

# STUDIO MARCOZZI

DOTTORI COMMERCIALISTI

20121 MILANO - VIA FOSCOLO, 4

TEL. 02-874163 FAX 02-72023745

email: studio.marcozzi@tin.it

Luigi Marcozzi, Revisore Contabile  
Attilio Marcozzi, Revisore Contabile

Milano, 10 gennaio 2011

## CIRCOLARE N. 1/2011

### ELENCHI CLIENTI E FORNITORI

E' stato pubblicato il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 22.12.2010 n. 2010/184182 che dà attuazione all'obbligo di comunicazione telematica, in capo a "tutti i soggetti IVA", delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo non inferiore a 3.000 euro, introdotto dall'art. 21, D.L. n.78/2010.

Di fatto tale provvedimento reintroduce, con dei limiti di importo, l'elenco clienti e fornitori. Oggetto della comunicazione sono tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi, rese e ricevute, che siano state o meno documentate da fattura, ricevuta o scontrino fiscale.

Per il periodo d'imposta 2010, al fine di garantire la graduale introduzione dell'obbligo comunicativo, la soglia è innalzata a 25.000 euro e la comunicazione (da effettuare entro il termine più ampio del 31 ottobre 2011) è limitata alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione.

In fase di prima applicazione, sono infatti escluse le operazioni IVA effettuate fino al 30 aprile 2011 per le quali non ricorre l'obbligo di emissione della fattura (pertanto fino a tale data sono escluse le operazioni IVA documentate da scontrini o ricevute fiscali).

Non rientrano nell'obbligo comunicativo anche le operazioni già monitorate dall'Amministrazione Finanziaria: in particolare, non devono essere comunicate le esportazioni, le importazioni, le operazioni relative a cessioni di beni e prestazioni di servizi, effettuate o ricevute, registrate o soggette a registrazione, riguardanti operatori economici aventi sede, domicilio o residenza in Paesi black-list; analogamente, non devono essere comunicate le operazioni già oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria ai sensi dell'art.7 DPR 605/73 (intermediari finanziari e assicurazioni, contratti di somministrazione di utenze, forniture ai condomini ecc).

Oggetto della comunicazione sono le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute, per le quali, nel corso del periodo d'imposta, i corrispettivi dovuti, secondo le condizioni contrattuali, sono di importo pari o superiore alla soglia di 3.000 euro, al netto dell'IVA.

Tale limite è elevato a 3.600 euro, al lordo dell'IVA, per le operazioni non soggette all'obbligo di emissione della fattura (quindi con obbligo di scontrino o ricevuta fiscale); pertanto dal 1° maggio 2011 i negozianti che effettuano vendite con scontrino o ricevuta fiscale di importo superiore a 3.600 euro dovranno acquisire dal cliente persona fisica i dati anagrafici ed il codice fiscale.

Qualora siano stipulati più contratti tra loro collegati, ai fini del calcolo del limite, si considera l'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tutti i contratti.

Per i contratti di appalto, fornitura, somministrazione e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici, l'operazione è da comunicare qualora i corrispettivi dovuti in un anno solare siano complessivamente di importo pari o superiore a 3.000 euro.

## STUDIO MARCOZZI

A regime, la comunicazione dovrà essere effettuata entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento (le operazioni rilevanti nell'anno 2011 dovranno pertanto essere comunicate all'agenzia delle entrate entro il 30 aprile 2012).

La trasmissione dovrà avvenire tramite il servizio telematico Entratel ovvero Internet (Fisconline) o avvalendosi degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

Si evidenzia, da ultimo, che l'adempimento è finalizzato non solo al controllo delle società e dei lavoratori autonomi, ma anche alla rilevazione delle spese sostenute dai consumatori per verificare la congruità delle spese rispetto a quanto evidenziato nelle dichiarazioni dei redditi e consentire ai soggetti preposti ai controlli, di emettere eventuali avvisi di accertamento sintetici (redditometro).

\* \* \*

A Vostra disposizione per ulteriori chiarimenti, porgiamo cordiali saluti.