

# STUDIO MORISCO RAGNI

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

---

Corso Francia 177/bis - 10139 TORINO  
☎ +39.011.749.10.32 / Fax +39.011.749.10.32  
web site: www.studiomoriscoragni.com

**Dott. FORTUNATO MORISCO**

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE  
PERITO DEL TRIBUNALE

**Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI**

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE  
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti  
Ai Loro Indirizzi

Torino, li 16 aprile 2011

**Circolare 11/2011: Comunicazione Operazioni Iva uguali o oltre 3000 euro - Proroga**

Gentile Cliente,

con la presente La informiamo che l' Agenzia delle Entrate con Provvedimento n.2011/59327, del 14 aprile 2011, ha **prorogato** dallo 01 maggio **allo 01 luglio 2011 il termine** a decorrere dal quale le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale di importo pari o superiore a 3600 euro (iva inclusa) devono essere rilevate ai fini del nuovo obbligo di comunicazione degli elenchi clienti e fornitori

A seguito di quanto sopra riepiloghiamo la normativa che **obbliga a comunicare telematicamente le operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a 3000 euro**

## **SOGGETTI OBBLIGATI**

---

I soggetti passivi IVA (quindi ditte individuali, professionisti, società, ecc...) che effettuano cessioni di beni e/o prestazioni di servizi sono obbligati a comunicare telematicamente all' Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a 3000 euro

## **OPERAZIONI OGGETTO DI COMUNICAZIONE**

---

Cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e/o ricevute nel caso in cui ricorrano le condizioni sotto indicate:

- Operazioni rilevanti ai fini Iva documentate da fattura di importo pari o superiore a 3000 euro al netto di IVA effettuate **dal 1° gennaio 2011**;

- Operazioni rilevanti ai fini Iva documentate da scontrino e/o ricevuta fiscale di importo pari o superiore a 3600 euro IVA inclusa effettuate dal 1° luglio 2011

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

- Importazioni;
- Esportazioni art. 8 comma 1, lettere a) e b) DPR 633/72
- Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e/o ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede nei Paesi c.d. "Black-list"
- Operazioni che hanno già costituito oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria ex art. 7 DPR 605/1973

## CONTENUTO DELLA COMUNICAZIONE

---

Nella comunicazione in oggetto devono essere riportati i seguenti dati:

- Anno di riferimento.
- Partita IVA e Codice Fiscale del venditore del bene e/o prestatore di servizi.
- Partita IVA e Codice Fiscale dell'acquirente del bene e/o del servizio.  
Nel caso in cui l'*acquirente sia non residente* (quindi non posseda il codice fiscale) occorre:
  - se persona fisica → inserire i dati anagrafici completi del soggetto non residente
  - se ditta / società → inserire dati della ditta / società
- Corrispettivi dovuti dal cliente nonché l'IVA applicata o l'indicazione dell'esenzione

## TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

---

La comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a 3000 euro deve essere presentata, telematicamente all'Agenzia delle Entrate, *entro il 30 aprile dell'anno successivo* a quello di riferimento. Il Provvedimento contiene una norma transitoria in base alla quale *solo per l'anno 2010 la comunicazione va effettuata* entro il 31.10.2011 per le *operazioni pari o superiori a 25000 euro*.

## OSSERVAZIONI

---

1. La normativa in questione riguarda *sia i soggetti che effettuano vendite di beni* (es: gioielliere, negozio elettrodomestici, negozio cucine, negozio arredamenti, ecc.....) *sia i soggetti che effettuano prestazioni di servizi* (es: albergo, artigiano edile, carrozziere, meccanico, ecc.....)
2. Nel caso di vendite di beni o prestazioni di servizi *nei confronti dei "privati"* i venditori *dovranno richiedere alle persone fisiche il loro codice fiscale* quando emetteranno il documento fiscale
3. Nei caso di vendite dei beni effettuate *nei confronti di "privati"* da soggetti aventi il registratore di cassa i commercianti in questione, essendo obbligati a richiedere il codice fiscale alle persone fisiche, dovranno *dotarsi di un sistema di memorizzazione dei dati* per l'operazione effettuata.
4. Nel caso di *contratto di appalto*, di *fornitura*, di *somministrazione* e negli *altri contratti periodici* l'operazione deve essere comunicata qualora corrispettivi dovuti in un anno solare siano complessivamente di importo pari o superiore a 3000 euro (in caso di fattura) o 3600 euro (in caso di scontrino e/o ricevuta fiscale)

\* \* \* \* \*

Restando a disposizione per chiarimenti porgiamo cordiali saluti

Dr. Fortunato Morisco