

COMUNICAZIONE OPERAZIONI EFFETTUATE / RICEVUTE DA PARTE DI SOGGETTI IVA DI IMPORTO NON INFERIORE A 3000 EURO

15 novembre 2011

PREMESSA

Alla luce delle ridefinizione dei dati da inviare telematicamente contenuta nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16 settembre, illustriamo di seguito le linee guida secondo le quali viene gestito l'adempimento in oggetto, per le **scadenze del 31.12.2011 (operazioni 2010)** e **del 30.04.2012 (operazioni 2011)** visti anche i chiarimenti forniti con la [Circolare n. 24 del 30/05/11](#).

Tenuto conto che **l'adempimento non prevede uno specifico modello ministeriale, ma solo un flusso telematico** da predisporre secondo le specifiche sopra citate, la gestione si articola nelle 2 funzioni sotto elencate all'interno del prodotto Opencont:

1) Possibilità di segnalare in immissione movimenti di acquisto / vendita, le operazioni che pur essendo sotto il limite ministeriale (25.000 Euro per il 2010, 3.000 per il 2011 e successivi) devono essere estratte (flag **Op.>3.000**)

2) Funzioni di Utilità->Trasporti..: Estrazione File per invio telematico Operazioni > 3.000/25.000 Euro, costruito secondo le specifiche ministeriali e contestuale produzione lista di controllo

MODALITA' ELABORATIVE

1) Si elabora la ditta con cui si è collegati.

2) per individuare le operazioni di acquisto / vendita "effettuate" da comunicare si leggono i movimenti annotati nei registri iva: 01 acquisti e 03 vendite.

I movimenti annotati nei registri iva 02 acquisti in sospeso per iva per cassa, 06 vendite in sospeso (v/enti pubblici e per iva per cassa) non sono considerati.

N.B.: I Corrispettivi che dal 2011 devono essere inclusi nella comunicazione se di importo superiore al limite devono quindi essere inseriti nel registro vendite indicando il relativo cliente di riferimento

3) Per ciascun movimento si calcola il **totale imponibile iva** al fine di selezionare i movimenti in relazione al limite di comunicazione per anno:

- 3.000 euro per il 2011 e seguenti

- 25.000 euro per il 2010

N.B. Per determinare il totale imponibile iva si **escludono gli importi registrati ad aliquota NS = No soggetta**

4) Si considerano sempre i movimenti di ammontare **superiore** al limite per anno, per essi non è necessario barrare la casella "**Op:>3.000/ Op:>25.000**"

5) Si considerano sempre i movimenti di ammontare **inferiore** al limite per anno, con barratura della casella "**Op:>3000**"

COMUNICAZIONE OPERAZIONI EFFETTUATE / RICEVUTE DA PARTE DI SOGGETTI IVA DI IMPORTO NON INFERIORE A 3000 EURO

15 novembre 2011

6) Nel quantificare il superamento o meno del limite **si considerano algebricamente le note di variazione** riferite alle singole fatture di acquisto/vendita registrate nell'anno della comunicazione se collegate all'originaria partita mediante il riferimento partita presente nella contropartita del cliente / fornitore **"Rif.Fattura:Anno, N°.Fattura"** Con questa modalità è possibile registrare anche una fattura di acquisto / vendita ad incremento di una corrispondente fattura originaria collegata ovvero una nota di variazione (segnale Nota Accredito) a decremento dell'originale fattura di acquisto o di vendita collegata.

STAMPE

Premesso che non esiste un modello ministeriale da stampare relativo alla comunicazione, è stata predisposta una stampa di utilità del contenuto che può essere ottenuta contestualmente alla produzione del flusso telematico.

La stampa documenta il contenuto del file prodotto e contiene anche eventuali segnalazioni nel caso di informazioni incomplete (es. mancanza del codice fiscale / partita IVA dell'azienda/ cliente fornitore)

CONSIDERAZIONI FINALI

Il prodotto Opencont produce il flusso telematico delle Operazioni Over 3.000 pronto per poter essere inviato anche direttamente dall'azienda all'Amministrazione Finanziaria, tuttavia normalmente questo adempimento sarà effettuato da un intermediario Studio Professionale o Associazione di Categoria il quale provvederà ad importare il flusso nella propria gestione contabile completandolo delle informazioni necessarie per essere inviato; a tal proposito sarà opportuno consegnare al professionista anche la lista di controllo per documentarne il contenuto.

