



Adeguamento Modulo Standard Mitico Vendite Corrispettivi e Fatture

Premessa

L' [articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito con modificazioni nella [legge 30 luglio 2010, n. 122](#), ha introdotto l'obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA, d' importo non inferiore a 3.000 euro.

Tale disposizione ha l'intento di rafforzare gli strumenti a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per il contrasto dei comportamenti fraudolenti, soprattutto in materia di IVA, ma anche per ostacolare diffuse e gravi forme di evasione ai fini delle imposte sul reddito.

Il [provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010](#) (di seguito "provvedimento"), come modificato dal [provvedimento del 14 aprile 2011](#), ha dato attuazione all'[articolo 21](#) con la definizione dei soggetti obbligati alla comunicazione, dell'oggetto e degli elementi da indicare nella stessa, delle modalità tecniche di trasmissione dei dati e dei termini entro i quali le comunicazioni devono essere inviate all'Agenzia.

In sede di prima applicazione il provvedimento stabilisce che devono essere comunicate:

- entro il **31 ottobre 2011**, le operazioni di importo pari o superiore ai 25.000 euro al netto dell'IVA rese e ricevute nel periodo d'imposta 2010, limitatamente a quelle per le quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura;
- entro il **30 aprile 2012**, le operazioni di importo pari o superiore a 3.000 euro, al netto dell'IVA rese e ricevute nel periodo d'imposta 2011, per le quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura;
- entro il **30 aprile 2012**, le operazioni di importo pari o superiore a 3.600 euro, al lordo dell'imposta sul valore aggiunto per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura, con esclusivo riferimento a quelle rese e ricevute dal 1° luglio 2011.

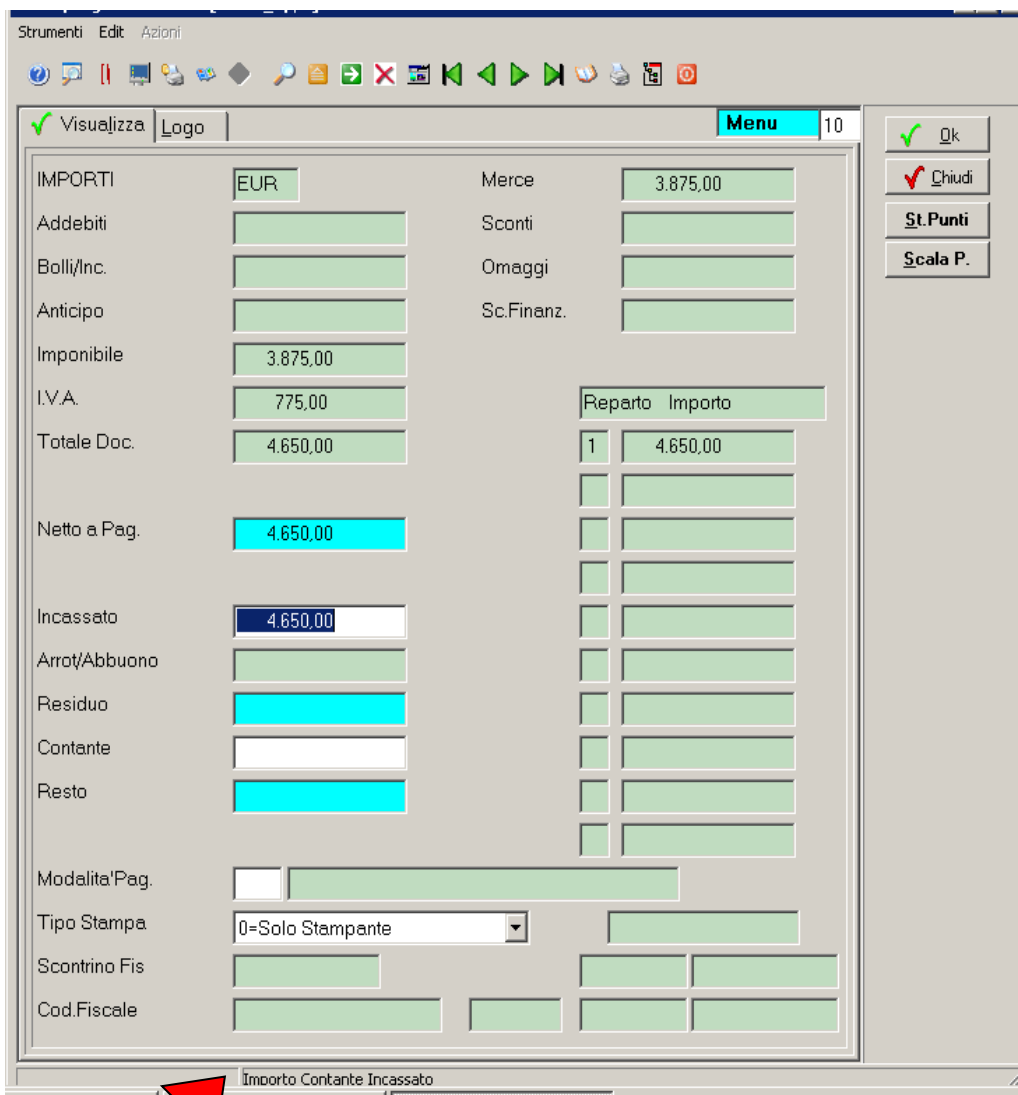
Per il periodo d'imposta 2010 dovranno, quindi, essere comunicate soltanto le operazioni soggette all'obbligo di fatturazione di ammontare pari o superiore a 25.000 euro, al netto dell'imposta.

