

Dott. Rag. Andrea Golia
Commercialista – Revisore Contabile
10094 Giaveno (To) Viale Regina Elena, n. 35
10121 Torino (To) Via Papacino, n. 2
P/iva: 07340110019 – n.c.f: GLONRD71E02E020X
Tel. –Fax.: 011/9378765
e.mail: goliastudio@gmail.com - <http://www.studiogolia.it>

Spettabile Cliente

Giaveno, 01/07/2011

OGGETTO: INCASSI E PAGAMENTI SUPERIORI AD EURO 3.600,00.
Comunicazione delle operazioni sopra i 3.600,00 euro.

Dal 1[^] luglio 2011, i commercianti al minuto e tutti i prestatori di servizi che certificano i corrispettivi con ricevute e scontrini fiscali dovranno monitorare le operazioni il cui prezzo, Iva inclusa, sia di ammontare uguale o superiore a 3.600,00 euro, identificando il cliente e conservando con cura le relative informazioni per trasferirle nelle comunicazioni che questo studio dovrà inviare all'agenzia delle Entrate.

Il monitoraggio delle operazioni effettuate dal 1[^] luglio 2011, sarà riepilogato entro il 30 aprile 2012 in una comunicazione da inviare all'agenzia delle Entrate.

Il nuovo obbligo è operativo già dal 1[^] luglio 2011 anche con riferimento agli operatori che usano scontrini e ricevute fiscali.

Se questi operatori, per prassi aziendale o per richiesta del cliente, abbiano emesso fatture in luogo di ricevute e scontrini fiscali, dovranno monitorare tali operazioni già dal 1[^] gennaio 2010. In questo caso, e solo limitatamente a tali operazioni, la soglia non è di 3.600,00 euro, ma per il 2010 di 25 mila euro e per il 2011 di 3 mila euro.

I dati anagrafici e fiscali, dovranno essere acquisiti e conservati dal titolare dell'attività fino al momento della trasmissione.

Documentazione da acquisire:

- In riferimento al cliente persona fisica nazionale, acquisire il codice fiscale e gli altri elementi identificativi, ovvero Cognome, Nome, residenza.
- Per i clienti non residenti, si dovrà invece acquisire:
 - * per le persone fisiche, il cognome e il nome, il luogo, il sesso, la data di nascita e il domicilio fiscale.
 - * Per i soggetti diversi dalle persone fisiche, la denominazione, la ragione sociale, o la ditta e il domicilio fiscale.
 - * per società, assicurazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica, oltre ai dati di identificazione della struttura, anche il cognome e il nome, il luogo, il sesso, la data di nascita e il domicilio fiscale di almeno una delle persone che ne hanno la rappresentanza.

Riassumendo.

La comunicazione: E' un obbligo di comunicazione telematica all'agenzia delle Entrate delle cessioni di beni e servizi verso operatori economici e privati in presenza di determinate soglie. Commercianti ed esercenti, dovranno chiedere il codice fiscale ai clienti tutte le volte che emetteranno uno scontrino o ricevuta di importo superiore a 3.600,00 euro (se il cliente è non residente devono chiedere i dati identificativi e il domicilio fiscale)

Soggetti obbligati: Imprese, enti non commerciali, professionisti

A chi interessa:

- Dal 2010, tutti coloro che sono obbligati a emettere fatture.
- Dal 1[^] luglio 2011, i cedenti o prestatori che emettono scontrino e ricevute fiscali.

Soglie:

- Per il 2010 i soggetti coinvolti, devono aver emesso fatture per importi pari o superiori a 25 mila euro.
- Dal 1[^] luglio 2011. Il limite è di 3 mila euro al netto di Iva per coloro che sono obbligati all'emissione della fattura.
- Il tetto è di 3.600,00 euro, Iva inclusa, quando la vendita è certificata con scontrino o ricevuta fiscale.

Scadenze:

- Il monitoraggio delle operazioni registrate nel 2011 sarà riepilogato in una comunicazione da inviare all'agenzia delle Entrate entro il 30 Aprile 2012.
- Per le operazioni effettuate dal 1[^] gennaio al 31 dicembre 2010, l'invio deve avvenire entro il 21 ottobre 2011.

Rimango a Vostra disposizione per ulteriori chiarimenti, con l'occasione porto distinti saluti.

Dott. Andrea Golia