

DOTT. ANTONINO AMOROSI
DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE DEI CONTI

Via Nazionale Frentana, 8

66010 Lama dei Peligni CH

P. IVA: 01860810694 – COD. FISC.: MRS NNN 65D28 E4350

Tel. 0872/91.61.15 – Fax 0872/91.19.65 – e-mail: info@studioamorosi.com

www.studioamorosi.com



CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Spett.li
Ditte Clienti

ARGOMENTO:	VERIFICA SULLA CORRISPONDENZA TRA VOLUME D’AFFARI E SOMME VERSATE SUL CONTO CORRENTE.
RIFERIMENTI LEGISLATIVI:	ART. 11, COMMA 2, DECRETO LEGGE N. 201/2011 DEL 06/12/2011 CONVERTITO DALLA LEGGE N. 214 DEL 22/12/2011
CIRCOLARE:	N. 06/2012 DEL 07/02/2012

Il D. L. n. 201/2011, il cosiddetto “Decreto Monti – Salva Italia”, ha stabilito che dal 01/01/2012 tutti gli Operatori Finanziari (Banche ed Assicurazioni) sono obbligati alla comunicazione periodica all’Anagrafe Tributaria anche relativamente a tutte le movimentazioni concernenti i rapporti finanziari in corso con i contribuenti, già oggetto di specifici obblighi di evidenziazione ai sensi dell’art. 7, comma 6 del D. P. R. 605/1973. **Ciò vuol dire che il Fisco sarà a conoscenza anche degli importi delle operazioni, effettuate su conti correnti bancari e postali, senza la necessità di dover richiedere il dettaglio agli operatori con i quali il contribuente intrattiene, o ha intrattenuto, rapporti.**

Pertanto è necessario porre sempre maggiore attenzione alla verifica periodica (mensile o trimestrale) della **corrispondenza tra gli importi risultanti dal Registro dei Corrispettivi, o dalle fatture emesse, e le somme versate sul conto corrente bancario o postale.** Difatti il versamento di somme maggiori rispetto a quelle fatturate, o annotate sul Registro dei Corrispettivi, potranno essere riscontrate dall’Agenzia delle Entrate e dare origine a richieste di chiarimenti e/o eventuali contestazioni per mancata fatturazione dei ricavi.

Tale verifica è ancora più importante alla luce dell’abbattimento a soli € 1.000,00 del limite per i pagamenti in contanti.

Al fine di consentire il riscontro, anche allo scrivente Studio, tra i ricavi registrati (fatture emesse e/o corrispettivi) e i versamenti sul conto corrente è necessario consegnare, insieme agli altri documenti relativi alla contabilità, anche gli estratti conto bancari e/o postali.

Per ulteriori chiarimenti si prega voler contattare lo Studio o collegarsi al sito www.studioamorosi.com.

Lama dei Peligni, 07/03/2012

Distinti Saluti
Dott. Amorosi Antonino