A regime, invece, la predetta soglia è fissata ad un ammontare pari o superiore a 3.000 euro, ovvero pari o superiore a 3.600 euro nel caso di operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione e la comunicazione dovrà essere inviata all'Agenzia entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

Oltre all'obbligo di comunicare tutte le fatture con imponibile pari o superiore a 3.000 euro o da scontrini pari o superiori a 3.600 euro al lordo dell'imposta, vanno comunicate anche tutte quelle operazioni relative a corrispettivi periodici, che derivano da contratti di appalto, fornitura, somministrazione, etc., qualora i corrispettivi dovuti in un anno solare siano di importo pari o superiori a 3.000 euro (25.000 per l'anno 2010), anche se la singola fattura ha un importo inferiore a 3.000 euro. Esempi di tipologie di operazioni soggette sono: Contratti di locazione, manutenzione, fornitura, assistenza... operazioni collegate tra di loro (fattura di acconto e saldo la cui somma supera 3.000 euro), Nota di variazione (sommata alla fattura di riferimento la cui somma supera 3.000 Euro).

Specifiche tecniche

Dal 01/07/2011 in fase di chiusura documento nel caso di scontrino con importo pari o superiore a 3.600 euro, al lordo dell'imposta, sarà richiesto obbligatoriamente il codice fiscale del soggetto.



The screenshot shows a software window titled 'Strumenti Edit Azioni' with a menu bar and a toolbar. The main area is a form for entering receipt data. The form is divided into several sections:

