

# Newsalert



PwC TLS

Avvocati e Commercialisti

## La lotteria degli scontrini e le altre novità IVA introdotte dal decreto legge n. 124/2019

A cura di Andrea Werner Beilin, Lavinia Siciliano e Lorenzo Pirola

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 252 del 26 ottobre 2019 è stato pubblicato il Decreto Legge n. 124 del 26 ottobre 2019 (nel seguito anche «Collegato Fiscale») che ha introdotto delle disposizioni urgenti in materia fiscale.

Il decreto è in vigore dal **27 ottobre 2019** anche se la maggior parte delle norme saranno operative dal 2020.

Con riferimento all'imposta sul valore aggiunto, il decreto, tra gli altri, interviene sui seguenti aspetti:

- la lotteria degli scontrini;
- la bozza dei registri IVA e dichiarazione IVA precompilata;
- l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche;
- il contrasto alle frodi sui carburanti;
- le dichiarazioni di intento per l'acquisto dei prodotti petroliferi; e
- l'estensione del regime del «reverse charge» sui contratti di appalto; e
- il regime sanzionatorio in ambito penale tributario (già oggetto di precedente intervento – si veda la Newsalert dello scorso 15 novembre 2019);

### 1) La lotteria degli scontrini

Secondo quanto disposto dall'art. 2, d.lgs. n. 127/2015, per i soggetti con un volume d'affari superiore a 400.000 Euro, a partire dal 1 luglio 2019, è stato introdotto l'obbligo generalizzato di **memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi**.

## The tax receipt lottery and the other VAT news introduced by law decree no. 124/2019

Prepared by Andrea Werner Beilin, Lavinia Siciliano and Lorenzo Pirola

The law decree no. 124, published in the Official Italian Gazette no. 252 of 26 October 2019, (hereinafter also the “Collegato Fiscale”), introduced urgent tax provisions.

The Collegato Fiscale entered into force on **October 27, 2019**, however most of the provisions will be operative from 2020.

With reference to VAT, the decree, among others, intervenes on the following aspects:

- the tax receipts lottery;
- the draft of the VAT registers and the pre-filled annual VAT return;
- the stamp duty on e-invoices;
- fraud measures on fuels;
- the declarations of intent for the purchase of oil products; and
- the extension of the “reverse charge” mechanism on procurement contracts;
- the penalties for tax offences (please refer to our previous Newsalert dated 15 November 2019);

### 1) Tax receipts lottery

According to art. 2, legislative decree no. 127/2015, for subjects with a turnover higher than 400.000 Euros, from July 1, 2019, there is the obligation to transmit their **daily considerations** to the Italian tax authorities.

Tale obbligo sarà esteso, dal 1 gennaio 2020, a tutti i soggetti passivi che effettuano le operazioni di cui all'art. 22 del d.P.R. n. 633/1972.

In particolare, la trasmissione telematica dei corrispettivi viene effettuata tramite appositi dispositivi, definiti registratori telematici ("RT"), che, in luogo dello scontrino fiscale, rilasciano al consumatore il c.d. «*documento commerciale*».

In questo contesto, si inserisce la c.d. «**lotteria degli scontrini**», prevista dalla Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016 e dal relativo Provvedimento attuativo emanato dall'Agenzia delle Entrate lo scorso 31 ottobre 2019, che sarà in vigore dal **1 gennaio 2020**.

Per partecipare alla lotteria, i contribuenti, persone fisiche maggiorenni residenti nel territorio dello Stato, che effettuano acquisti di beni o servizi, fuori dall'esercizio di attività di impresa, arte o professione, presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi, dovranno comunicare al momento dell'acquisto il proprio «**Codice lotteria**».

Tale codice potrà essere richiesto direttamente dal consumatore finale sul «*Portale della lotteria*» che verrà messo a disposizione da parte dell'Agenzia delle Entrate entro il 31 dicembre 2019.

Di conseguenza, entro il 31 dicembre 2019, i modelli di RT (e la procedura web nel caso si utilizzi il servizio messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per trasmettere il documento commerciale), dovranno essere configurati al fine di consentire, l'acquisizione, anche mediante lettura ottica, del Codice lotteria, nei casi in cui lo stesso è comunicato dal consumatore.

