

Nuove partite IVA e controlli preventivi

di [Francesco Costa](#)

Pubblicato il 24 Maggio 2023

Controlli preventivi sulle nuove partite IVA: sta diventando operativa la discussa **previsione** della **Legge di Bilancio 2023** che può imporre la **chiusura** della **partita IVA** ai **contribuenti** considerati a **rischio**.

L'Agenzia delle Entrate (dando attuazione a quanto previsto dalla Legge di bilancio 2023) ha stabilito le **nuove norme** che verranno **seguite durante i controlli** relativi all'**attribuzione di una nuova partita IVA** ai soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione al fine di contrastare fenomeni di evasione.

NdR: [Per un primo commento vedi qui](#)



I controlli preventivi sulle nuove partite IVA

Si effettueranno i controlli sulle nuove partite Iva che, dopo essere rimaste operative per breve tempo, potrebbero non assolvere agli obblighi dichiarativi e non versare le imposte.

Non verranno comunque esentate dai controlli le partite Iva già esistenti ovvero quelle che:

“dopo un periodo di inattività o a seguito di modifiche dell'oggetto o della struttura, riprendano ad operare con le caratteristiche innanzi dette”.

I contribuenti potranno essere chiamati a comparire presso gli Uffici e produrre le scritture contabili in modo da dimostrare l'assenza delle contestazioni ricevute.

L'Agenzia delle Entrate può emanare un provvedimento di cessazione della partita IVA e irrogare una sanzione pari a 3.000 euro senza possibilità di applicare l'istituto del "*cumulo giuridico*", nel caso in cui il soggetto non si presenti ovvero di esito negativo dei riscontri operati sui documenti messi a disposizione.

La cessazione della partita IVA del soggetto passivo, come chiarito dal provvedimento, produce gli effetti dalla data di registrazione in Anagrafe Tributaria della notifica, determina l'esclusione dalla banca dati VIES ed è risulta dal sito dell'Agenzia delle Entrate.

I profili di rischio del contribuente

Il profilo del contribuente e che porterà a valutare il "*rischio fiscale*" da parte dell'Agenzia delle Entrate sarà il risultato delle **analisi condotte sul titolare della ditta individuale, lavoratore autonomo o rappresentante legale**, sulla **tipologia e modalità di svolgimento dell'attività, rispetto ad anomalie economico-contabili** nell'esercizio della stessa strumentali a gravi o sistematiche condotte evasive e infine sulla posizione fiscale del soggetto titolare della partita IVA.

Le modalità di analisi sono le stesse previste dal provvedimento n. 110418/2017 (§ 2), con l'eccezione che in quel caso era possibile effettuare accessi nel luogo di esercizio dell'attività, a differenza di quanto previsto dall'ultimo provvedimento.

Inoltre, si stabiliscono gli **elementi di rischio** unendo le informazioni derivanti dalle banche dati dell'Agenzia delle Entrate, le informazioni acquisite da altre banche dati (pubbliche e private), da quanto segnalato da altri enti e infine, "*da ogni altra fonte informativa*".

La possibilità di polizza fidejussoria

Il contribuente al quale risulti **notificato un provvedimento di cessazione**, può richiedere l'**attribuzione di una nuova partita Iva, a condizione del rilascio di una polizza fideiussoria o di una fideiussione bancaria triennale e non inferiore a 50.000 euro**.

Il contenuto minimo della polizza deve essere conforme al [modello fac-simile](#) approvato nel medesimo provvedimento.

Fonte: [Agenzia Entrate, Provvedimento n. 156803 del 16.05.2023](#).

A cura di Francesco Costa

Mercoledì 24 Maggio 2023

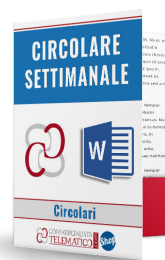
Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di CommercialistaTelematico...

Abbonamento annuale Circolari Settimanali

(anche per i clienti dello studio)

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.

Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati, e **girabili ai clienti del tuo studio**.



SCOPRI DI PIU' >