

CIRCOLARE N. 4/2014

Reggio Emilia, lì 3 marzo 2014

## **Ai Signori ed alle Società in indirizzo**

**OGGETTO:** Iscrizione al VIES  
Prova consegna beni in paesi UE ed extra UE  
Assegnazione auto a dipendenti ed amministratori  
Contratti di locazione affidati allo Studio per la registrazione  
San Marino non più <black list>

### **Iscrizione al VIES**

Ricordiamo a tutti coloro che

- hanno aperto una partita IVA dopo il 28.2.2011, senza aver comunicato l'intenzione, in sede di redazione del modello di inizio attività, di compiere operazioni intracomunitarie;
- dispongono di una partita IVA, assegnata prima del 28.2.2011, senza aver compiuto operazioni intracomunitarie nel corso del 2009 e 2010, e non hanno presentato domanda d'iscrizione al VIES;

e sono intenzionati a compiere operazioni intracomunitarie (acquisto/vendita di beni e/o servizi), che devono presentare apposita istanza di iscrizione all'archivio informatico VIES, con un anticipo (sul compimento delle operazioni) di almeno 31 giorni. In caso contrario, non hanno titolo per fatturare le predette operazioni <non imponibili art. 41 L. 427/1993> o <fuori campo art. 7-ter>, ma devono applicare l'IVA.

### **Prova consegna beni in paesi UE ed extra UE**

E' vivamente consigliato, in tutti i casi di vendita beni a paesi UE ed extra UE, procurarsi per tempo la prova che i suddetti beni hanno effettivamente raggiunto il paese del cessionario o, nel caso di esportazioni, varcato la dogana. In mancanza di tali prove, l'amministrazione finanziaria, in caso di verifica, pretende il pagamento dell'IVA ed applica le relative pesanti sanzioni.



### **Assegnazione auto a dipendenti ed amministratori**

In relazione, sia ai controlli che derivano dall'incrocio dei dati a disposizione dell'amministrazione finanziaria (<spesometro>, dichiarazioni dei redditi, ecc.), sia per ottenere una maggiore deducibilità dei costi ai fini IRPEF/IRES, consigliamo di regolarizzare l'uso di autovetture a disposizione di dipendenti ed amministratori. Le formalità prevedono una delibera, di Consiglio o d'assemblea (a seconda dei casi), e l'emissione di una fattura mensile con l'addebito di 4.500 km/12, moltiplicato per l'indennità chilometrica ACI, relativa all'auto concessa, oppure il computo in busta paga del valore equivalente.

### **Contratti di locazione affidati allo Studio per la registrazione**

Ricordiamo a chi intende affidarci l'incarico di registrare all'Agenzia delle Entrate contratti di locazione, o di altra natura, che è indispensabile si informi presso il nostro Studio (Sig.ra Alessandra) dell'importo da versare a titolo di imposta di registro e provveda, dietro nostra indicazione, al versamento medesimo. In mancanza di tale attestazione, non è infatti possibile procedere all'adempimento.

### **San Marino non più <black list>**

Il 24 febbraio u.s. è stato pubblicato sulla G.U. il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che ha tolto San Marino dall'elenco degli Stati a fiscalità privilegiata, contenuto nel D.M. 4.5.1999. Poiché il decreto non prevede una decorrenza, se non interverranno precisazioni da parte dell'Agenzia, consigliamo di inserire negli elenchi <black list> le operazioni compiute con San Marino, fino al 23.2.2014 (giorno precedente l'entrata in vigore del nuovo provvedimento) – modello <polivalente>, quadro BL. Nonostante quanto sopra, continua ad essere dovuta la comunicazione delle operazioni compiute con San Marino, oltre la predetta scadenza, relative ad acquisti di beni con autofattura (modello <polivalente>, quadro SE).

A disposizione per eventuali chiarimenti, porgiamo i migliori saluti.

  
**STUDIO BALDI**