



## Novità Principali - 2/2011

<b>1</b>	<b>Contabilità Generale.....</b>	<b>2</b>
1.1	Comunicazione telematica delle operazioni di importo superiore a € 3.000 .....	2
1.1.1	Normativa .....	2
1.1.2	Nuovo menù "Operazioni Over 3000" .....	4
1.1.3	Gestione contratti .....	5
1.1.4	Prima nota .....	5
1.1.5	Gestione File Telematico.....	6
1.1.6	Inserimento corrispettivi .....	8
1.1.7	Inserimento scontrini.....	8



## 1 Contabilità Generale

### 1.1 Comunicazione telematica delle operazioni di importo superiore a € 3.000

#### 1.1.1 Normativa

Con l'articolo 21 del DL 78/2010 è stato introdotto il nuovo obbligo di comunicazione in via esclusivamente telematica delle **"operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a 3.000 euro"**.

L'obiettivo dell'Amministrazione finanziaria è quello di ottenere un ulteriore strumento per prevenire e contrastare i comportamenti fraudolenti, sia in materia di Iva, sia in ambito di imposte sul reddito.

Vediamo in sintesi la normativa:

- **Oggetto della comunicazione:**

Tutte le **cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute** dai soggetti passivi Iva, per le quali il corrispettivo dovuto (nel senso di totale dei pagamenti) è pari o superiore alla soglia di 3.000 euro (di imponibile, iva esclusa) per quanto riguarda le operazioni soggette a fatturazione, e di 3.600 euro (comprensiva di Iva) per quanto riguarda le operazioni non soggette a fatturazione.

Le operazioni sono individuate facendo riferimento al momento della registrazione o, in mancanza, al momento di effettuazione delle operazioni.

- **Operazioni escluse:**

- Importazioni.
- Esportazioni.
- Operazioni effettuate con operatori aventi residenza in paesi della Black List.
- Operazioni effettuate nei confronti di soggetti non iva se il pagamento è avvenuto mediante strumenti tracciabili quali bancomat, carte di credito, di debito o prepagate.
- Operazioni effettuate e ricevute in ambito comunitario per cui siano stati presentati i modelli INTRA
- In generale, le operazioni che hanno già costituito oggetto di comunicazione all'anagrafe tributaria (vedi contratti di assicurazione, contratti di mutuo, contratti di somministrazione di energia elettrica).

- **Dati da comunicare:**

Tipo di soggetto iva	Dati da inserire nella comunicazione
Soggetti residenti	Partita Iva o Codice Fiscale del soggetto
Soggetti non residenti	Dati anagrafici: cognome, nome, luogo e data di nascita (se persone fisiche), ragione sociale (se persone non fisiche), domicilio fiscale.
Tutti	Data dell'operazione Importo delle operazioni Imponibili, Non imponibili, Esenti (con eventuale esposizione dell'iva) Tipologia delle operazioni: Beni o Servizi Tipologia di imponibilità Tipologia di pagamento: acconto, saldo o non frazionato

- **Termini e modalità per l'anno 2010:**

Per la prima comunicazione sono state concesse delle deroghe, sia in merito al tipo di operazioni da comunicare, sia in merito alle soglie da considerare:

Tipo di operazioni Iva	Importi da considerare	Termine trasmissione
Soggette a fatturazione	>= 25.000 (Iva esclusa)	<b>31/10/2011</b>
Non soggette a fatturazione	Nessuno	Non vanno comunicate



• **Termini e modalità per l'anno 2011 e seguenti:**

Tipo di operazioni Iva	Importi da considerare	Termine trasmissione
Soggette a fatturazione	>= 3.000 (Iva esclusa)	<b>30/04/2012</b> (anno successivo alla registrazione)
Non soggette a fatturazione registrate prima del 01/07/2011	Nessuno	Non vanno comunicate
Non soggette a fatturazione registrate dopo del 01/07/2011	>= 3.600 (Iva inclusa)	<b>30/04/2012</b> (anno successivo alla registrazione)

• **Criterio per il controllo del superamento della soglia:**

La normativa fa delle precisazioni in merito a come controllare se un'operazione supera la soglia dei 3000/3.600 euro.