Sul punto, gli art. 19 e 20 del Collegato Fiscale, hanno stabilito che:

- i premi attribuiti tramite la lotteria degli scontrini non concorreranno a formare reddito del percipiente per l'intero ammontare corrisposto;
- sono istituiti speciali premi, da attribuire mediante estrazioni aggiuntive rispetto a quelle ordinarie, sia per gli esercenti che per i consumatori, laddove il pagamento avvenga mediante mezzi elettronici;
- si applica una sanzione amministrativa da Euro 100 ad Euro 500, per tutti gli esercenti che non trasmettono i dati relativi alla lotteria degli scontrini (senza applicazione del c.d. «*cumulo giuridico*»). Tale sanzione non si applica a coloro che assolvono temporaneamente l'obbligo di memorizzazione mediante scontrino o ricevuta fiscale (trattasi dei contribuenti che potranno ancora sfruttare il semestre di moratoria).

*This obligation will enter into force on 1 January 2020 for all taxable persons that carry out transactions referred to in art. 22, Presidential Decree no. 633/1972.*

*In particular, the telematic transmission of the daily consideration must be carried out through special cash devices called «Registratori telematici» ("RT") which, instead of the tax receipt, provides to the consumers the so-called «documento commerciale».*

*In this context, it will be introduced the «**tax receipts lottery**» provided by Law no. 232 of 11 December 2016 and by the related Italian tax authorities' Act published on October 31, 2019. The lottery should enter into force from **1 January 2020**.*

*In order to participate to the lottery, the Italian consumer that purchase goods or services, outside the scope of business, from an Italian merchant who transmit the daily considerations electronically, should communicate its **lottery code** (the so called «Codice lotteria»).*

*Such code can be requested directly by the final consumer on the Italian tax authorities' website (so called «Portale della lotteria») which will be made available by the Tax authorities within the 31 December 2019.*

*Consequently, by December 31, 2019, the RT printers (and the web procedure made available by the Italian tax authorities to transmit the «documento commerciale»), must be configured in order to allow the acquisition, even by optical reading, of the «Codice lotteria», in cases where the same is communicated by the consumer to the merchant.*

*In this respect, art. 19 and 20 of the Collegato Fiscale, provide that:*

- *the lottery prizes will not contribute to the recipient's taxable income, for the entire amount paid;*
- *special prizes are established, to be awarded through additional extractions, both for merchants and consumers, where payment is made by electronic means;*
- *an administrative penalty from Euro 100 to Euro 500 will apply to merchants who do not transmit the data relating to the lottery (without application of the so-called «cumulo giuridico»). This penalty will not apply to the taxpayers that temporarily fulfill the certification obligation via traditional receipt or cash till receipts (i.e. these are taxpayers that are exempted from the daily transmission of considerations for the first six months).*

Infine, il Provvedimento chiarisce che, fino a giugno 2020, i Registratori Telematici utilizzati dai soggetti tenuti all'invio dei dati al sistema Tessera Sanitaria non potranno trasmettere i dati necessari all'attuazione della lotteria.

## **2) La bozza dei registri IVA e della dichiarazione IVA precompilata**

L'art. 16, comma primo, Collegato Fiscale dispone che, con riferimento alle operazioni poste in essere dall'1 luglio 2020, in ottica sperimentale, l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione la bozza dei seguenti documenti:

- registro IVA vendite (di cui all'art. 23 del d.P.R. 633/72);
- registro IVA acquisti (di cui all'art. 25 del d.P.R. 633/72); e
- comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (di cui all'art. 21-bis del d.l. n. 78/2010).

Sul punto, i soggetti che convalideranno o integreranno i dati proposti nelle bozze di registri di cui sopra, saranno esonerati dalla tenuta dei registri IVA.

Il legislatore prevede, inoltre, la messa a disposizione, a partire dalle operazioni effettuate nel 2021, della bozza di dichiarazione annuale IVA.

Sarà, tuttavia, necessario attendere un apposito Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate per definire gli aspetti operativi di quanto sopra esposto.

## **3) L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche**

L'art. 17, Collegato Fiscale, prevede che, in caso di omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'**imposta di bollo** dovuta sulle fatture elettroniche, l'Agenzia delle Entrate comunicherà al contribuente l'ammontare dell'imposta da versare, le sanzioni (ridotte ad un terzo) ed i relativi interessi.

