

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 22 dicembre 2011

Circolare n. 12/2011

Oggetto: proroga comunicazioni operazioni IVA 2010 superiori ad euro 25.000.

Gentile Cliente,

con la ulteriore proroga concessa ieri dal Direttore dell'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento n. 2011/186218 la scadenza dell'obbligo 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 veda ns. Circolare n. 11) è stata spostata dal 31 dicembre p.v. al 31 gennaio 2012.

Al fine di fruire al meglio di tale proroga Vi invitiamo a procedere ad un'ulteriore verifica del Vs. rispettive casistiche e con la presente desideriamo, da un lato ricordare le modalità operative, e dall'altro pianificare nuovamente con Voi le tempistiche di tale adempimento:

Clienti 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 13 gennaio 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 procederà alla comunicazione delle sole operazioni che singolarmente eccedono il limite.

Clienti con contabilità presso la propria sede:

la selezione dei documenti oggetto di comunicazione è esclusivamente a Vs. carico 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 ad inviare lo stesso allo Studio entro e non oltre il 13 gennaio p.v. avendo cura di inserire i seguenti contenuti all'interno della sezione "dati generali":

- codice fiscale intermediario: **PRNLNZ51P14L219F**;
- modalità di compilazione: **1 (comunicazione predisposta dal contribuente)**;
- data dell'impegno: **inserire una data a Vs. scelta anteriore al 13 gennaio p.v..**

Qualora si proceda in autonomia all'invio della comunicazione tramite Fisconline Vi invitiamo a comunicare tale scelta allo Studio in forma scritta entro la scadenza di cui poc'anzi.

Nel caso non si sia proceduto all'installazione di un programma specifico si consiglia, qualora non lo abbiate già fatto, di contattare tempestivamente lo Studio al fine di identificare una soluzione alternativa.

Rimanendo a Vs. completa disposizione per qualsiasi chiarimento circa la ricognizione delle operazioni da inserire in tale comunicazione, l'occasione ci è gradita per porgere a Voi ed ai Vostri cari i nostri auguri di un felice S. Natale ed un proficuo Nuovo Anno.

Lorenzo Perinetti