Innanzitutto si fa sempre riferimento alle "condizioni contrattuali", ossia a quanto stabilito fra cedente e cessionario (o committente e prestatore), sia in forma scritta che verbale, a prescindere dal numero di operazioni - sia con iva che senza iva - successivamente effettuate.

Il termine "contratto" che si ritrova in maniera ricorrente nella normativa va quindi interpretato in senso più ampio: si riferisce al concetto di compravendita.

In particolare si distinguono tre modalità di controllo sul superamento della soglia:

- **Contratti da cui derivano corrispettivi "periodici"**.

Si presume che si tratti di forniture con periodicità di rinnovo annuale; la normativa cita i contratti di appalto, fornitura, locazione, noleggio, concessione, etc.

In questo caso la comunicazione va effettuata soltanto se i corrispettivi dovuti nell'anno solare superano la soglia di 3.600/3.600 euro.

- **Contratti fra loro "collegati"**.

Si tratta di operazioni distinte, effettuate anche in anni diversi, ma che si riferiscono alla stessa compravendita.

In questo caso la comunicazione va effettuata soltanto se l'ammontare complessivo di tutte le operazioni supera la soglia.

- **Tutti gli altri tipi di contratto.**

In generale, le compravendite che si sono concluse con un'unica operazione (soggetta o meno a fattura).

In questo caso la comunicazione va effettuata soltanto se l'ammontare della singola operazione supera la soglia.

Da tutto ciò si evince che, ai fini dell'inserimento nella comunicazione, le fatture debbano essere "collegate" fra di loro per consentire di risalire all'importo complessivo della contrattazione.

Le operazioni così collegate dovranno essere comunicate compilando un'unica riga del file telematico, dove si riporteranno quindi dei dati aggregati.

• **Riferimento normativo:**

- D.L. 31-5-2010, n. 78 - art. 21
- Provvedimento Agenzia Entrate 22-12-2010
- Provvedimento Agenzia delle Entrate 14/04/2011 (proroga operazioni non soggette a obbligo di fatturazione)
- Circolare 30-5-2011, n. 24
- Circolare 21-6-2011, n. 28

Per informazioni più dettagliate rimandiamo al sito dell'Agenzia delle Entrate dove si può trovare tutta la normativa disponibile sull'argomento e le specifiche tecniche del file telematico:

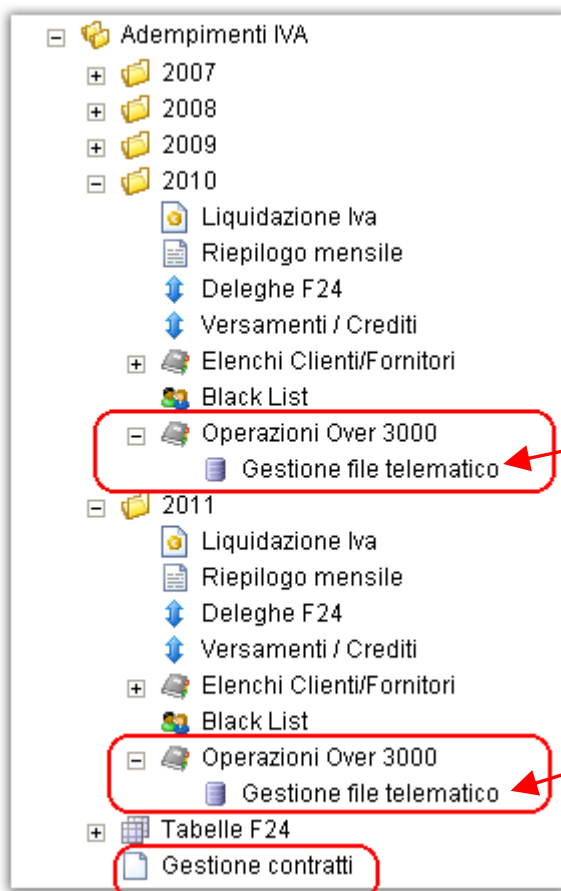
<http://www.agenziaentrate.gov.it> (Home - Cosa devi fare - Comunicare Dati - Comunicazione Operazioni Iva)

Nei paragrafi successivi illustriamo le modifiche apportate alle procedure per l'adempimento delle nuove disposizioni.



