

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Informativa per la clientela

Informativa
del 14 gennaio 2011

**Autorizzazione ad effettuare operazioni
intra-comunitarie e inserimento in un
apposito archivio informatico -
Provvedimenti attuativi**

INDICE

1	Premessa.....	2
2	Regime autorizzatorio per le operazioni intracomunitarie	2
2.1	Soggetti che richiedono l'attribuzione della partita IVA.....	2
2.1.1	Provvedimento di diniego.....	2
2.1.2	Iscrizione nella banca dati VIES.....	3
2.2	Soggetti già titolari di partita IVA.....	3
2.2.1	Provvedimento di revoca.....	3
2.2.2	Esclusione dalla banca dati VIES.....	3
3	Controlli periodici.....	4
4	Schema di sintesi per i soggetti già in attività	5
5	Presentazione istanza entro il 29.01.2011.....	5

MERKABA Consulting S.r.l.

*Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani*

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone*

1 PREMESSA

La presente circolare interessa **tutti gli operatori commerciali** (siano essi imprese o società) che **operano o intendono operare con altri operatori commerciali residenti in un Paese della UE.**

Con due provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate del 29.12.2010 sono stati infatti definiti nuovi obblighi inerenti un'autorizzazione specifica da richiedere preventivamente per poter effettuare cessioni e acquisti intracomunitari di beni/servizi.

- **Per coloro che già operano** con altre imprese residenti in un Paese UE e che **abbiano presentato nel 2009/2010 almeno un modello INTRA, non vi sono adempimenti** da effettuare, poiché **risultano essere soggetti GIA' AUTORIZZATI.**
- **Per tutte le altre imprese** si consiglia la lettura della presente circolare, in quanto si dovranno eventualmente porre in essere particolari **adempimenti entro il prossimo 29/01/2011.**

2 REGIME AUTORIZZATORIO PER LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

I soggetti che intendono effettuare cessioni e acquisti intracomunitari di beni devono rendere nota tale volontà:

- in sede di dichiarazione di inizio attività;
- ovvero, per i soggetti già titolari di partita IVA, attraverso un'apposita istanza.

2.1 SOGGETTI CHE RICHIEDONO L'ATTRIBUZIONE DELLA PARTITA IVA

I soggetti che richiedono l'attribuzione del numero di partita IVA esprimono l'intenzione di effettuare cessioni e acquisti intracomunitari di beni compilando il campo "Operazioni Intracomunitarie" del Quadro I dei modelli:

- AA7, per i soggetti diversi dalle persone fisiche;
- AA9, per le persone fisiche.

Gli enti non commerciali non soggetti passivi, invece, compilano la casella "C" del Quadro A del modello AA7.

2.1.1 Provvedimento di diniego

Le suddette operazioni intracomunitarie possono essere effettuate decorsi 30 giorni dalla data di attribuzione del numero di partita IVA, salvo che – entro tale termine – l'Agenzia delle Entrate abbia negato l'autorizzazione.

Esito negativo dei controlli

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Il provvedimento di diniego, in particolare, viene emesso in caso di esito negativo dei controlli sull'esattezza dei dati forniti e/o a seguito dell'analisi del rischio oggettivo e soggettivo connesso al richiedente.

2.1.2 Iscrizione nella banca dati VIES

L'Amministrazione finanziaria, trascorsi 30 giorni dalla data di presentazione della dichiarazione senza che sia stata negata l'autorizzazione, include il soggetto passivo nell'archivio informatico dei soggetti autorizzati ad effettuare cessioni e acquisti di beni in ambito intracomunitario.

2.2 SOGGETTI GIÀ TITOLARI DI PARTITA IVA

I soggetti già titolari di partita IVA esprimono l'intenzione di effettuare cessioni e acquisti intracomunitari di beni mediante un'apposita istanza da presentare direttamente all'Agenzia delle Entrate.

Con un'analogica comunicazione si rende nota la volontà di recedere dall'opzione.

2.2.1 Provvedimento di revoca

L'Agenzia delle Entrate, decorso il periodo di 30 giorni durante il quale opera la sospensione della soggettività attiva e passiva intracomunitaria, può revocare l'autorizzazione:

- con apposito provvedimento;
- avente effetto dalla data di emissione.

Per i soggetti inclusi nell'archivio informatico, l'Agenzia delle Entrate, nei 6 mesi successivi alla dichiarazione di volontà, svolge controlli più approfonditi sulla posizione dell'operatore, i quali possono determinare l'esclusione dall'archivio informatico.

2.2.2 Esclusione dalla banca dati VIES

Per i soggetti già titolari di partita IVA, il nuovo regime opera in modo differenziato a seconda della data di presentazione della dichiarazione di inizio attività.

Dichiarazione di inizio attività presentata dal 31.5.2010

Entro il 28.2.2011, i soggetti che hanno presentato la dichiarazione di inizio attività a partire dal 31.5.2010 saranno esclusi dall'archivio dei soggetti autorizzati ad effettuare operazioni intracomunitarie se:

- non hanno manifestato, barrando le apposite caselle previste dai modelli AA7 o AA9, la volontà di effettuare operazioni intracomunitarie;
- ovvero non hanno comunque posto in essere, nel secondo semestre 2010, operazioni intracomunitarie e adempiuto agli obblighi INTRASTAT.

In tali ipotesi, se si intendono effettuare operazioni intracomunitarie, è possibile richiedere l'inclusione nell'archivio dei soggetti autorizzati presentando un'apposita istanza

MERKABA Consulting S.r.l.

*Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani*

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone*

direttamente all'Agenzia delle Entrate (entro il 29.1.2011, se si vuole che i 30 giorni trascorrono prima del 28.2.2011).