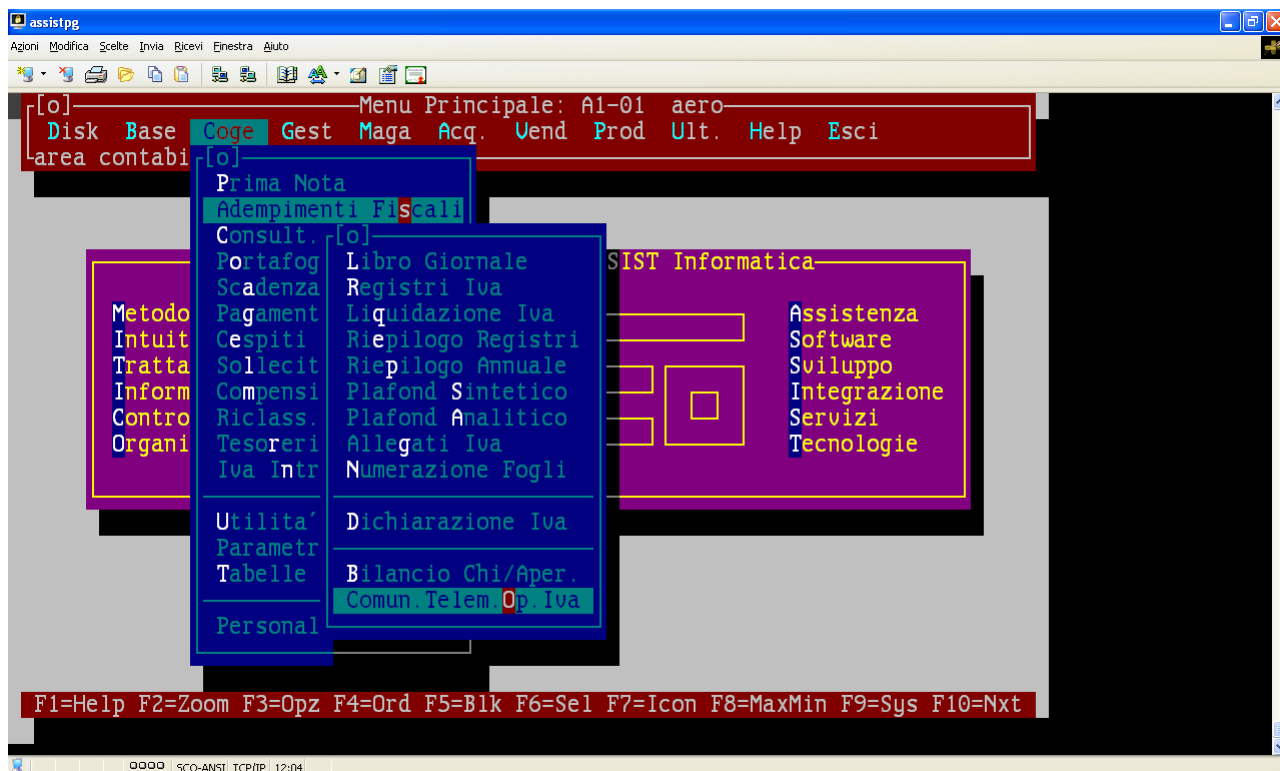
- Visualizza** (checked) and **Logo** (unchecked) buttons are at the top left.
- Menu** button and a value of **10** are at the top right.
- Inputs and Calculations:**
 - IMPORTI:** EUR (selected), Merce (3.875,00), Sconti, Omaggi, Sc.Finanz.
 - Addebiti:** (empty)
 - Bolli/Inc.:** (empty)
 - Anticipo:** (empty)
 - Imponibile:** 3.875,00
 - I.V.A.:** 775,00
 - Totale Doc.:** 4.650,00
 - Netto a Pag.:** 4.650,00 (highlighted in blue)
 - Incassato:** 4.650,00 (highlighted in blue)
 - Arrot/Abbuono:** (empty)
 - Residuo:** (empty)
 - Contante:** (empty)
 - Resto:** (empty)
- Reparto Importo:** A table with 2 columns: Reparto, Importo.

Reparto	Importo
1	4.650,00
- Modalita' Pag.:** (empty)
- Tipo Stampa:** 0=Solo Stampante (selected)
- Scontrino Fis:** (empty)
- Cod. Fiscale:** (empty)

