs. 471/1997, secondo cui:** *"qualora siano state contestate [...], nel corso di un quinquennio, quattro distinte violazioni dell'obbligo di emettere la ricevuta fiscale o lo scontrino fiscale compiute in giorni diversi, anche se non sono state irrogate sanzioni accessorie in applicazione delle disposizioni del citato decreto legislativo n. 472 del 1997, è disposta la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero dell'esercizio dell'attività medesima per un periodo da tre giorni ad un mese. In deroga [...] il provvedimento di sospensione è immediatamente esecutivo. Se l'importo complessivo dei corrispettivi oggetto di contestazione eccede la somma di euro 50.000 la sospensione è disposta per un periodo da un mese a sei mesi".*

OSSERVA

Per le singole infrazioni, invece, ricordiamo che **l'articolo 6 comma 3 del D.Lgs. stabilisce che se "le violazioni consistono nella mancata emissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali o documenti di trasporto ovvero nell'emissione di tali documenti per importi inferiori a quelli reali, la sanzione è in ogni caso pari al centocinquanta per cento dell'imposta corrispondente all'importo non documentato".**

Alla luce di tali disposizioni, quindi, **nel caso di reiterate infrazioni alle disposizioni concernenti la documentazione fiscale delle operazioni effettuate da stabilimenti balneari, l'attività può essere sospesa.**

Ricordiamo, inoltre, che secondo quanto stabilito dalla **Corte di Cassazione (sentenza n. 22976 del 12 novembre 2010)**, **in caso di mancata emissione di ricevuta o scontrino fiscale**, la licenza può essere **temporaneamente sospesa, anche se il contribuente ha pagato un quarto**

dell'importo della sanzione entro 60 giorni. Come noto, infatti, l'articolo 16 comma 3 del D.Lgs. n. 472/97 stabilisce che **entro il termine previsto per la proposizione del ricorso, il trasgressore e gli obbligati in solido possono definire la controversia con il pagamento di un importo pari ad (allora) un quarto della sanzione indicata e comunque non inferiore ad un terzo dei minimi edittali previsti per le violazioni più gravi relative a ciascun tributo.** La definizione agevolata **impedisce l'irrogazione delle sanzioni accessorie.** I giudici di legittimità hanno, a tal proposito, confermato la recente posizione giurisprudenziale in base alla quale *"in tema di sanzioni amministrative per violazione di norme tributarie, secondo il consolidato orientamento di questa, l'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471, il quale prevede la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio ovvero dell'esercizio dell'attività medesima nel caso in cui siano state accertate nel corso di un quinquennio tre distinte violazioni dell'obbligo di emettere la ricevuta o lo scontrino fiscale, ha carattere speciale rispetto alla norma generale contenuta nell'art. 16, comma 3, del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, con la conseguenza che l'irrogazione di detta sanzione non è impedita dalla definizione agevolata prevista da quest'ultima disposizione"*.

Spesometro

Si rammenta che **in presenza di un corrispettivo pari o superiore a € 3.600 sussiste l'obbligo per lo stabilimento balneare di disporre del codice fiscale del cliente al fine di poter provvedere all'invio all'Agenzia delle Entrate dell'apposita comunicazione clienti – fornitori** (c.d. "spesometro").

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse. Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO