



PELLIZZER & PARTNERS

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

A TUTTI I CLIENTI

LORO SEDI

Castelfranco Veneto, 22 giugno 2011

Oggetto: COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI DI IMPORTO SUPERIORE A 3.000 EURO.

Con la presente siamo a richiamare la Vostra attenzione in merito al nuovo adempimento a cui sono tenute le Vostre spettabili imprese.

Per l'anno 2010 tale obbligo riguarda le fatture emesse e ricevute per un importo pari o superiore a 25.000 euro (al netto di Iva). Il termine per inviare tale comunicazione è il 31/10/2011. Per l'anno 2011 la scadenza per la comunicazione sarà, invece, il 30/04/2012 e riguarderà le operazioni con fattura pari o superiori a 3.000 euro (al netto di Iva), e le operazioni senza obbligo di fattura pari o sopra i 3.600 euro (Iva inclusa).

Il 2010 è il primo anno di applicazione del nuovo obbligo, e sono previste due deroghe alle regole che a regime riguarderanno il predetto adempimento.

La prima deroga riguarda il termine di scadenza per la comunicazione telematica delle operazioni, 31/10/2011 in luogo del 30 aprile dell'anno successivo a quello a cui si riferisce la comunicazione.

La seconda deroga riguarda l'importo delle operazioni assoggettate all'obbligo. Oggetto di comunicazione dovranno essere le sole operazioni di importo uguale o maggiore a 25.000 euro (al netto di Iva), rese e ricevute nel periodo d'imposta, limitatamente a quelle per le quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura.

A regime il limite stabilito è di euro 3.000 (al netto di Iva) che sale ad euro 3.600 (al lordo di Iva) nel caso di operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione.

Una ulteriore particolarità riguarderà le operazioni non soggette all'obbligo di emissione della fattura, effettuate nell'anno 2011. Tali operazioni dovranno essere comunicate solo se rese e ricevute a partire dal 01/07/2011 in poi.

Particolare attenzione dovrà essere rivolta alle prestazioni riconducibili a contratti fra loro collegati, a contratti di appalto, fornitura, somministrazione e ad altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici, nonché a prestazioni unitarie che prevedono acconti e saldi, per le quali occorre considerare il valore complessivo del contratto ai fini della verifica del superamento del limite.

I soggetti interessati all'obbligo di comunicazione telematica sono in massima tutti i soggetti passivi Iva. Sono previste comunque alcune eccezioni. Sono esonerati dalla comunicazione i contribuenti "minimi". Si precisa che devono assolvere comunque tutti i requisiti previsti per l'ottenimento del regime agevolato, altrimenti vengono assoggettati anche loro all'obbligo. La loro obbligazione inizierà dalla data in cui vengono meno i requisiti per l'applicazione del regime fiscale agevolato.

L'obbligo coinvolge anche tutti gli enti non commerciali, limitatamente alle operazioni effettuate nell'esercizio di attività commerciali o agricole, così come previsto dall'art.4 del DPR n. 633/72.

Nessun obbligo di monitoraggio investe questi soggetti che in possesso del solo codice fiscale, svolgono esclusivamente attività istituzionale.

Nel caso di operazioni straordinarie l'obbligo ricade sul soggetto che subentra negli obblighi di quello estinto.

Le operazioni interessate alla comunicazione sono quelle effettuate tra soggetti Iva ma anche quelle in cui cessionario o committente risulti essere il consumatore finale.

Ricapitolando, sono soggette a comunicazione:

- operazioni nei confronti di altri soggetti Iva;
- operazioni nei confronti di soggetti che non sono soggetti passivi Iva (privati, enti non commerciali che non svolgono attività commerciale);
- operazioni ricevute da altri soggetti passivi Iva.

I limiti di importo sopra riportati sono sempre da riferire a somme imponibili Iva. Non vanno conteggiate, per esempio, nel limite le spese anticipate in nome e per conto del cliente, in quanto escluse dalla base imponibile Iva.

I dati che devono essere indicati nella Comunicazione sono i seguenti:

- Partita Iva o il codice fiscale del cedente/prestatore e del cessionario/committente;
- imponibile;
- imposta relativa.

Gli importi comunicati devono essere già al netto di eventuali note di variazione.

Nel caso di operazioni effettuate nei confronti di soggetti non residenti, privi di codice fiscale, è sufficiente comunicare il cognome e nome, il luogo e la data di nascita e il domicilio all'estero. Nel caso di soggetti diversi dalle persone fisiche si dovrà indicare la denominazione, la ragione sociale o la ditta e la sede legale.

Dovranno essere indicate distintamente le operazioni imponibili, non imponibili o esenti. Per le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta per le quali non ricorre l'obbligo della fattura, i corrispettivi comprensivi dell'imposta sul valore aggiunto applicata.

Dovranno essere indicate distintamente le operazioni, effettuate nell'anno, imponibili con Iva non esposta in fattura (ad esempio fatture art. 36 e fatture art. 74-ter).

Forniamo una ulteriore precisazione sulle operazioni escluse dalla comunicazione in oggetto:

- ✓ importazioni;
- ✓ esportazioni effettuate ai sensi dell'art. 8, co. 1, lettera a) e b);
- ✓ cessioni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi cosiddetti *black list*;
- ✓ operazioni che hanno già costituito oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria (es.: contratti di assicurazione, contratti di somministrazione di energia elettrica, contratti di mutuo, contratti di compravendita di immobili);
- ✓ operazioni effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, qualora il pagamento dei corrispettivi sia avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto all'art. 7, co. 6, DPR n. 605/73;
- ✓ operazioni effettuate e ricevute in ambito comunitario. Queste operazioni sono infatti già soggette a comunicazione attraverso i modelli INTRA;
- ✓ operazioni relative a passaggi interni di beni tra rami di azienda, documentati da fattura.

^^*^*^*^*

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento necessitasse, cogliamo l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

- Michela Pellizzer -

Federica Vanzin -
Fedica Vanzin