Causale	Imponibile	Aliquota	Iva	Descrizione	
01	1.000,00	20	200,00		
Totale:					
Righe	1.000,00	Imposta	200,00	Fattura	1.200,00

Schermata della registrazione di un acquisto con l'indicazione di Operazione > 25.000 (anno 2010)

COMUNICAZIONE OPERAZIONI EFFETTUATE / RICEVUTE DA PARTE DI SOGGETTI IVA DI IMPORTO NON INFERIORE A 3000 EURO

15 novembre 2011

The dialog box 'Selezionare il tipo di Trasporto' contains the following sections:

- Vendite:**
 - Generazione Ordini da Preventivi
 - Generazione Bolle da Preventivi/Ordini
 - Generazione Fatture da Preventivi/Ordini/Bolle...
 - per Numero
 - per Cliente
 - Trasporto in Contabilità di Fatture/Scontrini/Ricevute Fiscali
- Acquisti:**
 - Generazione Bolle da Ordini Fornitori
 - Generazione in Contabilità delle Fatture di Acquisto dagli Ordini/Bolle Fornitori
- Effetti:**
 - Trasporto in Contabilità degli Effetti Attivi/Passivi
 - per Data
 - per Distinta
- Generazione files:**
 - File per invio telematico elenco clienti/fornitori
 - File per invio telematico Operazioni > 3.000/25.000 €
- Trasporto in Contabilità Esterne:**
 - Trasporto in ASSOCONSUL

Buttons: OK, Cancel

Da Funzioni di Utilità -> Trasporti, si accede al comando di generazione del file telematico.

The dialog box 'Generazione del file per l'invio telematico' contains the following fields and options:

- Invio tramite intermediario
- Nome del file per l'invio: ?
- Codice Fiscale dell'intermediario:
- Numero Iscriz. Albo C.A.F.:
- Comunicazione predisposta ...:
 - ... dal contribuente
 - ... da chi effettua l'invio
- Data dell'impegno:

Buttons: OK, Cancel

Vengono richiesti il nome del file da generare e opzionalmente le generalità dell'intermediario incaricato dell'invio. Se non viene specificata la cartella, il file viene generato nella cartella di lavoro di opencont.

COMUNICAZIONE OPERAZIONI EFFETTUATE / RICEVUTE DA PARTE DI SOGGETTI IVA DI IMPORTO NON INFERIORE A 3000 EURO

15 novembre 2011

15 Novembre 2011 - Anno Riferimento: 2010

Report della generazione del FILE 'op_25000_2010.fil'
per l'invio telematico dell'ELENCO OPERAZIONI > 0 EURO

DITTA 00000000002 Open Informatica S.r.l.
Codice Fiscale 01070360290 - Partita IVA 01070360290
Corso del Popolo, 411
45100 Rovigo - RO

Soggetti residenti senza Partita IVA

FINE Soggetti residenti senza Partita IVA: 0 documenti

Soggetti residenti con Partita IVA

Partita IVA	00827640293 - AGOSTINO & EMILIO PANICCIA SNC
Data Operazione	10/03/2010 - Numero Fattura 000010
Modalità di Pagamento	2 = Importo frazionato
Importo dovuto	99 - Imposta: 2
Tipologia Operazione	Cessazione e/o Prestazione

Partita IVA	01037490297 - ASM ROVIGO S.P.A.
Data Operazione	04/02/2010 - Numero Fattura 000002
Modalità di Pagamento	2 = Importo frazionato
Importo dovuto	85 - Imposta: 10
Tipologia Operazione	Cessazione e/o Prestazione

Partita IVA	02211554200 - BERSENATO CLAUDIO
Data Operazione	13/10/2010 - Numero Fattura 000001
Modalità di Pagamento	2 = Importo frazionato
Importo dovuto	1000 - Imposta: 200
Tipologia Operazione	Acquisto e/o Prestazione ricevuta

FINE Soggetti residenti con Partita IVA: 3 documenti

Soggetti non residenti

FINE Soggetti non residenti: 0 documenti

ACQUISTO 000001/0 del 13/10/2010. EUR Esercizio: 2010 Mag: 01

Al termine viene prodotto un report delle operazioni presenti nel file telematico.

Nel caso di ulteriori chiarimenti contatta il nostro servizio di assistenza:
telefono: 0425/396023
fax: 0425/412102
e-mail: opencont@nuova-informatica.it
internet: www.nuova-informatica.it/openinfo