

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klausner

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

Circolare

numero:

61i

del:

2014-06-24

autore:

Stefan Sandrini

A tutti i nostri clienti interessati

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria: contratti di leasing, di locazione e di noleggio - 30/06/2014

Come precedentemente comunicato¹, sono tenuti ad una comunicazione elettronica annuale all'Anagrafe Tributaria gli operatori che svolgono attività di locazione e/o noleggio e le società di leasing².

Di seguito ne riassumiamo le relative disposizioni:

1 Requisiti soggettivi

Alla comunicazione sono tenuti

1. tutte le **società** che offrono servizi di
 - leasing finanziario e/o
 - leasing operativoindipendentemente dal tipo di beni dati in leasing.³
2. tutte le altre **imprese** che noleggianno o effettuano servizi di locazione e/o noleggio di:
 - autovetture
 - autocaravan
 - ogni altro tipo di veicolo su strada
 - unità da diporto
 - aeromobilianche se questi servizi vengono usati/offerti per breve periodo o occasionalmente⁴.

Sono tenute alla comunicazione non solo le società, bensì tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, e pertanto anche imprese individuali, enti pubblici o associazioni, che effettuano locazioni o noleggi sia quale attività principale che come attività secondaria od occasionale⁵.

1 Cfr. nostre circolari 8 del 17.1.2012 e 71 del 28.09.2011

2 Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate n. 2011/119563 dd. 5.8.2011 aggiornato con Comunicato Direzione Agenzia delle Entrate dd. 22.9.2011

3 Punto 1.1 Provvedimento dd. 5.8.2011

4 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011

5 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011

2 Requisiti oggettivi

2.1 comunicazione dei clienti con contratti di leasing e di locazione e/o noleggio

Devono essere comunicati i clienti delle seguenti prestazioni di servizi:

- leasing finanziario
- leasing operativo

e tutte le prestazioni di servizi di

- locazione
- noleggio

La comunicazione va effettuata per tutti i clienti, indipendentemente dal fatto che trattasi di persone fisiche, società o enti.

Devono essere comunicati:

1. gli importi riscossi⁶ relativi a contratti di leasing, anche se questi sono stati riscossi in un anno diverso da quello della stipula del contratto⁷.
2. gli importi riscossi relativi a contratti stipulati dopo il 21.11.2011 di locazione e/o noleggio, aventi ad oggetto i seguenti beni:
 - autovetture
 - autocaravan
 - altri veicoli registrati⁸ (ad esempio i motocicli)
 - unità di diporto
 - aeromobili

La comunicazione dei corrispettivi percepiti va fatta con riferimento agli incassi registrati. Per le imprese in contabilità semplificata può essere fatta con riferimento ai corrispettivi fatturati⁹.

Non sono da segnalare la locazione ed il noleggio di beni immobili o mobili, come per esempio attrezzi, macchine e le impalcature, così come i veicoli da lavoro, che hanno subito delle modifiche tali da renderli inadatti alla circolazione o alla navigazione aerea o marittima¹⁰. Questo vale altresì per i servizi di veicoli a nolo **con** conducente¹¹.

Devono essere comunicati i seguenti dati:

- dati anagrafici
- numero codice fiscale, nel caso in cui il cliente abbia fornito un codice fiscale errato, questo cliente non sarà comunicato¹².
- tipologia della parte contrattuale
- dati contrattuali, inclusa la numerazione interna¹³
- data stipula contratto
- tipologia del bene, oggetto del contratto di leasing, locazione e/o noleggio
- decorrenza contratto, la comunicazione dei contratti inferiori al mese deve essere indicata nel campo del tracciato relativo alla durata il valore "zero"¹⁴.
- tipologia garanzie
- canoni di leasing, locazione e/o noleggio

2.2 Comunicazione tramite modulo polivalente

I contratti di leasing, locazione e noleggio possono essere comunicati anche tramite la comunicazione polivalente (spesometro) entro il 10/4 ovvero il 20/4.