Viene precisato, inoltre, che nel caso il contribuente non provveda al pagamento, in tutto o in parte, delle somme dovute entro trenta giorni dal ricevimento della comunicazione, l'Agenzia delle Entrate provvede all'iscrizione al ruolo a titolo definitivo.

*Finally, the Italian tax authorities act clarifies that, until June 2020, the RT printers used by the taxpayers required to send data to the health system must not transmit the data related to the lottery.*

## **2) The draft of the VAT registers and the pre-filled Annual VAT return**

*Article 16, paragraph 1 of Collegato Fiscale provides that, for the transactions carried out from 1 July 2020, on an experimental basis, the Italian tax authorities will make available the draft of the following documents:*

- sales VAT register (as per art. 23, Presidential decree no. 633/72);
- purchases VAT register (as per art. 25, Presidential Decree no. 633/72); and
- communications of the data of the periodic VAT settlements (as per art. 21-bis, law decree no. 78/2010).

*In this respect, the taxpayers who confirm and/or amend the data proposed in the draft ledgers provided by the tax authorities, will be exempted from the bookkeeping of the VAT registers.*

*Moreover, with reference to the transactions carried out from FY 2021 onwards, the draft of the annual VAT return will be made available as well.*

*However, it will be necessary to wait for a specific Italian tax authorities act in relation to the implementation of the above.*

## **3) Stamp duty on e-invoices**

*Article 17 of Collegato Fiscale, provides that, in case of omitted or late payment of the **stamp duty** due on electronic invoices, the Italian tax authorities will notify the taxpayer of the amount to be paid, the penalties (reduced to one third) and the related interest.*

*If the taxpayer fails to pay, in whole or in part, within thirty days from the receipt of the tax above notice, the Italian tax authorities will definitely register the debt.*

#### **4) Il contrasto alle frodi sui carburanti**

Il contrasto ai meccanismi frodati nel settore dei carburanti è stato rafforzato ad opera dell'art. 6 del d.l. n. 124 a commento, il quale ha modificato alcuni commi della l. 27 dicembre 2017, n. 205 ("Legge di Bilancio 2018") nel tentativo di limitare il mancato assolvimento dell'IVA sulle transazioni relative a tali prodotti.

Preliminarmente, si rammenta come già l'art. 1, commi da 937 a 943 della menzionata Legge di Bilancio 2018 aveva introdotto specifiche misure volte a contrastare l'evasione IVA in relazione all'immissione in consumo di carburanti per motori e prodotti assimilati estratti da un deposito fiscale o da deposito di destinatario registrato, di cui agli artt. 23 e 8 del d.lgs. n. 504 del 26 ottobre 1995 ("TUA").

In particolare, è stato previsto (comma 937) l'obbligo di versamento dell'IVA (con F24 e senza possibilità di compensazione) all'atto dell'immissione in consumo dei carburanti destinati all'autotrazione delle voci doganali 27101245, 27101249, 271010943 e 27102011.

Tale regime opera (cfr. comma 940) altresì per i prodotti introdotti nei depositi fiscali nell'ambito di acquisti intracomunitari, seppure il deposito fiscale sia utilizzato come deposito IVA ex art. 50-bis, D.L. n. 331 del 1993 (in deroga al generale meccanismo di applicazione dell'IVA con l'inversione contabile all'atto d'estrazione).

Ciò premesso, si elencano di seguito le novità apportate dal Collegato Fiscale.

Anzitutto, il menzionato articolo 6 ha limitato ulteriormente le condizioni al ricorrere delle quali la regola generale del pagamento dell'IVA sancita al comma 937 non si applica. Se, prima delle modifiche recate dal Collegato Fiscale, era sufficiente che il gestore del deposito fosse proprietario dei carburanti immessi in consumo, con la modifica apportata al comma 941 occorre che detto deposito abbia una capacità di stoccaggio superiore a 3.000 metri cubi.