### 1.1.2 Nuovo menù "Operazioni Over 3000"

Nel ramo Iva 2010 e 2011 è stato inserito il menù per la comunicazione delle operazioni "Over 3000":



Nel ramo Iva 2010 si potranno **estrarre dalla contabilità i dati delle fatture del 2010** e generare il file telematico per la comunicazione del 2011 (prima scadenza 31 ottobre).

Nella gestione del file telematico del 2011 si possono inserire fin da ora gli **scontrini e i corrispettivi registrati nel 2011**, che dovranno essere presentati con la comunicazione del 2012.

La gestione del file telematico si organizzerà nel seguente modo:

- Gestione dei "contratti" per collegare fra di loro le operazioni Iva, ai fini del controllo del superamento della soglia di 3000 euro.
- Procedura di estrazione dei movimenti Iva dalla contabilità, che alimenterà in modo automatico la sezione "Soggetti titolari di partita Iva" del file telematico.
- Gestione del file telematico che consentirà di:
  - Inserire manualmente (oppure tramite le procedure di Vendita al banco) le operazioni senza fattura nelle sezioni "Soggetti non titolari di partita Iva" (sia residenti che non residenti)
  - Eliminare manualmente eventuali operazioni che si desidera escludere dalla comunicazione
  - Aggiungere manualmente eventuali operazioni con cui si desidera integrare la comunicazione

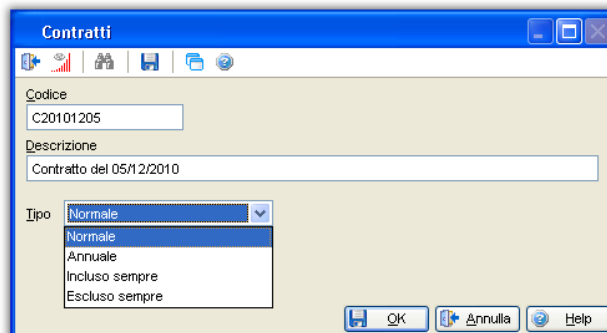
Al momento del rilascio di queste note si stanno ancora aspettando chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate in merito ai diversi punti dubbi della normativa, che si presta a diverse interpretazioni. La procedura di estrazione delle fatture dalla contabilità sarà quindi resa disponibile successivamente. Si ricorda che ai fini della comunicazione l'adempimento più immediato è quello di richiedere e memorizzare, a partire dal 1° luglio 2011, i dati anagrafici dei soggetti - residenti e non residenti - con cui sono state effettuate operazioni senza fattura. La prima comunicazione, da effettuarsi entro il 31 ottobre, riguarderà solo le operazioni soggette a fatturazione aventi importo superiore a 25.000 (vedi specchio nel paragrafo precedente).



### 1.1.3 Gestione contratti

In questa nuova tabella potranno essere codificati i contratti da utilizzare per il controllo del superamento della soglia ai fini dell'inserimento delle fatture nella comunicazione.

Come visto in precedenza, il concetto di contratto può essere utilizzato anche se l'azienda non lavora espressamente "a contratto" o "su commessa": va inteso, in maniera più ampia, come un modo per collegare fra di loro documenti diversi.



Il calcolo del totale per il controllo del superamento della soglia dipenderà dal tipo di contratto:

- **Normale:** saranno considerate tutte le operazioni collegate al contratto.
- **Annuale:** saranno considerate tutte le operazioni collegate al contratto, all'interno dell'anno solare.
- **Incluso:** le operazioni collegate al contratto saranno sempre inserite nella comunicazione, anche se la loro somma non supera la soglia.  
Si può usare questa opzione quando si ha già la certezza che, a fronte di una contrattazione, che le fatture totali (considerando anche quelle che arriveranno in futuro) supereranno la soglia.
- **Escluso:** le operazioni collegate al contratto saranno sempre escluse dalla contrattazione, a prescindere dal loro ammontare complessivo.  
Si può usare questa opzione quando si vuole forzare l'esclusione di documenti dalla comunicazione.

