

Seregno, 11 gennaio 2011

A TUTTI I CLIENTI
Loro sedi

OGGETTO: Comunicazioni IVA su clienti e fornitori.
Circolare informativa nr. 1/2011

Per effetto del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, firmato il 22 dicembre 2010, i soggetti passivi IVA¹ dovranno comunicare all'Agenzia delle Entrate tutte le cessioni e gli acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute, per le quali siano dovuti corrispettivi di importo pari o superiore a 3.000,00 euro, al netto dell'imposta, ovvero a 3.600,00 euro nel caso di operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione².

A fine di verificare la soglia per la sussistenza dell'obbligo si precisa che:

- ✓ nel caso di più contratti collegati, si tiene conto dell'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti da tutti i contratti;
- ✓ nel caso di contratti da cui derivano corrispettivi periodici (appalto, fornitura, somministrazione, ecc.), si tiene conto dei corrispettivi dovuti in un anno solare.

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le importazioni, le esportazioni, le operazioni con soggetti economici ubicati nei Paesi cosiddetti "Black list" e le operazioni che hanno costituito già oggetto di comunicazione all'anagrafe tributaria (per esempio quelle di amministratori di condominio e istituti finanziari).³

Nella comunicazione, unica per ciascun periodo d'imposta, dovranno essere indicati, per ciascuna cessione o prestazione avente un importo che supera la soglia prevista:

- l'anno di riferimento;
- la partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale delle parti;
- per i soggetti non residenti in Italia e privi di codice fiscale, i dati identificativi di cui all'art. 4, lett. a) e b) del Dpr n. 605/73⁴;
- i corrispettivi dovuti e l'importo dell'IVA, ovvero i corrispettivi al lordo dell'imposta per le prestazioni non soggette a fatturazione;

¹ Persone e Imprese titolari di partita IVA

² Operazioni soggette all'obbligo dell'emissione dello scontrino o della ricevuta fiscale

³ Tra le operazioni escluse dall'obbligo di comunicazione non sono menzionati gli scambi intracomunitari sottoposti alla dichiarazione intrastat

⁴ La partita IVA, o in mancanza, il codice fiscale, la denominazione, la ragione sociale o la ditta e il domicilio fiscale.

Si evidenzia che, ai fini della comunicazione, per le operazioni non soggette a fatturazione, il cliente è tenuto a fornire al cedente/prestatore la partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale e le generalità complete⁵.

In termini pratici, quindi, l'accorgimento più semplice per le imprese che emettono scontrini e ricevute fiscali è quello di acquisire le copie della carta d'identità e del codice fiscale del cliente nei cui confronti sono effettuate operazioni oltre soglia, al fine di consegnarle a questo studio evidenziando il corrispettivo incassato.

La comunicazione va inoltrata esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o mediante intermediari abilitati, entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tuttavia, per l'anno d'imposta 2010 la comunicazione andrà inviata entro il 31 ottobre 2011 e riguarderà soltanto le transazioni soggette all'obbligo di fatturazione di ammontare pari o superiore a 25.000 euro.

Dall'anno 2011 il nuovo adempimento entrerà a regime e le operazioni da segnalare saranno quelle aventi un importo di 3.000 euro se soggette a fatturazione, ovvero quelle aventi un importo di 3.600 euro nel caso di operazioni non soggette a fatturazione (giustificate da scontrino o ricevuta fiscale).

Le operazioni soggette all'emissione dello scontrino o della ricevuta fiscale, addirittura, dovranno essere segnalate solo con riferimento a quelle effettuate dal 1° maggio 2011.

A disposizione per ulteriori chiarimenti e precisazioni, porgo distinti saluti.

Dott.ssa Giansiracusa Giuseppina

20038 SEREGNO (MI) - VIALE SANTUARIO, 20
TEL. 0362.328.058 - 0362.328.077 FAX 0362.328.062
WWW.STUDIOGIANSIRACUSA.COM E-MAIL INFO@STUDIOGIANSIRACUSA.COM
DOM. FISCALE: 20038 SEREGNO - VIA SPLUGA, 1
CODICE FISCALE GNS GPP 68R64 Z133P - PARTITA IVA 02592880963

COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

⁵ Cognome, nome, luogo e data di nascita, il sesso e il luogo di residenza