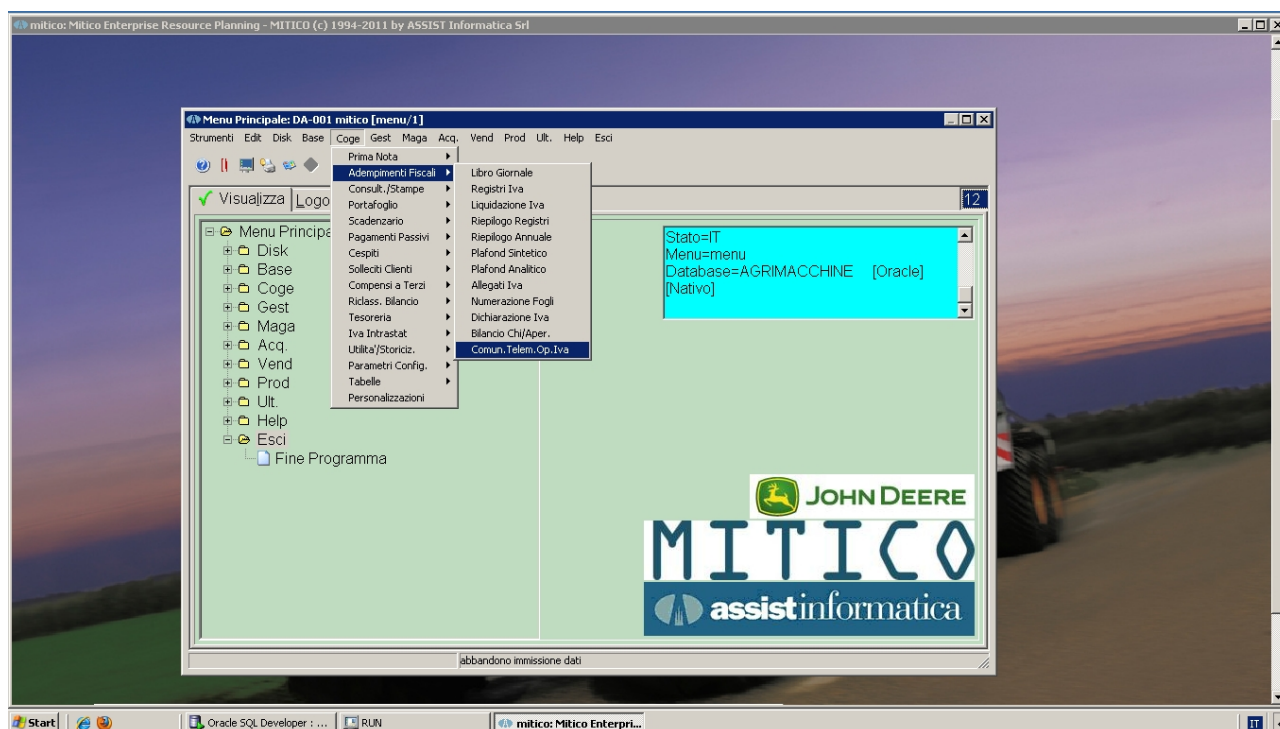
A red arrow points to the **Cod. Fiscale** field at the bottom of the form.

Nel menù Coge - Adempimenti Fiscali, è stata aggiunta la voce **Comunicazione Telematica operazioni Iva**.

