

STUDIO PERINETTO LORENZO

DOTTORI COMMERCIALISTI E CONSULENTI DEL LAVORO

CODICE FISCALE PRN LNZ 51P14 L219F - PARTITA I.V.A. 01507470019
10121 - TORINO - CORSO MATTEOTTI, 44 - TEL. 011 5623588 (3 LINEE R.A.) - FAX 011 5624225

LORENZO PERINETTO
CONSULENTE DEL LAVORO

RICCARDO PERINETTO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

ANDREA NOVALI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

GIORGIO ORECCHIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

STEFANO CARPANE TO
ESPERTO CONTABILE
REVISORE DEI CONTI

ROBERTO LONGO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

Torino, lì 07 Dicembre 2011

Circolare n. 11/2011

Oggetto: Comunicazioni operazioni IVA anno 2010 sopra i 25.000,00 euro.

Gentile Cliente,

in vista dell'imminente scadenza (31 dicembre p.v.) siamo con la presente a ricordarVi l'obbligo introdotto dal D.L. 78/2010 (si veda la ns. circolare n. 1/2010 e il ns. convegno del 27 ottobre u.s.) per tutti i soggetti passivi IVA di comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate tutte le operazioni soggette all'obbligo di fatturazione di importo pari o superiore alla soglia di 25.000 euro rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute) poste in essere nell'anno d'imposta 2010. Si ricorda, altresì, che tale soglia di rilevanza per l'obbligo di comunicazione per l'anno d'imposta 2011 è diminuita a 3.000 euro per le operazioni poste in essere tra soggetti IVA ed a 3.600 euro (al lordo dell'IVA) per quelle poste in essere nei confronti dei privati. A riguardo di quest'ultima fattispecie si segnala che sono rilevanti solo quelle poste in essere dal 1° luglio 2011 in poi. Il termine attualmente previsto per l'invio delle comunicazioni relative al 2011 è il 30 aprile 2012.

Relativamente alla prima scadenza di tale adempimento (31 dicembre p.v.) desideriamo, con la presente, da un lato chiarire eventuali dubbi interpretativi a riguardo e dall'altro pianificare operativamente la predisposizione della comunicazione.

Ricognizione delle operazioni da comunicare:

sono da segnalare le operazioni imponibili, quelle esenti, quelle non imponibili ed assimilate, i servizi internazionali, "le triangolazioni interne comunitarie". Rientrano, inoltre, nell'obbligo le operazioni soggette al regime del margine (con la sola base imponibile cui si riferisce l'imposta), le operazioni soggette a reverse charge e le cessioni gratuite di beni oggetto dell'attività propria dell'impresa. Per i contratti di appalto, fornitura, somministrazione da cui derivano corrispettivi periodici, l'operazione deve essere comunicata quando i corrispettivi dovuti in un anno solare sono complessivamente pari o superiori alla soglia. Qualora si tratti di un'operazione a cavallo d'anno per verificare il superamento della soglia si deve analizzare l'operazione nel suo complesso. A titolo esemplificativo:

- appalto iniziato il 1° dicembre 2010 e terminato il 31 gennaio 2011;
- importo complessivo dell'appalto euro 30.000 (+ IVA);
- la fattura emessa per un importo di euro 15.000 (+ IVA) il 20 dicembre 2010 è da comunicare anche se nell'anno solare 2010 non è superata la soglia di euro 25.000.

Operazioni escluse dall'obbligo di comunicazione:

- 1) le importazioni e le esportazioni già soggette all'obbligo di emissione della bolletta doganale;
- 2) le operazioni intracomunitarie già monitorate attraverso i modelli INTRA;
- 3) le operazioni con soggetti BLACK LIST;
- 4) le operazioni che difettano di uno dei requisiti oggettivo, soggettivo o territoriale ai fini dell'IVA;
- 5) le compravendite di immobili.

Dal punto di vista operativo riteniamo opportuno fare il seguente distinguo:

Clients con contabilità presso lo studio:

la ricognizione delle eventuali operazioni da comunicare sarà effettuata da parte della contabile di riferimento però limitatamente all'importo della singola fattura. Pertanto qualora le fatture da Voi emesse o ricevute siano riconducibili a contratti di appalto, fornitura, somministrazione da cui derivano corrispettivi periodici, sarà a Vs. carico la verifica dei singoli documenti al fine di stabilire l'eventuale superamento della soglia di euro 25.000 e quindi comunicare allo Studio entro e non oltre il 19 p.v. il numero dei protocolli (attivi o passivi) interessati. Si specifica che la mancanza di Vs. apposite comunicazioni a riguardo entro la scadenza sopra citata verrà interpretata dallo Studio come un'assenza di tale fattispecie e quindi si procederà alla comunicazione delle sole operazioni che singolarmente eccedono il limite.

Clients con contabilità presso la propria sede:

la ricognizione dei documenti oggetto di comunicazione è esclusivamente a Vs. carico (lo Studio è come sempre a Vs. disposizione per qualsiasi dubbio) e qualora si sia proceduto all'installazione di un applicativo specifico del Vs. software gestionale volto a predisporre il file che sarà oggetto della comunicazione si invita a contattare lo Studio quanto prima per ricevere le caratteristiche tecniche (cosiddetto "tracciato") che dovrete comunicare alla Vs. "software house" affinché il file da Voi prodotto sia poi adatto per il successivo invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dello Studio. Si precisa che tale file dovrà pervenire in Studio entro e non oltre il 19 p.v..

Qualora non si sia proceduto all'installazione di cui poc'anzi si invita a contattare tempestivamente lo Studio al fine di identificare una soluzione alternativa.

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento Vi porgiamo cordiali saluti.

Lorenzo Perinetti