

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Oggetto: PROVA ALLARGATA PER SCOMPUTARE LE RITENUTE SUBITE

Riprendendo le precedenti informative con le quali rammentavamo l'importanza dell'acquisizione della certificazione delle ritenute subite ai fini del loro scomputo in dichiarazione, possiamo ora segnalare una recente e condivisibile presa di posizione dell'Agenzia in merito alla problematica in oggetto.

A seguito di numerose richieste di chiarimenti, infatti, è stato finalmente affermato che, in sede di controllo, lo scomputo della ritenuta sarà giudicato corretto se comprovato (alternativamente) in una delle due seguenti forme:

MODALITÀ DI PROVA DELL'AVVENUTA EFFETTUAZIONE DELLA RITENUTA	
1° MODALITÀ	Esibizione all'Ufficio della certificazione rilasciata dal sostituto d'imposta;
2° MODALITÀ	Esibizione all'Ufficio: 1. della fattura dalla quale si evinca la presenza della ritenuta; 2. della documentazione bancaria dalla quale si evinca l'avvenuto pagamento per la somma al netto della ritenuta; 3. di una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, in cui il contribuente dichiara che il pagamento si riferisce ad una fattura regolarmente contabilizzata.

Con l'occasione, è bene rammentare che la modalità alternativa proposta dall'Agenzia delle Entrate non è sempre di agevole utilizzo; basta pensare alle fatture emesse senza indicazione della ritenuta (dato non obbligatorio ai fini fiscali), oppure alla mancanza di una documentazione bancaria attestante il pagamento (ad esempio per le somme riscosse in contanti, oppure per i pagamenti cumulativi o frazionati, ecc.). Tali indicazioni, ovviamente, dovranno essere attentamente valutate al fine di poter eventualmente disporre, in futuro, di tutti gli elementi che suffraghino la correttezza del proprio operato.

Nel richiamare l'attenzione della clientela sull'importanza e maggior semplicità di richiedere la certificazione (che è pur sempre un adempimento obbligatorio previsto dal DPR n.322/98), proponiamo un *fac-simile* di dichiarazione da predisporre nell'ipotesi in cui il sostituto non abbia adempiuto al proprio obbligo fiscale.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

firma

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 • studiog@studiogconsulting.it • www.studiogconsulting.it

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DELL'ATTO DI NOTORIETÀ
(art.47, DPR n.445/00)

DA PRODURRE AGLI ORGANI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Il/la sottoscritto/a

(cognome)

(nome)

nato a _____ (_____) il _____

(luogo) (prov.) (data)

residente a _____ (_____) in Via _____ n. ____

(luogo) (prov.) (indirizzo)

consapevole delle sanzioni penali, nel caso di dichiarazioni
non veritiere e falsità negli atti, richiamate dall'art.76, DPR n.445/00

DICHIARA

1. di avere emesso e regolarmente contabilizzato la fattura n. del nei confronti di, come da copia allegata alla presente;
2. di avere incassato il corrispettivo di € al netto della ritenuta d'acconto di € in data, come risulta dalla documentazione bancaria allegata;
3. di non avere ricevuto la certificazione dell'avvenuta effettuazione della ritenuta da parte del sostituto;
4. che la documentazione prodotta in copia di cui al precedente punto 2) è riferita esclusivamente alla fattura richiamata e che a fronte della stessa non vi sono altri pagamenti da parte del sostituto

(luogo, data)

Dichiaro, altresì, di essere informato, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.13 del D.Lgs. n.196/03 che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

Il Dichiarante

.....

Ai sensi dell'art.38, DPR n.445/00, la dichiarazione è sottoscritta e consegnata unitamente a copia fotostatica, non autenticata, di un documento di identità del sottoscrittore.

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 • studiog@studiogconsulting.it • www.studiogconsulting.it

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016