RATIO QUOTIDIANO
Il commento e la critica delle più importanti notizie del momento
2.04.2025

Esempi di compilazione della Comunicazione trimestrale di regime transfrontaliero di franchigia Iva

Esempio 1 - Ammissione al regime in un trimestre successivo alla comunicazione preventiva
Un'azienda italiana presenta la comunicazione preventiva il 4.03.2025, indicando il valore delle operazioni effettuate nei 2 anni precedenti e fino al 3.03.2025. Il 7.04.2025 riceve il numero di identificazione EX e inizia ad applicare il regime di franchigia.
Adempimenti comunicativi:
Prima comunicazione trimestrale completa: relativa al secondo trimestre 2025 (aprile-giugno).
Comunicazione aggiuntiva: per il 1° trimestre, indicando nella colonna 3 del quadro A solo le operazioni effettuate tra il 4.03.2025 e il 31.03.2025.

Esempio 2 - Superamento della soglia di 100.000 euro
Un'azienda italiana opera in regime di franchigia transfrontaliero in Francia e Germania.
Durante il 3° trimestre 2025, il 10.09.2025, supera la soglia di 100.000 euro di volume d'affari annuo nell'UE.
Adempimenti comunicativi:
Entro il 1.10.2025 (15 giorni “lavorativi” dal superamento): presentazione della comunicazione indicando la data del superamento (10.09.2025) e il valore delle operazioni effettuate dall'inizio del trimestre fino a tale data.
Cessazione del regime di franchigia a partire dal 10.09.2025.
Impossibilità di inviare comunicazioni correttive per questa comunicazione finale.

Esempio 3 - Stato membro con soglie differenziate per settori di attività
Un'impresa edile italiana applica il regime transfrontaliero in uno Stato membro che prevede due soglie settoriali: una per il settore delle costruzioni e l'altra per tutti gli altri settori.
Nel 2° trimestre 2025, le operazioni effettuate ammontano a 6.000 euro nel settore costruzioni, mentre non ha effettuato operazioni in altri settori.
Compilazione della comunicazione:
Primo modulo: indicare 6.000 euro in colonna 2 e il codice ATECO dell'attività edile in colonna 5.
Secondo modulo: barrare la casella di colonna 4 (nessuna operazione) per gli altri settori, senza compilare le colonne 2 e 5.

