



Consulente del Lavoro

▼ Armando Mariano

Viale delle Rose, 32 P.co Europa – 80040 Pollena Trocchia (NA)

Tel. 081/3629141 – 3629165

Fax 081/3629002

Codice Fiscale MRN RND 61A06 F839T

E~mail: a.mariano@consulentidellavoropec.it

info@studiomariano.it

23 Novembre 2012

News IVA per cassa

Gentile Cliente, con la presente informativa segnalo l'ultima news in materia fiscale:

Con il provvedimento pubblicato il 21 novembre scorso, l'Agenzia delle Entrate ha individuato le modalità di esercizio dell'opzione per il **nuovo regime dell'IVA per cassa**, che entrerà in vigore per le operazioni effettuate dal prossimo 1° dicembre 2012.

Come noto si è ampliato l'applicazione del regime dell'IVA c.d. "per cassa", prevedendo l'esigibilità "differita" dell'IVA per le cessioni / prestazioni effettuate da soggetti passivi con un volume d'affari non superiore a € 2.000.000 (rispetto ai precedenti € 200.000) nei confronti di soggetti passivi d'imposta.

Di seguito si illustrano brevemente le modalità operative per poter usufruire del nuovo regime dell'IVA per cassa a decorrere dall'1.12.2012.

MODALITA' D'ESERCIZIO DELL'OPZIONE IVA PER CASSA

I soggetti che soddisfano i requisiti per aderire al nuovo regime dell'IVA per cassa manifestano la propria volontà a voler utilizzare il regime iva in commento con le seguenti modalità:

- ✚ assumendo, innanzitutto, un comportamento concludente (riportando sulle fatture emesse l'annotazione e l'indicazione dell'articolo 32-bis del D.L. 22 giugno 2012, n. 83);
- ✚ comunicando la scelta nella prima dichiarazione IVA annuale, da presentare successivamente alla scelta effettuata, barrando nel quadro VO del modello di dichiarazione IVA, l'opzione o la revoca per la liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa.

Limitatamente al 2012, primo anno di applicazione del regime in esame, l'opzione va comunicata con il mod. IVA 2013, relativo al 2012.

I soggetti che intendono avvalersi del regime dall'inizio dell'attività, devono comunicare tale scelta in sede di dichiarazione IVA relativa all'anno di inizio attività.

Ferma restando l'applicazione delle sanzioni amministrative per il ritardo, sono considerate valide le comunicazioni effettuate con la dichiarazione annuale IVA tardiva.

DICITURA DA RIPORTARE IN FATTURA

A seguito dell'opzione operata dovrà essere riportata sulle fatture emesse l'annotazione che si tratta di operazione con "IVA per cassa", e l'indicazione dell'articolo 32-bis del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83, così come di seguito indicato:

N.B. Operazione con "IVA per cassa" ex art. 32-bis del Decreto-legge 22 giugno 2012

L'omessa indicazione sulle fatture emesse della suddetta annotazione costituisce, ai fini sanzionatori, una violazione formale, ma non fa venir meno l'efficacia dell'opzione.

EFFICACIA DELL'OPZIONE

L'opzione ha effetto in generale a partire dal 1° gennaio dell'anno in cui è esercitata o, in caso di inizio dell'attività nel corso dell'anno, dalla data di inizio dell'attività.

In via transitoria, limitatamente all'anno 2012, primo anno di applicazione del nuovo regime, l'opzione, comunicata con la dichiarazione annuale IVA 2013 (anno 2012), ha effetto retroattivo per le operazioni effettuate a partire dal 1° dicembre 2012.

DURATA DELL'OPZIONE E REVOCA

L'opzione esercitata vincola il contribuente all'applicazione dell'IVA per cassa almeno per un triennio, salvi i casi di superamento della soglia dei due milioni di euro di volume d'affari, che comportano la cessazione del regime.

Decorso il triennio l'opzione "resta valida per ciascun anno successivo", salva la possibilità di revoca esercitata con le stesse modalità dell'opzione, mediante comunicazione nella prima dichiarazione annuale IVA presentata successivamente alla scelta effettuata.

Ai fini del computo del triennio, se l'opzione è esercitata a partire dal 1° dicembre 2012, l'anno 2012 è considerato primo anno di applicazione del regime, per cui l'opzione esercitata vincolerà il contribuente sino al 31/12/2014.

Sperando di esser stato utile, con l'occasione porgo i miei più cordiali saluti.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. M.' followed by a long, sweeping horizontal stroke.