#### **4) Fraud measures on fuels**

*The fight against fraudulent mechanisms in the fuel sector was reinforced by art. 6 of Legislative Decree no. 124, which amended certain paragraphs of Law no. 205 of 27 December 2017 ("Budget Law 2018") with the aim of limiting the failure to pay VAT on transactions relating to such products.*

*First of all, it should be noted that Article 1, paragraphs 937 to 943 of the mentioned Budget Law 2018 had already introduced specific measures to prevent VAT evasion in relation to the release for consumption of motor fuels and similar products extracted from a tax warehouse or from a registered consignee's warehouse, as per Articles 23 and 8 of Legislative Decree no. 504 of 26 October 1995 ("TUA").*

*In particular, paragraph 937 provides for the obligation to pay VAT (with F24 and without the possibility of offsetting) on the release for consumption of motor fuels under customs items 27101245, 27101249, 271010943 and 27102011.*

*This regime also operates (see paragraph 940) for products introduced into tax warehouses in the scope of Intra-Community acquisitions, even though the tax warehouse is used as a VAT warehouse pursuant to Article 50-bis of Decree Law No. 331 of 1993 (as an exception to the general mechanism of application of VAT with the reverse charge at the time of extraction).*

*In the light of the above, please find below the changes introduced by the Collegato Fiscale.*

*First of all, the aforementioned Article 6 has further limited the conditions under which the general rule on the payment of VAT laid down at paragraph 937 does not apply. If, before the amendments made by the Collegato Fiscale, it was sufficient for the VAT warehouse keeper to be the owner of the fuels released for consumption, the amendment made to paragraph 941 requires that the warehouse has a storage capacity of more than 3,000 cubic meters.*

In relazione agli acquisti intracomunitari di carburanti introdotti in un deposito fiscale gestito come deposito IVA, se prima delle modifiche recate dal Collegato Fiscale, il soggetto per conto del quale avviene l'immissione in consumo poteva evitare il pagamento dell'IVA se, alternativamente: (a) integrava i requisiti di affidabilità ex art. 3, D.M. 13 febbraio 2018, **ovvero** (b) prestava idonea garanzia secondo le modalità stabilite dall'art. 4 del decreto medesimo, oggi, in base al novellato comma 940, è necessario soddisfare **congiuntamente** entrambe le condizioni.

Tali previsioni saranno efficaci a decorrere dal 1° gennaio 2020.

### **5) Le dichiarazioni di intento per l'acquisto dei prodotti petroliferi**

Il nuovo comma 941-bis della Legge di Bilancio 2018, introdotto dal citato art. 6, disconosce per le cessioni e le importazioni definitive di carburante per autotrazione la possibilità di utilizzare lettere di intento (plafond IVA).

Tale possibilità è circoscritta solo alle aziende di trasporto di merci o persone che acquistino gasolio presso depositi commerciali di prodotti energetici ad accisa assolta (nuovo comma 941-ter della Legge di Bilancio 2018).

Tali previsioni dovrebbero essere efficaci a decorrere dal 27 ottobre 2019. Ciò sembrerebbe tuttavia in contrasto con il disposto di cui all'art. 3, comma 2, della Legge 27 luglio 2000, n. 212 (Statuto dei diritti del contribuente), ai sensi del quale "le disposizioni tributarie non possono prevedere adempimenti a carico dei contribuenti la cui scadenza sia fissata anteriormente al sessantesimo giorno dalla data della loro entrata in vigore o dell'adozione dei provvedimenti di attuazione in esse espressamente previsti". Volendo rispettare tale principio di garanzia, la decorrenza dovrebbe essere postposta almeno al 27 dicembre 2019.

### **6) L'estensione del regime del «reverse charge» sui contratti di appalto**

Il comma 3, dell'articolo 4, del "Collegato Fiscale", inserisce la nuova lettera "a-quinquies)" all'articolo 17, comma sesto, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

*In relation to intra-Community acquisitions of fuels introduced in a tax warehouse managed as a VAT warehouse, if before the changes made by the Collegato Fiscale, the person on behalf of which the release for consumption takes place could avoid the payment of VAT if, **alternatively**: (a) it integrated the requirements of reliability pursuant to art. 3, Ministerial Decree of 13 February 2018, or (b) it provided an adequate guarantee according to the procedures established by art. 4 of the same decree, today, on the basis of the new paragraph 940, it is necessary to **jointly** satisfy both conditions.*