Mitico versione carattere



Mitico versione grafica

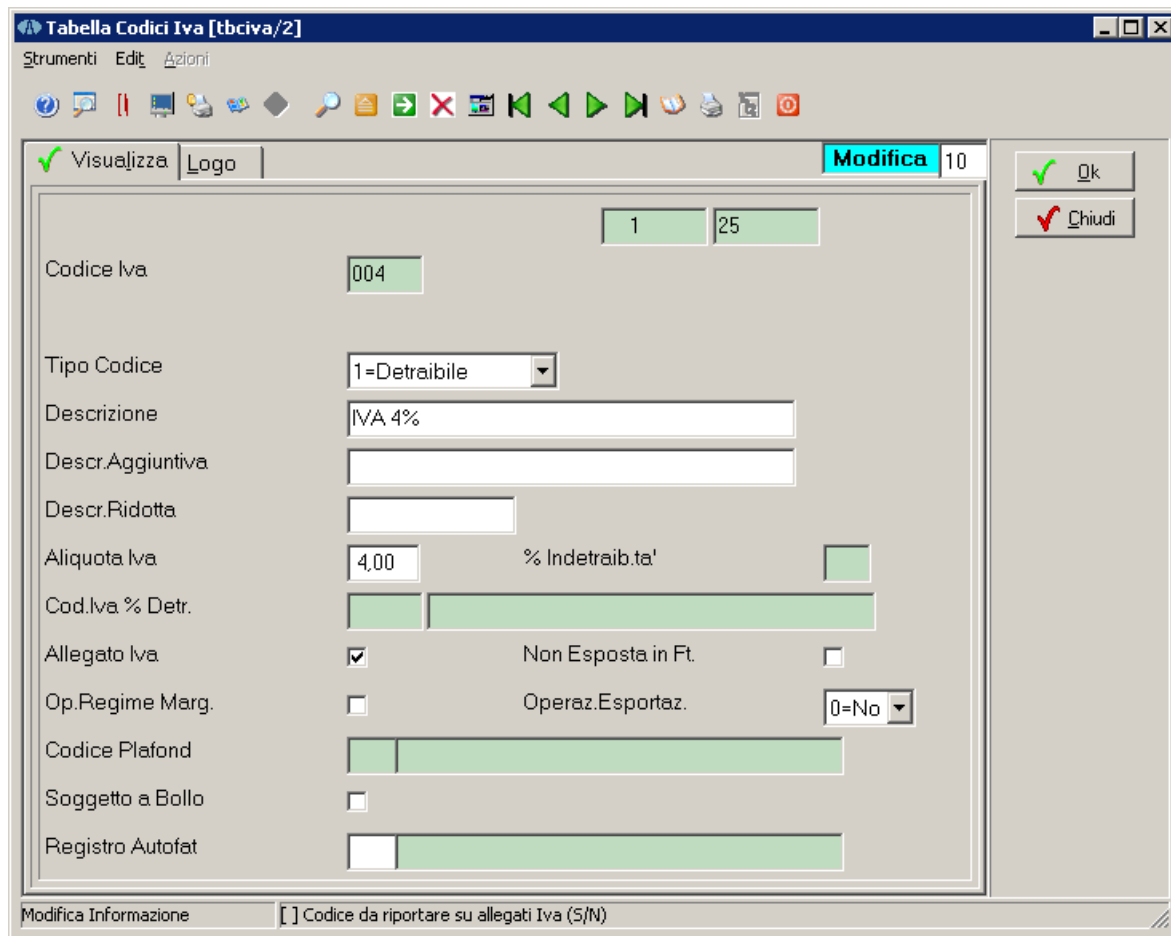


In breve il programma per la comunicazione operazioni Iva estrae per il periodo d'imposta 2010 solamente le fatture pari o superiori a 25.000 euro.

Per il periodo d'imposta 2011 la soglia delle fatture sarà pari o superiore a 3.000 euro ed i corrispettivi pari o superiori a 3.600 euro.

Per il periodo d'imposta 2010 la scadenza per la trasmissione è fissata al 31 Ottobre 2011 .

Per l'estrazione delle fatture e corrispettivi è necessario che i codici Iva interessati abbiano il flag di **allegato Iva** acceso.



Non vengono estratte le **Bolle Doganali**, le fatture che nel registro Iva hanno il flag di **esclusione allegati** acceso e le fatture che rientrano nella Black List, cioè nello stato del soggetto è acceso il flag di paese a Fiscalità Privilegiata .

Tabella Registri Iva [tbriva/2] - Dettaglio Cod. Rapporti [tbrivd/4]

Strumenti Edit Azioni Font

1 5

Codice Registro: 01

Tipo Registro: VE=vendite

Descrizione: Registro Iva Vendite

Descr. Aggiuntiva:

Codice Conto Iva: 218030 IVA C/VENDITE

Tipo Numerazione: 1=Automatica Unica

Regis. Definitivo: ☐

Regis. Autofatt.: ☐

Serie Collegata: ☐ Esclusione: ☐

Registro Cee: ☐ Autofatture: ☐

ProRata Acquisti: ☐ Escl. Alleg.: ☒

Data Stampa Min.: 29/06/2011

Data Stampa Max.: 29/06/2011

Escl. B. List: ☐

Ok Chiudi

Cod. tipclf Descrizione

C C Clienti

Oracle SQL Developer : ... RUN mitico: Mitico Enterpri...

Tabella Stati [tbstat/2]

Strumenti Edit Azioni

Visualizza Logo Modifica Font

187 233

Codice Stato: SM

Descrizione: SAN MARINO

Descr. Aggiuntiva:

