

Comunicazione telematica delle operazioni IVA di importo pari o superiore ad Euro 3.000,00

PREMESSA

L'art. 21 del D.L. 78/2010 ha introdotto l'**obbligo** di comunicazione telematica delle operazioni IVA di importo pari o superiore ad Euro 3.000,00.

SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE

L'obbligo di comunicazione riguarda tutti i soggetti IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini IVA (imponibili, non imponibili ed esenti). Sono esclusi i Contribuenti Minimi e gli Enti Pubblici.

Per la prima volta, vengono compresi in tale obbligo anche i soggetti che emettono scontrino fiscale o ricevuta fiscale

OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

Vanno comunicate le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali i corrispettivi dovuti, secondo il contratto sottostante, sono di importo

- pari o superiore ad Euro 3.000,00 al netto dell'IVA, se soggette a fatturazione;
- pari o superiore ad Euro 3.600,00 al lordo dell'IVA, se soggette ad emissione di scontrino o ricevuta fiscale

Particolare attenzione meritano i contratti di appalto, di somministrazione, fornitura e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici. Le operazioni appena citate vanno comunicate qualora il corrispettivo ANNUO superi le soglie sopra dette, indipendentemente dall'importo del singolo documento emesso.

OPERAZIONI ESCLUSE

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

- le importazioni
- le operazioni black list
- le esportazioni
- le operazioni già comunicate all'Anagrafe Tributaria quali, ad esempio, quelle
 - connesse a contratti di assicurazione e a contratti di fornitura di energia elettrica, acqua, gas,...
 - relative a contratti di mutuo
 - relative agli atti di compravendita di immobili
- le operazioni intracomunitarie
- i passaggi interni
- **le operazioni effettuate il cui pagamento avvenga con carte di credito, di debito, prepagate o bancomat**

DATI DA INDICARE NELLA COMUNICAZIONE

Per ciascuna operazione, nella Comunicazione andranno indicati:

- i dati identificativi del Cliente o Fornitore (Nome, Cognome, Partita IVA o, in mancanza, **il codice fiscale**);
- i dati dell'operazione

SEMPLIFICAZIONI RELATIVE ALLE OPERAZIONI PREGRESSE

Al fine di consentire la graduale introduzione di tale obbligo di comunicazione, sono previste le seguenti semplificazioni:

- **per l'anno 2010** andranno comunicate solo le operazioni per le quali è stata emessa fattura e per importi oltre i 25.000,00 Euro;
- **dal 1° gennaio 2011 al 30 giugno 2011**, la comunicazione è limitata alle operazioni soggette a fatturazione (**NON con scontrini o ricevute fiscali**) di importo superiore ad euro 3.000,00 di imponibile;
- **dal 1° luglio 2011 la comunicazione avrà per oggetto TUTTE le operazioni di imponibile superiore ad Euro 3.000,00 se c'è l'emissione di fattura e le operazioni di importo superiore ad Euro 3.600,00 se c'è l'emissione di scontrino o ricevuta fiscale .**

TERMINI PER LA COMUNICAZIONE

Per la Comunicazione delle operazioni 2010 il termine per l'invio telematico è stabilito al 31 dicembre 2011;

La Comunicazione telematica relativa alle operazioni 2011 dovrà avvenire entro il 30/04/2012

SANZIONI

In caso di omessa Comunicazione ovvero di trasmissione con dati incompleti o non veritieri, si applica la sanzione da Euro 258,00 ad Euro 2.065,00

MODALITA' PRATICHE

Si invitano i Signori clienti a

- **prestare particolare attenzione nella compilazione COMPLETA delle fatture, soprattutto di quelle con importo superiore ad Euro 3.000,00 di imponibile;**
- **per coloro che rilasciano SCONTRINO o RICEVUTA FISCALE:**
 1. **valutare l'eventualità di MODIFICARE IL REGISTRATORE DI CASSA con la funzione per l'inserimento del codice fiscale**
 2. **valutare l'opportunità di emettere fattura anche al privato qualora l'imponibile superi gli Euro 3.000,00**
 3. **ALLEGARE AL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI, consegnato in copia allo Studio, apposito documento riepilogativo di tutte le operazioni effettuate nel corso del mese di importo pari o superiore ad euro 3.600,00 IVA COMPRESA, con la specifica indicazione di data emissione, importo operazione, Codice Fiscale Cliente, Nodalità Pagamento, A TAL FINE SI ALLEGA ALLA PRESENTE UN MODULO PER TALE ANNOTAZIONE SEPARATA.**

La mancata o errata compilazione di tale Allegato al registro dei corrispettivi renderà impossibile la corretta compilazione della Comunicazione di cui parliamo e sottoporrà la Ditta al rischio di sanzioni come sopra specificate.

Lo Studio resta a disposizione per ogni e qualsiasi chiarimento.