



Pesaro, lì 22 settembre 2011

**A TUTTI I CLIENTI**

**LORO SEDI**

**CIRCOLARE n. 16/2011**

---

1. Prorogato al 31/12/2011 l'invio degli elenchi clienti fornitori del 2010.
- 

**PROROGATO AL 31 DICEMBRE L'INVIO DEGLI ELENCHI CLIENTI/  
FORNITORI DEL 2010**

***Con un apposito Provvedimento l'Agenzia delle Entrate ha recentemente prorogato dal 31.10 al 31.12.2011 il termine per l'invio della comunicazione delle operazioni effettuate / ricevute da parte dei soggetti IVA nel corso del 2010, di importo non inferiore a € 25.000.***

*Tale proroga si è resa necessaria per consentire gli adeguamenti informatici connessi con la modifica delle specifiche tecniche (contenenti i dati da riportare nella comunicazione) disposta "al fine di semplificare al massimo gli obblighi di comunicazione e di migliorare ... la qualità delle informazioni trasmesse".*

Come noto, l'art. 21, DL n. 78/2010, ha introdotto l'obbligo di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le cessioni/acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese/ricevute rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a € 3.000 ovvero € 3.600 (al lordo IVA).

L'obbligo in esame, che riguarda sia le operazioni effettuate tra soggetti passivi IVA che quelle effettuate con acquirenti/committenti privati decorre, in generale, dal 2010.

L'invio della comunicazione va effettuato entro il 30.4 dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tuttavia, per effetto di quanto disposto dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento 22.12.2010, il termine per la comunicazione delle operazioni rese/ricevute nel 2010 era stato fissato al 31.10.2011.

Con il recente Provvedimento 16.9.2011 è stata disposta la proroga di tale termine al 31-12-2011 al fine di consentire l'adeguamento dei sistemi informatici a seguito della modifica delle specifiche tecniche per la trasmissione della comunicazione.



## LA COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RELATIVE AL 2010

In generale, la comunicazione va effettuata relativamente alle “cessioni di beni e ... prestazioni di servizi rese e ricevute”:

- rilevanti ai fini IVA ossia:

- imponibili;
- non imponibili (cessioni all'esportazione, operazioni assimilate o servizi internazionali) ex artt. 8 (escluso il comma 1, lett. a e b), 8-bis, 9, 38-quater, 71 e 72, DPR n. 633/72;
- esenti ex art. 10, DPR n. 633/72;

poste in essere anche nei confronti di soggetti “privati”, con esclusione delle importazioni, esportazioni, delle operazioni effettuate con soggetti aventi sede, domicilio/residenza in Paesi “black list” nonché delle operazioni già oggetto di comunicazione all’Anagrafe tributaria (ad esempio, utenze elettriche, telefoniche, ecc.);

- documentate da fattura ovvero scontrino / ricevuta fiscale;

- i cui corrispettivi dovuti, sulla base di quanto previsto contrattualmente, sono di importo pari o superiore a € 3.000 ovvero a € 3.600 per le operazioni non soggette all’obbligo di fatturazione.

A tal fine va considerato che:

- se sono stipulati più contratti tra loro collegati, il limite va calcolato considerando l’ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tutti i contratti;
- per i contratti di appalto, somministrazione, fornitura ed altri contratti che prevedono la corresponsione di corrispettivi periodici la comunicazione va effettuata se i corrispettivi complessivamente dovuti nell’anno sono di importo pari o superiore al predetto limite.

### **Con specifico riferimento al 2010 l’adempimento in esame è limitato alle operazioni:**

- soggette all’obbligo di fatturazione (non devono essere pertanto comunicate le operazioni documentate con scontrino/ricevuta fiscale);
- i cui corrispettivi sono pari o superiori a € 25.000.

Si rammenta che l’Agenzia delle Entrate nell’ambito della Circolare 21.6.2011, n. 28/E ha fornito i seguenti chiarimenti:

1. nel campo “data dell’operazione” va “indicata la data di registrazione dell’operazione e, solo in assenza dell’obbligo di registrazione, la data di cui all’art. 6 del D.P.R. n. 633 del 1972”;

2. “Per i contratti da cui derivano **corrispettivi periodici** (appalto, fornitura, somministrazione, noleggio, locazione, ecc.), anche se conclusi verbalmente, la soglia dei 3.000 euro va **verificata complessivamente**, tenendo conto della **pluralità delle forniture** effettuate nell’anno di riferimento dal medesimo fornitore ovvero al medesimo cliente. Per le **altre tipologie di contratto** (compravendita, ecc), il superamento della soglia dei 3.000 euro deve essere sempre **collegato alla singola operazione**”;



3. sono esenti dall'obbligo in esame: *“le operazioni riguardanti le **cessioni di immobili**, mentre devono **essere comunicate le cessioni di autoveicoli**, nonostante il particolare regime pubblicitario cui sono assoggettati i predetti beni, in considerazione del fatto che esse non costituiscono oggetto di monitoraggio da parte dell'Anagrafe tributaria ai sensi del citato art. 7 del D.P.R. n. 605 del 1973”;*

4. le operazioni 2010 soggette all'obbligo comunicativo, ossia quelle di importo pari o superiore a € 25.000, soggette all'obbligo di fatturazione, vanno comunicate anche se poste in essere con soggetti privati.

#### PROROGA DEL TERMINE DELLA COMUNICAZIONE PER IL 2010

Con il citato Provvedimento 16.9.2011 l'Agenzia delle Entrate ha disposto la proroga dal 31.10 al 31.12.2011 del termine per l'invio della comunicazione delle operazioni relative al 2010.