*These provisions will be effective as of January 1, 2020.*

### **5) The declarations of intent for the purchase of oil products**

*The new paragraph 941-bis of the 2018 Budget Law, introduced by the aforementioned art. 6, does not recognize the possibility of using letters of intent for the definitive sale and import of automotive fuel (VAT plafond) .*

*This possibility is limited only to companies that transport goods or people that purchase diesel fuel from commercial warehouses of energy products with excise duty paid (new paragraph 941-ter of the Budget Law 2018).*

*These provisions should be effective starting from 27 October 2019. However, the latter seem to be in contrast with the provisions of Article 3(2) of Law No 212 of 27 July 2000 (Statute for taxpayers' rights), under which "tax provisions may not provide for obligations on taxpayers whose due date is fixed before the sixtieth day from the date of their entry into force or the adoption of implementing measures expressly provided for therein". In order to respect this principle of guarantee, the starting date should be postponed to 27 December 2019 at least .*

### **6) The extension of the "reverse charge" mechanism on procurement contracts**

*Article 4, paragraph 3, of the "Collegato Fiscale", introduces the new letter "a-quinquies)" at article 17, paragraph 6, of Presidential Decree no. 633/1972.*

Tale nuova norma intende contrastare l'illecita somministrazione di manodopera e l'effettuazione di frodi nei settori c.d. "labour intensive" estendendo l'applicazione del meccanismo di inversione contabile in materia di IVA (c.d. "reverse charge") anche alle prestazioni di servizi (diversi da quelle di cui alle lettere da "a)" ad "a -quater)") effettuate mediante contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati, che vengono svolti con il prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attività del committente e con l'utilizzo di beni strumentali di proprietà del committente o ad esso riconducibili in qualunque forma.

Tuttavia, la nuova disposizione non si applica anche alle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli altri enti e società soggette al regime dello split payment, nonché alle prestazioni rese dalle agenzie per il lavoro disciplinate dal Capo I, Titolo II, del decreto legislativo n. 276 del 2003, nei confronti dei propri clienti.

L'efficacia della stessa, inoltre, è subordinata al rilascio, da parte del Consiglio dell'Unione europea, dell'autorizzazione di una misura di deroga ai sensi dell'articolo 395 della direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28 novembre 2006, che prevede, tra l'altro, che il Consiglio, deliberando all'unanimità su proposta della Commissione, possa autorizzare ogni Stato Membro ad introdurre misure speciali di deroga al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto allo scopo di semplificare la riscossione dell'imposta o di evitare talune evasioni o elusioni fiscali.

*This new provision is aimed at preventing the illicit labour purveyance and the realization of frauds in the so-called "labor-intensive" sectors by extending the application of the "reverse charge" mechanism to the provision of services (other than those ones mentioned in letters from "a)" to "a-quater)") carried out through procurement contracts, subcontracting contracts, contracts of reliance to consortium members or other contractual relationships however named, which are carried out with the prevalent use of manpower at the client's premises and with the use of capital goods owned by the client or attributable to the latter in any form.*

*However, the new provision does not apply to supplies carried out towards public bodies and other entities and companies subject to the application of the split payment mechanism, as well as to supplies carried out by labour agencies governed by Chapter I, Title II, of Legislative Decree no. 276 of 2003, towards their clients.*

*Moreover, its effectiveness is also subject to the issuance, by the Council of the European Union, of an authorization for a derogation measure pursuant to article 395, of Directive 2006/112/EC, dated 28 November 2006, which provides, among the others, that the Council, acting unanimously on a proposal from the Commission, may authorize any Member State to introduce special measures of derogation from the common system of VAT in order to simplify the collection of VAT or to prevent certain types of tax evasion or avoidance.*

## Let's Talk

Per una discussione più approfondita ti preghiamo di contattare:

*For a deeper discussion please contact:*

### **Andrea Werner Beilin**

+39 348 3955059

[andrea.werner.beilin@pwc.com](mailto:andrea.werner.beilin@pwc.com)

### **Lavinia Siciliano**

+39 347 7727176

[lavinia.siciliano@pwc.com](mailto:lavinia.siciliano@pwc.com)

### **Lorenzo Pirola**

+39 348 8262457

[lorenzo.pirola@pwc.com](mailto:lorenzo.pirola@pwc.com)

---

Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)

Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

---

On May 25, 2018 has come into force the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR)

If you have not already done, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