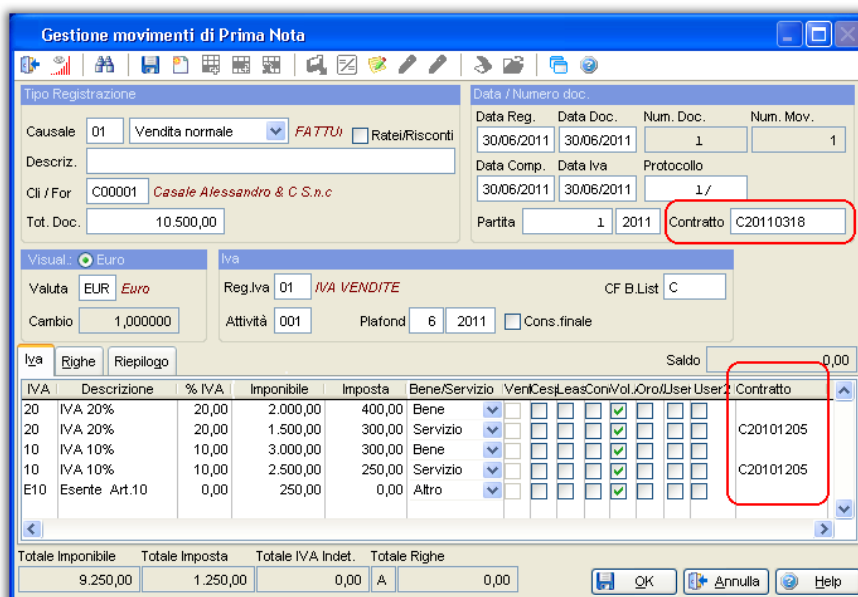
### 1.1.4 Prima nota

Nella gestione dei movimenti contabili con Iva è stato inserito il campo **Contratto**.

Il codice contratto può essere inserito nelle fatture già registrate in prima nota: in questo modo, in fase di estrazione dei dati dalla contabilità saranno sommate assieme ai fini del controllo del superamento della soglia di 3000 euro.

Come si può vedere in figura, il contratto potrà essere inserito sia nei dati di testa che in ogni singola riga Iva. Le righe Iva possono avere codici contratto diversi.

**Il codice inserito nella riga Iva avrà la precedenza su quello di testa:** quest'ultimo sarà considerato solo per le righe dove il contratto è vuoto.



In linea di massima si consiglia di inserire il contratto nei dati di testa e di utilizzare il codice di riga per gestire le eccezioni.

Nell'esempio si vede un caso di fattura "mista", relativa a contratti diversi.

In questo caso i Servizi risulteranno collegate al contratto C20101205, che è stato inserito direttamente nelle righe Iva; tutte le altre righe di Merce, prive del codice contratto, saranno collegate al codice C20110318, inserito nella testa.

Si noti che la riga Iva che non è relativa né a Merce né a Servizi ("Altro") sarà esclusa dalla comunicazione e non sarà considerata nel calcolo del superamento della soglia.

### 1.1.5 Gestione File Telematico

Accedendo a questa voce è possibile andare in inserimento/modifica di **tutti i dati** che saranno inseriti nel file telematico.

Nel ramo Iva 2010 si potrà generare e, se necessario, correggere/integrare il file da inviare per la prima comunicazione, quella per l'**anno 2010** (scadenza 31 ottobre 2011).

Nel ramo Iva 2011 si potranno inserire gli scontrini e i corrispettivi registrati nel 2011, che dovranno essere inviati con la comunicazione per l'anno 2011 (scadenza 30 aprile 2012).

La procedura di gestione rispecchia la struttura dei dati all'interno del file telematico, dove sono stati previsti tipi record diversi in base alle tipologie di operazioni da inviare.