Dichiarazione di inizio attività presentata prima del 31.5.2010

Entro il 28.2.2011, i soggetti che hanno presentato la dichiarazione di inizio attività anteriormente al 31.5.2010 saranno esclusi dall'archivio dei soggetti autorizzati ad effettuare operazioni intracomunitarie se:

- non hanno presentato i modelli INTRASTAT delle cessioni di beni, delle prestazioni di servizi e degli acquisti intracomunitari di beni e servizi negli anni 2009 e 2010;
- ovvero, pur avendo presentato i suddetti modelli INTRASTAT, non hanno adempiuto agli obblighi dichiarativi IVA per il 2009.

Anche in questi casi, i soggetti intenzionati ad effettuare cessioni e acquisti intracomunitari possono richiedere l'inclusione nell'archivio informatico attraverso un'apposita istanza da presentare diretta-mente all'Agenzia delle Entrate.

Si osserva che il riferimento agli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizi rese e ricevute, in aggiunta a quello delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, che costituiscono l'oggetto del regime autorizzatorio, amplia le possibilità di non essere cancellati dall'archivio.

3 CONTROLLI PERIODICI

Le posizioni registrate nell'archivio saranno periodicamente verificate sulla base degli stessi criteri di valutazione del rischio previsti per i controlli effettuati nei 6 mesi successivi all'opzione.

Gli esiti di tali verifiche potranno essere utili per:

- l'avvio di eventuali attività di controllo;
- l'emanazione di un provvedimento di revoca della registrazione nell'archivio dei soggetti autorizzati.

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

4 SCHEMA DI SINTESI PER I SOGGETTI GIA' IN ATTIVITA' CHE INTENDONO EFFETTUARE OPERAZIONI INTRA-UE

PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE INIZIO ATTIVITÀ	ADEMPIMENTI	EFFETTI
dal 31.5.2010 al 28.2.2011	<ul style="list-style-type: none"> ▪ non ha dichiarato di effettuare operazioni intraUE nel mod. AA7 / AA9; oppure <ul style="list-style-type: none"> ▪ nel secondo semestre 2010 non ha effettuato operazioni intraUE e presentato i relativi modd. Intra. 	<p>entro il 28.2.2011 sarà escluso dall'archivio dei soggetti autorizzati alle operazioni intraUE</p> <p>Per effettuare operazioni intraUE l'interessato dovrà presentare un'apposita istanza all'Agenzia delle Entrate.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ha dichiarato di effettuare operazioni intraUE nel mod. AA7 / AA9; oppure <ul style="list-style-type: none"> ▪ nel secondo semestre 2010 ha effettuato operazioni intraUE e presentato i relativi modd. Intra. 	<p>rimane iscritto nell'archivio dei soggetti autorizzati alle operazioni intraUE</p>

prima del 31.5.2010	<ul style="list-style-type: none"> ▪ non ha presentato i modd. Intra (cessioni di beni / servizi e acquisti di beni / servizi) nel 2009 / 2010; oppure <ul style="list-style-type: none"> ▪ non ha adempiuto agli obblighi dichiarativi IVA per il 2009. 	<p>entro il 28.2.2011 sarà escluso dall'archivio dei soggetti autorizzati alle operazioni intraUE</p> <p>Per effettuare operazioni intraUE l'interessato dovrà presentare un'apposita istanza all'Agenzia delle Entrate.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ha presentato i modd. intra (beni / servizi) nel 2009 / 2010; e <ul style="list-style-type: none"> ▪ ha adempiuto agli obblighi dichiarativi IVA per il 2009. 	<p>rimane iscritto nell'archivio dei soggetti autorizzati alle operazioni intraUE</p>

5. PRESENTAZIONE DELL'ISTANZA ENTRO IL 29.01.2011

Come sopra evidenziato i soggetti già in attività che non hanno posto in essere i suddetti "specifici" adempimenti saranno, entro il 28.02.2011 "esclusi" (o meglio cancellati) dall'archivio dei soggetti autorizzati alle operazioni intraUE (VIES).

Ciò comporta che il soggetto che prevede di effettuare operazioni intra UE e che intende "disporre" dell'autorizzazione dovrà inviare apposita istanza all'Agenzia delle Entrate competente entro il 29/01/2011 (per poter operare già dal 28.02.2011) o in alternativa almeno 30 giorni prima dell'effettuazione della prima operazione intracomunitaria.

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

		Spett.le Agenzia delle Entrate
		Ufficio di _____
Il/La sottoscritto/a _____, nato/a a _____, il _____,		
residente a _____, Via _____, n. _____, C.F. _____,		
titolare / legale rappresentante della ditta individuale / società _____,		
con sede in _____, Via _____, n. _____, P.IVA _____,		
DICHIARA		
ai sensi del Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 29.12.2010, prot. n. 2010/188376:		
<input type="checkbox"/>	l'intenzione di effettuare operazioni intraUE ex Titolo II, Capo II, DL n. 331/93, per i seguenti importi presunti: acquisti di beni € _____ cessioni di beni € _____ In merito si rammenta all'Ufficio destinatario che la dichiarazione di inizio attività è stata presentata:	
<input type="checkbox"/>	dal 31.5.2010 al 28.2.2011;	
<input type="checkbox"/>	anteriormente al 31.5.2010;	
<input type="checkbox"/>	la revoca dell'opzione di porre in essere operazioni intraUE.	
Luogo e data	Firma	
_____	_____	

Lo studio rimane a disposizione per ogni eventuale richiesta di chiarimento o informazione.

MERKABA Consulting S.r.l.