

CIRCOLARE INFORMATIVA 16/12

Milano, 2 aprile 2012

OGGETTO: Agenzia delle Entrate - Comunicazione all'Anagrafe Tributaria delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo non inferiore a euro tremila di cui all'art. 21 del decreto-legge n. 78 del 31 maggio 2010
Risposte ai quesiti pervenuti da Associazioni di categoria

Si trasmette agli Associati la comunicazione dell'Agenzia delle Entrate del 6 marzo 2012 di pari oggetto. In particolare, essa conferma l'esclusione dall'ambito delle segnalazioni delle operazioni sottese ai rapporti già segnalati in anagrafe tributaria, delle operazioni esenti art. 10 Dpr 633/72 e delle operazioni tra operatori finanziari che abbiano finalità di mero regolamento contabile.

Cordiali saluti

Il Segretario Generale
Prof. Alessandro Carretta

DISTRIBUZIONE			
ASSOCIATI ORDINARI E CORRISPONDENTI		ASSOCIATI SOSTENITORI	
AOSTA FACTOR	Marziano BOSIO	FS2A	Francesco SACCHI
BANCA CARIGE	Anna LANFRANCO	SCIUME' & ASSOCIATI	Marco CUPIDO
BANCA IFIS	Alberto STACCIONE	SEFIN	Claudia NEGRI
BANCO di DESIO e della BRIANZA	Direzione Generale	STUDIO LEG. F.D'ANIELLO & ASSOCIATI	Lina LONGOBARDI
BARCLAYS BANK	Francesco MAZZITELLI	STUDIO LEG. AVV. FRANCO PILATO	Paolo VERRECCHIA
BCC FACTORING	Oliviero SABATO	STUDIO LEG. GIOVANARDI FATTORI	Segreteria Generale
BETA SKYE	Direzione Generale	STUDIO LEG. LUPI E ASSOCIATI	Massimo LUPI
BURGO FACTOR	Ugo BERTINI	STUDIO LEGALE POLLINA	Pippo POLLINA
CENTRO FACTORING	Servizio Affari generali	VISIANT ARCAES	Simona DI VARA
CLARIS FACTOR	Antonio BIANCHIN		
EMIL-RO FACTOR	Paolo LICCIARDELLO		
ENEL.FACTOR	Direzione Generale		
EUROFACTOR ITALIA	Ivan TOMASSI		
FACTORCOOP	Direzione Generale		
FACTORIT	Direzione Generale		
FARMAFACTORING	Direzione Generale		
FERCREDIT	Giuliana PETROZZI		
FIDIS	Luigi MATTA		
FORTIS COMMERCIAL FINANCE	Direzione Generale		
GE CAPITAL FINANCE	Direzione Generale		
GE CAPITAL FUNDING SERVICES	Giuseppe FARAGO' Luca PIGHI		
GENERALFINANCE	Direzione Generale		
IBM ITALIA SERV. FINANZ.	Gianfranco LANZA		
IFITALIA	Direzione Generale		
MEDIOFACTORING	Sandra MALANCA		
MPS Leasing & Factoring	Direzione Generale		
RIESFACTORING	Rossano FOLZINI		
SACE FCT	Federico MONGELLI Vittorio GIUSTINIANI		
SERFACTORING	Direzione Generale		
SG FACTORING	Carlo MESCIERI		
SIS.PA.	Gianluigi RIVA		
SVI FINANCE	Direzione Generale		
UBI FACTOR	Gianpiero BERTOLI		
UNICREDIT FACTORING	Ferdinando BRANDI		

Roma, 6 marzo 2012

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo non inferiore a euro tremila di cui all'art. 21 del decreto-legge n. 78 del 31 maggio 2010 – Risposte ai quesiti pervenuti da Associazioni di categoria.

In relazione ai quesiti in materia di comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA, proposti dalle associazioni di categoria di operatori finanziari e dall'ANIA, con riguardo all'esclusione, dall'oggetto della comunicazione, di operazioni di natura finanziaria, si precisa quanto segue.

Il Provvedimento 22 dicembre 2010 stabilisce l'esclusione, dalla comunicazione da effettuare ai sensi dell'art. 21 decreto legge n. 78 del 2010, di quelle operazioni che hanno costituito oggetto di segnalazione all'anagrafe tributaria ai sensi dell'art. 7 del d.P.R. n. 605 del 1973.

In particolare, tra le operazioni escluse, rientrano i rapporti finanziari comunicati ai sensi del comma 6 del citato art. 7 del d.P.R. n. 605 del 1973.

Inoltre, il successivo comma undicesimo precisa che le rilevazioni comunicate ai sensi del sesto comma sono utilizzate esclusivamente per le attività istruttorie previste dall'art. 32, primo comma, numero 7) del d.P.R. n. 600 del 1973 e dall'art. 51, secondo comma, numero 7) del d.P.R. n. 633 del 1972.

Il riferimento ai predetti articoli implica che anche le operazioni sottese ai rapporti comunicati ai sensi dell'art. 7, sesto comma, d.P.R. n. 605 del 1973, sono escluse dall'obbligo di comunicazione di cui all'art. 21 del decreto-legge n. 78 del 2010.

Per contro, tutte le operazioni che non rientrano nel perimetro dei predetti artt. 32, comma 1, n. 7) del d.P.R. n. 600/1973 e 51, comma 2, n. 7) del d.P.R. n. 633/1972 nonché dei rapporti comunicati ai sensi dell'art. 7, comma 6, d.P.R. n. 605/1973 devono essere incluse nella comunicazione dello spesometro.

Nel perimetro delle operazioni escluse sono ricomprese anche le operazioni finanziarie esenti da IVA ai sensi dell'art.10 d.P.R. n. 633 del 1972. Pertanto, i soggetti che abbiano esercitato l'opzione per il regime speciale di cui all'art. 36*bis* del citato decreto IVA con dispensa dagli obblighi di fatturazione per le operazioni esenti, dovranno comunicare per lo spesometro solo le operazioni diverse da quelle finanziarie.

Inoltre, si fa presente che rimangono escluse dal c.d. spesometro anche quelle operazioni relative a rapporti tra operatori finanziari con finalità di mero regolamento contabile, peraltro già escluse, dalla Circolare n.18 del 2007, anche dalla segnalazione all'archivio dei rapporti finanziari, trattandosi di operazioni non rilevanti per il monitoraggio delle situazioni a rischio di evasione.

Analogamente, non costituiscono oggetto di comunicazione ai sensi dell'art. 21 del d.l. n. 78/2010, i rapporti e le operazioni di tipo finanziario effettuate tra compagnie di assicurazione nonché le operazioni riguardanti coassicurazione e riassicurazione, operazioni tipiche dell'attività assicurativa in cui il rischio viene ripartito tra più società di assicurazione, senza alcuna variazione delle condizioni contrattuali nei confronti del cliente.

IL DIRETTORE CENTRALE

Luigi Magistro

