

# Studio Tassi

## Associati

Dott. Giorgio Tassi  
Rag. Roberto Tassi  
Commercialista – Revisore Contabile

## Collaboratori

Dott.ssa Maria Grazia Rella  
Dott.ssa Barbara Scotti  
Dott.ssa Chiara Carnazzola  
Dott. Luigi Martinelli

Sondrio, 08 giugno 2011

A tutti i Sigg. Clienti  
LORO SEDI

**Oggetto: Comunicazione telematica all’Agenzia delle Entrate delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore ad Euro 3.000,00**

### **PREMESSA**

Con il provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 22.12.2010, è stata data attuazione all’obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore ad Euro 3.000,00 previsto dall’art. 21 del D.L. 78/2010 convertito nella legge 122/2010.

### **SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE**

L’obbligo di comunicazione riguarda tutti i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini IVA (imponibili, non imponibili ed esenti).

Per la prima volta, vengono ricompresi 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 le condizioni contrattuali, sono d’importo pari o superiore ad Euro 3.000,00 al netto dell’IVA.

Per le operazioni rilevanti ai fini dell’IVA, ma senza l’obbligo di emissione della fattura (ad esempio perché si emette scontrino o ricevuta fiscale), il predetto limite è elevato ad Euro 3.600,00 IVA compresa.

Particolare attenzione meritano i contratto d’appalto, di somministrazione, fornitura e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici. Infatti, le operazioni rientranti in tali casistiche vanno comunicati qualora il corrispettivo annuo superi le soglie sopra indicate (Euro 3.000,00 per le operazioni con fattura ed Euro 3.600,00 per le altre operazioni), indipendentemente dall’importo del singolo documento emesso.

Sondrio – Via Trento n. 13/h  
Milano – Corso Europa n. 14  
Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –  
Posta Elettronica Certificata studio tassì@pec.studiotassi.net  
e-mail info@studiotassi.net

# Studio Tassi

## **OPERAZIONI ESCLUSE**

Sono invece escluse:

- le importazioni;
- le esportazioni;
- le operazioni, attive e passive, effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in paesi a fiscalità privilegiata (in quanto già oggetto delle comunicazioni "black list");
- le operazioni oggetto di comunicazioni all'anagrafe tributaria (ad esempio i contratti di assicurazione, di fornitura di energia elettrica, acqua, gas, ecc.);
- le operazioni effettuate il cui pagamento avvenga con carte di credito, prepagate oppure bancomat.

## **DATI DA INDICARE NELLA COMUNICAZIONE**

Per ciascuna operazione, nella comunicazione andranno indicati:

- l'anno di riferimento;
- la partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale del cedente/prestatore e del cessionario/committente;
- i corrispettivi dovuti e l'importo dell'IVA, ovvero la specificazione che l'operazione è non imponibile o esente;
- i corrispettivi, comprensivi dell'IVA, se si tratta di operazioni rilevanti ai fini dell'IVA per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura.

## **SEMPLIFICAZIONI RELATIVE ALLE OPERAZIONI PREGRESSE**

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

- per il 2010 andranno comunicate sole le operazioni per le quali è stata emessa fattura e per importi oltre i 25.000,00 Euro;
- dal 01.01.2011 al 30.06.2011, la comunicazione è limitata alle operazioni soggette all'obbligo di fatturazione di importo superiore ad Euro 3.000,00 di imponibile;
- dal 01.07.2011, la comunicazione avrà per oggetto tutte le operazioni di imponibile superiore ad Euro 3.000,00 se c'è l'emissione della 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 relativa al periodo d'imposta 2010, il termine per l'invio è stabilito al 31.10.2011.

La comunicazione telematica relativa ai periodi d'imposta 2011 e successivi dovrà, invece, essere inviata entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

## **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.

Sondrio – Via Trento n. 13/h

Milano – Corso Europa n. 14

Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –

Posta Elettronica Certificata studio tassì@pec.studiotassi.net

e-mail info@studiotassi.net

# Studio Tassi

## **MODALITA' PRATICHE**

Per evitare di dover modificare il registratore di cassa con la funzione per l'inserimento del codice fiscale, consigliamo di emettere anche al privato la fattura qualora l'imponibile superi gli Euro 3.000,00.

=====

Rimanendo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

Studio Tassi

Dott. Giorgio Tassi

Rag. Roberto Tassi

Dott.ssa Maria Grazia Rella

Dott.ssa Barbara Scotti

Dott.ssa Chiara Carnazzola

Dott. Luigi Martinelli

Sondrio – Via Trento n. 13/h  
Milano – Corso Europa n. 14  
Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –  
Posta Elettronica Certificata studio tassì@pec.studiotassi.net  
e-mail info@studiotassi.net