Attualmente possono essere inseriti e modificati i seguenti tipi di dati:

- Operazioni con soggetti non titolari di Partita Iva - residenti
- Operazioni con soggetti non titolari di Partita Iva - non residenti

Successivamente sarà resa disponibile anche la sezione:

- Operazioni con soggetti titolari di Partita Iva

#### Soggetto obbligato

Sono i dati relativi al soggetto che invia la comunicazione.

Possono essere inseriti manualmente o essere proposti automaticamente dai dati aziendali tramite il bottone [Aggiorna i dati dalla ditta](#).

#### Operazioni con soggetti non titolari di Partita Iva

In questa sezione dovranno essere inseriti i dati relativi alle operazioni con soggetti italiani non titolari di Partita Iva, quindi tipicamente operazioni senza fattura quali gli scontrini.

Per l'anno 2010 queste operazioni non sono richieste.

Per l'anno 2011 queste operazioni sono richieste a partire dal 1° Luglio.

	Data Operazione	Codice Fiscale	Importo	Tipo Impon.	Tipo Operaz.	Tipo Pagamento	Importo Totale	Rif. Doc.
X	1 01/07/2011	R55MRA50C515F205	2.000	Imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	2.000	
X	2 19/07/2011	VRDGPP18B01E897L	1.500	Non imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	1.500	
X	3 19/07/2011	BNCMRA50C15F205P	3.000	Imponibile	Prestazione se	Importo non frazio	3.000	
X	4 20/07/2011	R55MRA50C515F205	5.000	Imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	5.000	Sc. 1 del 20/07/2011
X	5 20/07/2011	ABCDEF55K45P883X	6.000	Imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	6.000	Sc. 1 del 20/07/2011
X	6 20/07/2011	BNCMRA50C15F205P	8.000	Imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	8.000	Sc. 1 del 20/07/2011
X	7 20/07/2011	VRDGPP18B01E897L	6.000	Imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	6.000	Sc. 1 del 20/07/2011



- **Bottone di cancellazione (X)**: serve per cancellare le righe inserite.
- **Data operazione**: è la data in cui è stata registrata/effettuata l'operazione
- **Codice Fiscale**: identifica il soggetto.
- **Importo**: è l'importo dell'operazione, comprensivo di Iva.
- **Tipo imponibile**: inserire il tipo di imponibile scegliendo fra quelli proposti dalla procedura
- **Tipo operazione**: specificare se l'operazione si riferisce a Beni o a Servizi
- **Importo Totale**: la normativa prevede nel tracciato questa informazione (obbligatoria), sulla quale tuttavia non sono state date informazioni precise.  
Si presume che possa riferirsi a acquisti/vendite a fronte dei quali sono stati emessi più scontrini: in tal caso si dovrà inserire l'importo totale.
- **Tipo pagamento**: anche in questo caso mancano informazioni sul campo.  
Analogamente al campo precedente, si presume che questa informazione abbia senso in presenza di più scontrini a fronte di un'unica contrattazione: in tal caso bisognerà specificare per ogni operazione se si tratta di "Acconto" (pagamento parziale) o di "Saldo". In caso di scontrino unico, si può scegliere l'opzione "Importo non frazionato".
- **Rif.Doc**: in questa colonna è visibile il numero dello scontrino nel caso in cui la riga sia stata inserita durante l'inserimento di uno scontrino, dalla gestione delle Vendite al Banco (vedi paragrafi successivi).

**n.b.:** Si ricorda che non è necessario inserire le operazioni se il pagamento è avvenuto tramite strumenti tracciabili quali bancomat, carte di credito, debito, o prepagate.

### Operazioni con soggetti non residenti

Questa sezione è molto simile alla precedente, ma riguarda le operazioni fatte con soggetti esteri. Anche in questo caso le operazioni sono richieste a partire dal 1° Luglio.

