I compensi del professionista incassati dopo la chiusura della sua partita IVA

di Salvatore Dammacco

Pubblicato il 5 Aprile 2024

Talvolta, al fine di affrettare gli adempimenti di chiusura della partita IVA, il professionista dimentica di emettere alcune fatture ovvero, non volendo sottoporre a tassazione i compensi che non ha ancora incassato, non le emette. Così operando, non ha presente che certi obblighi escono dalla porta per poi rientrare dalla finestra: ecco tutto quanto si deve tenere sotto controllo in questa delicatissima fase della vita professionale.

Compensi del commercialista dopo la chiusura della partita IVA - argomenti trattati:

- *La prassi dell'Agenzia delle entrate*
- *Nuovo intervento dell'Agenzia delle entrate*
- *Prestazioni occasionali di lavoro autonomo*
- *Gli interventi della Corte di Cassazione*
- *La prescrizione del credito professionale*

***

Chiusura della partita IVA del commercialista: la prassi dell'Agenzia delle entrate

Con Risoluzione del 20 agosto 2009, n. 232/E, l'Agenzia delle entrate, facendo riferimento ad un'istanza di interpello, ebbe a precisare che, normalmente, **l'attività del professionista cessa dopo che lo stesso provvede:**

- **ad espletare una serie di operazioni tendenti a definire tutti i rapporti giuridici pendenti;**
- **in particolare, ad incassare i crediti, inclusi quelli insoluti;**
- **ovviamente, a non attivare nuove operazioni professionali**.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

In tale circostanza, l'Agenzia delle entrate ha ricordato che, con la precedente Circolare del 16 febbraio 2007, n. 11/E, parag. 7.1, nella quale affrontava la **rilevanza fiscale (IVA e Irpef) della cessione del pacchetto clienti** in cui il pagamento avveniva con modalità rateale, è stato precisato quanto sopra (che l'attività del professionista non si può considerare cessata, in particolare, fino alla conclusione di tutte le operazioni aventi ad oggetto crediti legati all'attività professionale). Di conseguenza – prosegue l'Agenzia delle entrate – la cessazione dell'attività professionale non coincide con il momento in cui il professionista conclude la propria attività professionale, astenendosi dall'avviare le prestazioni professionali, bensì con quello, successivo, in cui:

- completa i rapporti professionali, emettendo le

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D