Tale “slittamento” si è reso necessario *“per consentire i necessari adeguamenti di tipo tecnologico”* connessi con la modifica delle specifiche tecniche disposta dal recente Provvedimento.

#### MODALITÀ DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Si rammenta che la comunicazione va trasmessa esclusivamente in via telematica:

- direttamente dal contribuente;
- tramite un intermediario abilitato.

**N.B.** In caso di omessa comunicazione ovvero di comunicazione con dati incompleti o non veritieri è applicabile la sanzione da € 258 a € 2.065 prevista dall'art. 11, comma 1, D.Lgs. n. 471/97.

Di seguito si riporta un fac-simile del “modello” informatico elaborato sulla base dei dati richiesti dalle specifiche tecniche aggiornate alla luce delle recenti modifiche:



	<b>Dati dell'operazione</b>
	Data dell'operazione <input type="text"/>
	Numero della fattura <input type="text" value="NEW"/> Modalità di pagamento <input type="text" value="NEW"/>
	Importo dovuto <input type="text" value="NEW"/> Imposta <input type="text"/>
	Tipologia dell'operazione <input type="text"/>
Operazioni con soggetti residenti titolari di partita IVA <b>NOTE DI VARIAZIONE</b>	Partita IVA <input type="text"/> Codice fiscale <input type="text"/>
	<b>Dati della nota di variazione</b>
	Data dell'operazione <input type="text"/> Numero della nota di variazione <input type="text"/>
	Imponibile della nota di variazione <input type="text"/>
	IVA della nota di variazione <input type="text"/>
	<b>Dati della fattura da rettificare</b>
	Data della fattura <input type="text"/> Numero della fattura da rettificare <input type="text"/>
	Variazione dell'imponibile a credito o a debito <input type="text"/>
	Variazione dell'imposta a credito o a debito <input type="text"/>
	Operazioni con soggetti non residenti <b>NOTE DI VARIAZIONE</b>
Cognome <input type="text"/> Nome <input type="text"/>	
Data di nascita <input type="text"/> Comune o Stato estero di nascita <input type="text"/>	
Stato estero del domicilio <input type="text"/> Provincia di nascita <input type="text"/>	
<b>Dati identificativi della controparte persona giuridica</b>	
Denominazione, Ditta o ragione sociale <input type="text"/>	
Città estera della sede legale <input type="text"/> Stato estero della sede legale <input type="text"/>	
Indirizzo estero della sede legale <input type="text"/>	
<b>Dati della nota di variazione</b>	
Data dell'operazione <input type="text"/> Numero della nota di variazione <input type="text"/>	
Imponibile della nota di variazione <input type="text"/>	
IVA della nota di variazione <input type="text"/>	
<b>Dati della fattura da rettificare</b>	
Data della fattura <input type="text"/> Numero della fattura da rettificare <input type="text"/>	
Variazione dell'imponibile a credito o a debito <input type="text"/>	
Variazione dell'imposta a credito o a debito <input type="text"/>	



COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA	
Tipologia di invio	Tipologia di invio <input type="checkbox"/> Protocollo telematico da sostituire o annullare <input type="checkbox"/> Protocollo documento <input type="checkbox"/> <b>NEW</b>
Codice fiscale del soggetto obbligato	Codice fiscale <input type="text"/> Partita IVA <input type="text"/>
Dati del soggetto obbligato persona giuridica	Denominazione <input type="text"/> Comune del domicilio fiscale <input type="text"/> Provincia del domicilio fiscale <input type="text"/>
Dati del soggetto obbligato persona fisica	Cognome <input type="text"/> Nome <input type="text"/> Sesso <input type="text"/> Data di nascita <input type="text"/> Comune o Stato estero di nascita <input type="text"/> Provincia di nascita <input type="text"/>
Estremi della fornitura	Anno di riferimento <input type="text"/> Comunicazione dati di società incorporata <input type="checkbox"/>
Comunicazione su più invii	Progressivo dell'invio telematico <input type="text"/> Totale invii <input type="text"/>
Dati del soggetto che provvede all'invio telematico	Codice fiscale <input type="text"/> Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. <input type="text"/> Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione <input type="checkbox"/> Data dell'impegno <input type="text"/>
Operazioni con soggetti residenti <u>non</u> titolari di partita IVA	Codice fiscale <input type="text"/> Data dell'operazione <input type="text"/> Modalità di pagamento <input type="checkbox"/> <b>NEW</b> Importo dovuto <input type="text"/> <b>NEW</b>
Operazioni con soggetti residenti <u>titolari</u> di partita IVA	Partita IVA <input type="text"/> Data dell'operazione <input type="text"/> Numero della fattura <input type="text"/> <b>NEW</b> Modalità di pagamento <input type="checkbox"/> <b>NEW</b> Importo dovuto <input type="text"/> <b>NEW</b> Imposta <input type="text"/> Tipologia dell'operazione <input type="text"/>
Operazioni con soggetti <u>non</u> residenti	<b>Dati identificativi della controparte persona fisica</b> Cognome <input type="text"/> Nome <input type="text"/> Data di nascita <input type="text"/> Comune o Stato estero di nascita <input type="text"/> Provincia di nascita <input type="text"/> Stato estero del domicilio <input type="text"/>
	<b>Dati identificativi della controparte persona giuridica</b> Denominazione, Ditta o ragione sociale <input type="text"/> Città estera della sede legale <input type="text"/> Stato estero della sede legale <input type="text"/> Indirizzo estero della sede legale <input type="text"/>

Lo studio **"Giampaoli & Partners Consulting"** rimane a Vostra completa disposizione per ogni ulteriore chiarimento.