



STUDIO MARCONI & PARTNERS

P.za Matteotti, 7 - 28921 Verbania Intra (VB) - Tel 0323/516491 Fax 0323/515223
Via Marconi, 6 - 28822 Cannobio (VB) - Tel E Fax 0323/70664



CIRCOLARE INFORMATIVA RISERVATA AI CLIENTI DELLO STUDIO

Oggetto: COMUNICAZIONE DEI DATI DEI CONTRATTI DI LEASING E NOLEGGIO PROROGATA ALLA NUOVA SCADENZA DEL 29 OTTOBRE 2012

Con un provvedimento del 25 giugno 2012 l'Agenzia delle Entrate ha prorogato il termine di invio telematico all'Anagrafe Tributaria (per il periodo di imposta 2011) al prossimo 29 ottobre 2012 per le società di *leasing* e gli operatori che svolgono attività di locazione e/o noleggio: vanno comunicati i dati relativi ai contratti di *leasing* finanziario e/o operativo e i dati relativi ai contratti di locazione e/o noleggio di autovetture, *caravan*, altri veicoli, unità da diporto ed aeromobili per gli altri operatori commerciali.

Si segnala alla Gentile clientela che essendo la proroga della scadenza originaria del 30 giugno 2012 stata ufficializzata dall'Agenzia delle Entrate sul proprio sito *web* a soli cinque giorni dal primo termine per l'invio, sono molte le società di *leasing* e gli operatori commerciali che svolgono l'attività di locazione e/o noleggio ad avere già provveduto all'effettuazione dell'invio telematico dei dati per il periodo di imposta 2011.

A regime, per i periodi di imposta 2012 e per i successivi, la comunicazione dovrà essere trasmessa entro il 30 giugno dell'anno successivo in relazione ai contratti in vigore nell'anno precedente.

I soggetti interessati all'adempimento

I soggetti interessati all'adempimento telematico in scadenza il 29 ottobre 2012 (termine prorogato rispetto alla previsione iniziale del 30 giugno 2012) sono:

- ➔ società che esercitano attività di *leasing* finanziario e/o operativo;
- ➔ operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, *caravan*, altri veicoli, unità da diporto ed aeromobili.

Vanno comunicati i dati anagrafici dei propri clienti, con i quali sono stati stipulati i contratti di *leasing* per le società di *leasing* ovvero di locazione e/o noleggio per gli altri operatori commerciali, anche con riferimento al bene oggetto del contratto e ai corrispettivi percepiti. Per gli operatori esercenti attività di locazione e/o noleggio di autovetture, *caravan*, altri veicoli, unità da diporto ed aeromobili l'obbligo di effettuare la comunicazione per il periodo di imposta 2011 riguarda solamente i contratti stipulati a decorrere dal 21 novembre 2011 al 31 dicembre 2011. Per le società di *leasing*, invece, l'obbligo di effettuare la comunicazione riguarda qualsiasi tipologia di contratto in essere nel periodo di imposta 2011.

Gli incastri tra le operazioni da comunicare e lo "spesometro"

Nel caso in cui gli operatori economici che svolgono attività di locazione e/o noleggio siano obbligati all'invio anche della comunicazione telematica relativa all'elenco clienti/fornitori (*c.d.* "spesometro") prevista dall'art.21 del D.L. n.78/10 dell'Agenzia delle Entrate, per il periodo di imposta 2011 è possibile, alternativamente:

- ➔ inviare due comunicazioni separate rispettando le rispettive scadenze (30 aprile 2012 e 29 ottobre 2012);

- ⇒ inviare una unica comunicazione entro il 29 ottobre 2012 laddove inserire anche i dati richiesti dalla comunicazione telematica relativa all'elenco clienti/fornitori.

L'Agenzia delle Entrate ha fornito, inoltre, una serie di chiarimenti "a regime" in merito all'invio della comunicazione obbligatoria a seguito dell'esercizio di una attività di locazione e/o noleggio di beni mobili:

⇒ i contribuenti esercenti solo marginalmente l'attività di locazione e/o noleggio (ad esempio una carrozzeria che noleggia a pagamento l'auto sostitutiva) devono comunicare i dati dei contratti di locazione e/o noleggio, mentre per le altre attività esercitate sarà necessario inviare il *c.d. spesometro* (fatta salva la volontà di inserire in una unica comunicazione tutti i dati richiesti anche dallo spesometro);

⇒ i contribuenti che adottano un regime di contabilità semplificata comunicheranno i corrispettivi relativi ai contratti fatturati, anziché i corrispettivi percepiti come previsto dal tracciato telematico, non essendo tenuti alla rilevazione contabile dei movimenti di incasso;

⇒ nella fattispecie di esercizio di attività di noleggio di altri veicoli va indicato il noleggio di beni mobili registrati, fatta eccezione per i veicoli da lavoro che sono inadatti alla circolazione o alla navigazione aerea o marittima che non devono essere comunicati;

⇒ l'attività di noleggio di autoveicoli con conducente non rientra nell'ambito applicativo di tale comunicazione telematica, trattandosi in sostanza di un servizio di trasporto; l'attività di noleggio di autoveicoli senza conducente, invece, rileva;

⇒ nei casi di contratti di locazione e/o noleggio di durata inferiore ad un mese, essendo previsto un campo del tracciato telematico con la richiesta del numero dei mesi oggetto del contratto, andrà indicato il valore zero.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.