



**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

## **Oggetto: COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA**

L'articolo 21 del D.L. n.78 datato 31 maggio 2010 (convertito con modificazioni dalla L. n.122/10), impone a tutti i soggetti passivi Iva che effettuino operazioni rilevanti ai fini di tale imposta di comunicare le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute da altri soggetti passivi i cui corrispettivi siano di importo pari o superiore a €3.000,00 (al netto dell'imposta).

Nel caso in cui, pur trattandosi di operazioni rilevanti ai fini Iva, non vi sia obbligo di emissione della fattura il limite è elevato ad € 3.600,00 al lordo quindi dell'imposta.

Il valore cui fare riferimento è quello contrattuale con l'obbligo, nel caso in cui siano stipulati più contratti collegati, di prendere a riferimento l'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tutti i predetti contratti.

Per il periodo d'imposta 2010, data la novità della norma, l'importo limite è stato elevato ad €25.000,00 con obbligo di comunicazione delle sole operazioni soggette a fatturazione (anche se trattasi di operazioni poste in essere con privati).

### **Operazioni escluse**

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le operazioni:

- ➔ di importazione;
- ➔ di esportazione ex art. 8, co.1, lett. a) e b) del DPR n.633/72;
- ➔ di cessione di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute da controparti con sede o domicilio in uno dei Paesi *black list*;
- ➔ che siano state oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria ex art. 7 del DPR n.605/73.

Sono escluse anche, ma fino al 30 aprile 2011, le operazioni che seppur rilevanti ai fini Iva non prevedano l'obbligo di emissione della fattura.

### **Elementi da indicare nella comunicazione**

Nella comunicazione vanno indicati per ciascuna operazione:

- a) l'anno di riferimento;
- b) la partita Iva o, in mancanza, il codice fiscale del cedente, prestatore, cessionario o committente;

*Via Trento n. 13/b - 23100 Sondrio - Tel. 199.24.24.85 - Tel. 0342-51.51.66 - Fax 0342-51.28.26*

*Codice Fiscale: 00870930146 - Partita Iva: 00870930146 -*

*Posta Elettronica Certificata studio tassì @pec.studiotassi.net*

*e-mail info @studiotassi.net*

c) per i soggetti non residenti nel territorio dello Stato e privi di codice fiscale i dati di cui all'art. 4, co. 1, lett. a) e b), del DPR n.605/73 (se persona fisica il cognome e il nome, il luogo e la data di nascita, il sesso e il domicilio fiscale, se soggetti diversi dalle persone fisiche, la denominazione, la ragione sociale o la ditta, il domicilio fiscale);

d) l'ammontare dei corrispettivi dovuti, l'importo dell'imposta applicata o la specificazione di operazioni non imponibili o esenti.

Per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione dovranno essere indicati i dati identificativi del committente o del commissionario ed i corrispettivi saranno comprensivi dell'Iva.

### **Invio della comunicazione**

La comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'Iva si effettua utilizzando il servizio telematico Entratel o Internet (Fisconline) ed entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento. Per il periodo d'imposta 2010 la comunicazione potrà essere effettuata fino al 31 ottobre 2011.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**Studio Tassi**

*Via Trento n. 13/b - 23100 Sondrio - Tel. 199.24.24.85 - Tel. 0342-51.51.66 - Fax 0342-51.28.26*

*Codice Fiscale: 00870930146 - Partita Iva: 00870930146 -*

*Posta Elettronica Certificata studio tassì @pec.studiotassi.net*

*e-mail info @studiotassi.net*