	Data Operazione	Cognome	Nome	Data Nascita	Comune nascita	Prov./Paese	Ragione Sociale	Comune sede lega
X	1 01/07/2011	SMITH	PAUL	15/09/1980	NEW YORK	NY	069	
X	2 02/07/2011	LENNON	JOHN	25/12/2050	LONDON	LN	031	
X	3 03/07/2011						SMITH & JONES LTD	BRIGHTON

Quello che cambia rispetto alla sezione precedente sono i dati richiesti per il soggetto: non più il codice fiscale ma i dati anagrafici che possano identificarlo, quindi:

- **Cognome - Nome - Località di nascita - Stato estero di residenza**: in caso di persona fisica.
- **Ragione sociale - Località sede legale - Stato estero sede legale**: in caso di persona giuridica.

Per gli altri campi valgono le precisazioni fatte nella sezione precedente.

### Controlli

In questa sezione sono riportati gli errori riscontrati nei dati inseriti.

Ai fini del salvataggio dei dati inseriti è necessario correggere gli errori segnalati come **BLOCCANTI**.

Gli altri errori sono accettati ma dovranno essere corretti in fase di generazione del file telematico, in quanto impediranno il superamento della validazione del file tramite le procedure di controllo Entratel.

### Invio

Da questa sezione è possibile generare il file l'invio telematico e effettuare alcune stampe di controllo (non ministeriali) sul contenuto del file stesso.

Entrambe le opzioni risulteranno disabilitate se si è in modalità di modifica dei dati: è necessario confermare le modifiche per abilitare la generazione del file e le stampe.

**n.b.:** il file telematico dovrà essere controllato tramite il software fornito dall'Agenzia delle Entrate, che ne accerterà la validità formale.

L'invio telematico può essere eseguito dall'azienda, purchè in possesso di credenziali valide di accesso al servizio telematico. In caso contrario, potrà essere predisposto da un intermediario autorizzato.



### 1.1.6 Inserimento corrispettivi

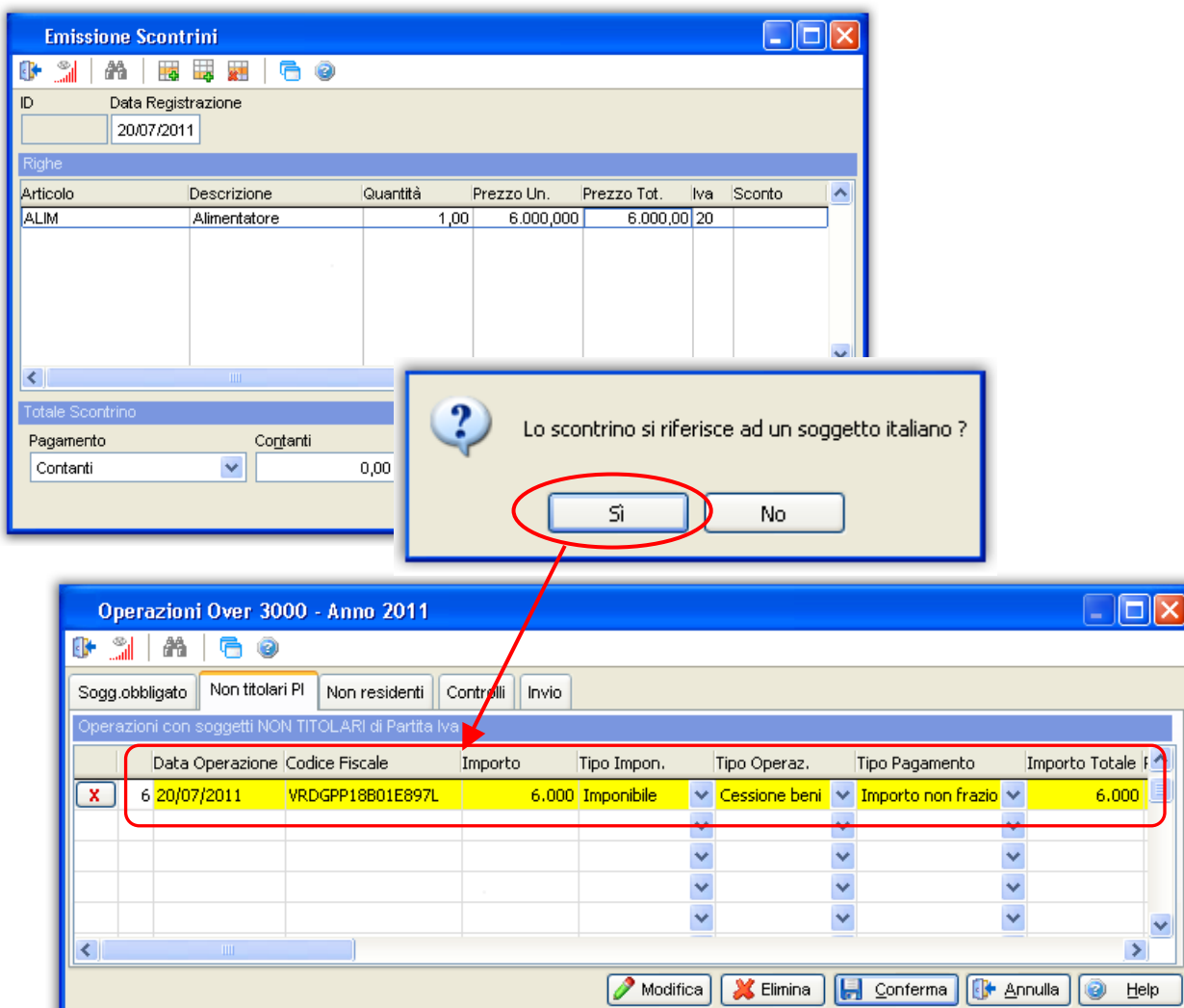
Nella procedura di inserimento dei corrispettivi (*Contabilità/Corrispettivi*) è stato inserito un controllo sui totali giornalieri, a partire dal 1° luglio 2011.

