

Dottori Commercialisti

Italo Bruno Vergallo
Luca Brivio
Giuseppe Rizzo
Raffaele Pisano
Maria Grazia Ferrari
Nicola Modugno

Federica Misan
Antonio Magliona
Davide Scotti
Giovanni Alicandri
Michele Calabrese
Carlo Castrignanò

Avvocati

Maurizio Di Salvo

Milano, 3 ottobre 2013

Clienti loro sede

CIRCOLARE N. 14/2013

Comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva anno 2012

L'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento del 2 agosto 2013, definisce e differenzia il termine di presentazione dello spesometro per il 2012 a seconda del regime di liquidazione ai fini Iva adottato dai contribuenti per l'annualità oggetto di comunicazione:

- entro il **12 novembre 2013** per i soggetti che effettuano liquidazioni Iva mensili;
- entro il **21 novembre 2013** per i soggetti che effettuano liquidazioni Iva trimestrali o annuali.

Le operazioni da indicare nel modello sono le seguenti:

- cessioni e/o acquisti di beni e prestazioni di servizi rese e/o ricevute, rilevanti ai fini Iva e di qualsiasi importo, per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura;
- cessioni di beni e prestazioni di servizi rese per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura (documentate da scontrino/ricevuta fiscale), di importo unitario pari o superiore ad euro 3.600,00 (al lordo dell'Iva).

In merito alle operazioni fatturate volontariamente dal cedente/prestatore (cioè quelle per le quali non vi è un esplicito obbligo normativo in tal senso), il provvedimento direttoriale chiarisce che l'emissione della fattura, in sostituzione di altro idoneo documento fiscale, determina, comunque, l'obbligo di comunicazione dell'operazione anche se di importo inferiore ad euro 3.600,00 (al lordo dell'Iva).

Lo stesso provvedimento direttoriale afferma che, per motivi di semplificazione, in sede di prima applicazione delle nuove disposizioni, è possibile comunicare le operazioni attive per le quali viene emessa fattura, **relativamente agli anni 2012 e 2013**, di importo unitario pari o superiore ad euro 3.600,00 (al lordo dell'Iva).

Qualora intendiate dare mandato al Nostro Studio per l'invio telematico della comunicazione in oggetto, Vi invitiamo a farci pervenire **entro preferibilmente il prossimo 18 ottobre p.v.:**

- il file telematico elaborato dal Vostro software;
- la scheda d'impegno in allegato, debitamente compilata, timbrata e sottoscritta.

Restiamo a disposizione per ogni chiarimento e con l'occasione porgiamo i nostri migliori saluti.

Studio Vergallo Brivio & Associati
dott. Giuseppe Rizzo



Via Solari, 12
20144 Milano
Tel. +39 02 874506
Fax +39 02 72000569

Via Appiani, 2/a
20900 Monza

studio@vergalloassociati.it
www.vergalloassociati.it

Cod. Fisc. e P. Iva:
02376400962