6 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 6

7 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 4

8 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 3

9 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 24

10 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 3

11 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 25

12 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 11

13 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 7

14 Risposta a quesiti all'Agenzia delle Entrate del 22.12.2011-domanda 8 e 23

Se sono stati indicati i dati richiesti nel record „C“ quadro „FA“ rigo 6¹⁵ della comunicazione polivalente (spesometro) la comunicazione di cui all'oggetto relativa ai contratti di leasing locazione e noleggio non dev'essere presentata.

2.3 Comunicazione degli altri clienti e fornitori

Gli altri clienti e fornitori devono essere comunicati entro il 10/4 ovvero il 20/4 tramite la comunicazione polivalente (spesometro)

3 Invio

3.1 Forma dell'invio

La comunicazione deve essere inviata telematicamente attraverso i canali Entratel o Fisconline.¹⁶ La comunicazione può anche essere inviata con l'ausilio di un intermediario abilitato all'invio telematico.¹⁷

Sono abilitati:

- dottori commercialisti ed esperti contabili
- consulenti del lavoro
- associazioni di categoria
- ecc.

3.2 Tracciato

Con il provvedimento¹⁸ è stato altresì specificato il tracciato dei dati, in base al quale la comunicazione telematica va inviata.

L'Amministrazione Finanziaria mette a disposizione un apposito software di controllo, e un software per l'elaborazione della comunicazione. Questi sono reperibili dal sito dell'Agenzia delle Entrate¹⁹.

4 Scadenze e Termini

La comunicazione per ogni annualità deve essere inoltrata entro il 30.6 dell'anno successivo.²⁰

5 Assistenza del nostro studio

Siamo pronti per l'invio della comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei contratti di leasing di locazione e/o noleggio per i nostri clienti.

In questo caso preghiamo di:

- compilare il database messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate;
- inserire come intermediario il nostro studio (Winkler & Sandrini, via Cavour 23/c, 39100 Bolzano (BZ), Partita IVA: 01445870213);
- inviarci il file tramite e-mail;
- noi effettueremo il controllo della correttezza dei dati inseriti (programma di controllo Entratel);
- invieremo il file, salvo la presenza di errori.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

15 „noleggio/leasing“

16 Punto 2.1 Provvedimento dd. 5.8.2011

17 Punto 2.2 Provvedimento dd. 5.8.2011

18 Allegato a Provvedimento dd. 5.8.2011

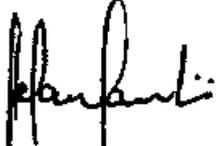
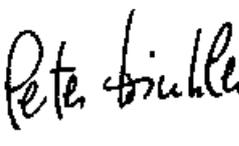
19 <http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/Comunicazione+dei+contratti+di+leasing+noleggio+e+locazione+e/o+noleggio+commerciale/Compilazione+e+invio+contratti+leasing/Sw+compilazione+contratti+leasing/>

20 Punto 2.4 Provvedimento dd. 5.8.2011

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Peter Winkler Manfredi Anton Engel

Allegato

richiesta di invio

Alla c.a.
WINKLER & SANDRINI
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
E-Mail: bernhard.kroess@winkler-sandrini.it
Fax 0471 062829

Oggetto: Comunicazione all'Anagrafe Tributaria: contratti di leasing, di locazione e di noleggio - 30/06/2014

con la presente incarichiamo il Vs. studio

- all' invio elettronico
 alla compilazione

della comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei contratti di leasing, di locazione e/o noleggio.

Si prega di indicare

Arco temporale:

Ragione sociale:	<input type="text"/>
Luogo e indirizzo dell'azienda	<input type="text"/>
Persona di riferimento (Nome, Cognome)	<input type="text"/>
E-Mail :	<input type="text"/>
Telefono:	<input type="text"/>

Data

Firma