Se nell'elenco dei corrispettivi ci sono dei totali giornalieri che superano la soglia di 3.600 euro, in fase di conferma la procedura chiede se si desidera aprire la gestione del file telematico per consentire l'inserimento degli scontrini.

### 1.1.7 Inserimento scontrini

Anche nella procedura di inserimento degli scontrini è stato inserito un controllo sul totale dello scontrino. Se l'importo dello scontrino è maggiore di 3.600 euro, la procedura chiederà se si desidera richiamare automaticamente la gestione del file Over 3000 dell'anno relativo alla data dello scontrino e, in caso di risposta affermativa, chiederà se si tratta di una vendita fatta ad un soggetto italiano o estero, in modo da aprire la sezione opportuna.

La riga sarà automaticamente inserita nella comunicazione con l'importo dello scontrino ed evidenziata in giallo: i dati mancanti dovranno essere compilati manualmente dall'operatore.



**Emissione Scontrini**

ID: [ ] Data Registrazione: 20/07/2011

Articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo Un.	Prezzo Tot.	Iva	Sconto
ALIM	Alimentatore	1,00	6.000,000	6.000,00	20	

Totale Scontrino: Contanti 0,00

Dialogo: Lo scontrino si riferisce ad un soggetto italiano? **Si** No

**Operazioni Over 3000 - Anno 2011**

Sogg. obbligato: Non titolari PI | Non residenti | Controlli | Invio

Operazioni con soggetti NON TITOLARI di Partita Iva

	Data Operazione	Codice Fiscale	Importo	Tipo Impon.	Tipo Operaz.	Tipo Pagamento	Importo Totale
X	6 20/07/2011	VRDGPP18B01E897L	6.000	Imponibile	Cessione beni	Importo non frazio	6.000

Modifica | Elimina | Conferma | Annulla | Help

Si noti che i campi "Tipo Imponibile" e "Tipo operazione" saranno impostati con i valori prevalenti nello scontrino (come previsto dalla normativa).

La tipologia dell'operazione (Bene o Servizio) è ricavata dalla scheda anagrafica dell'articolo.

Le righe inserite nella modalità di richiamo dalle vendite al banco riporteranno nella colonna "Rif.Doc" la dicitura Scontrino provvisorio, che sarà sostituita con i riferimenti al documento quando sarà eseguita la procedura "Scarico scontrini".