Cod. Stato Cee: SM SAN MARINO

Divisa: EUR Euro

Raggruppamento: 2 CEE

Raggr. Pres. San.: ☐ Zona Sped. Docum.: ☐

Codice ISO x 770: 037

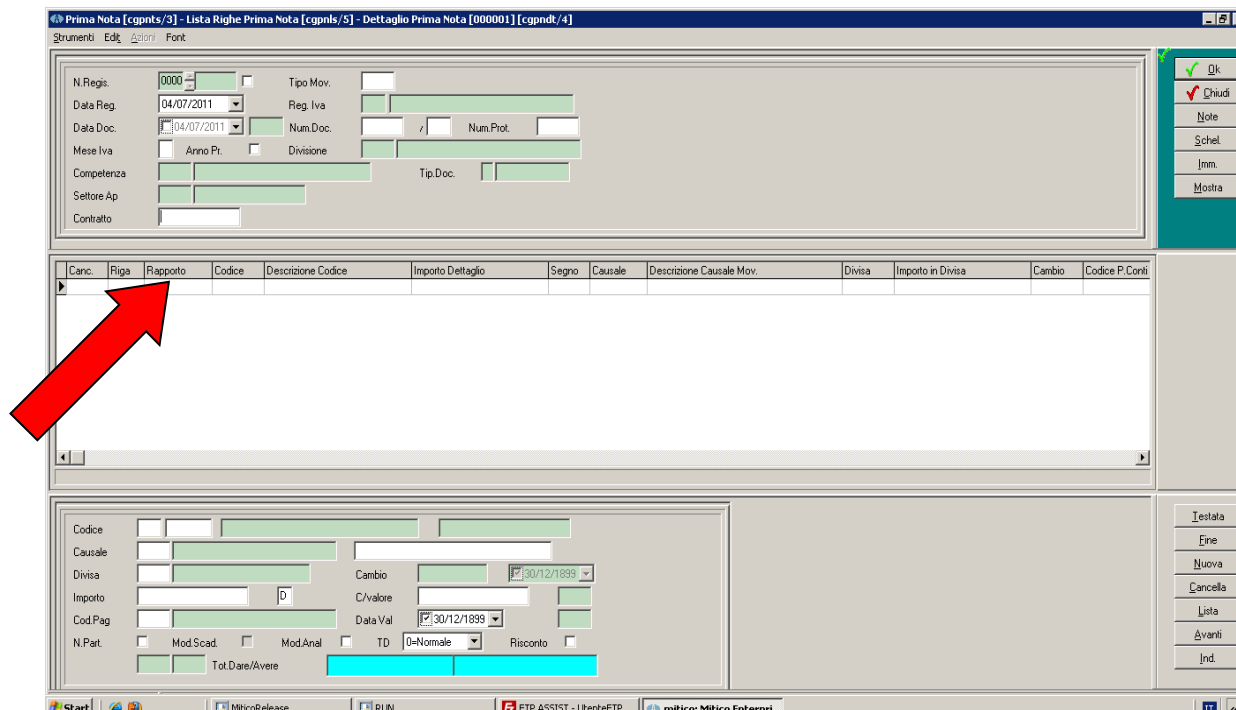
Paese Fisc. Priv.: ☒

Ok Chiudi

Modifica Informazione [] Paese Fiscalita Privilegiata S/N

Operativamente se esiste il caso di fatture legate ad un contratto o fatture di acconto e saldo la cui sommatoria è pari o superiore a 3.000 euro (25.000 euro per l'anno 2010) va indicato nella testata della prima nota il numero del contratto che le lega.

Nel caso di fatture di acconto e saldo il numero contratto sarà un numero fittizio.



Prima Nota [cgpnls/3] - Lista Righe Prima Nota [cgpnls/5] - Dettaglio Prima Nota [000001] [cgpnld/4]

Strumenti Edit Azioni Font

N. Regis: 0000 Tipo Mov. Reg. Iva Data Reg: 04/07/2011 Data Doc: 04/07/2011 Mese Iva: Anno Pt. Divisione Competenza: Tip. Doc. Settore Ap: Contratto:

OK Chiudi Note Sched Imm Mostra

Canc	Riga	Rapporto	Codice	Descrizione Codice	Importo Dettaglio	Segno	Causale	Descrizione Causale Mov	Divisa	Importo in Divisa	Cambio	Codice P. Conti

Codice Causale Divisa Importo Cod Pag N. Part. Mod Scad. Mod Anal. TD 0=Normale Risconto Tot. Dare/Avere

Testata Fine Nuova Cancella Lista Avanti Ind.

Start MibicoRelease RUN FTP ASSIST - UtenteFTP... mibico Mibico Enterni...