

## L'angolo del fisco



## CONTROLLI Sui professionisti che non emettono le fatture

# Prestazioni in nero: scatta la sospensione

Il decreto legge n. 138 del 2011 – noto quale “Manovra di Ferragosto” – tra le tante novità ha introdotto una specifica sanzione di natura amministrativa nei confronti dei lavoratori autonomi in caso di mancata emissione della fattura.

Qualora infatti, nel corso di un quinquennio, siano contestate a carico di soggetti iscritti in Albi o Ordini professionali quattro distinte sanzioni per omessa fatturazione dei compensi, compiute in giorni diversi, è prevista la sospensione dell'iscrizione all'Albo (o all'Ordine) per un periodo che può andare da tre giorni fino a un mese. In caso di recidiva, invece, la sospensione passa da 15 giorni a 6 mesi.

La manovra di ferragosto ha sostanzialmente esteso ai professionisti le misure finora applicate ai commercianti al minuto, ma mentre per questi è sufficiente che militari della Guardia di Finanza o funzionari dell'Agenzia delle Entrate si “appostino” all'uscita dei locali per chiedere ai clienti l'esibizione dello scontrino o della ricevuta, per i professionisti raramente sarà possibile contestare in stato di “flagranza” l'omessa fatturazione al cliente.

E' allora prevedibile che le violazioni verranno contestate in occasione di verifiche fiscali a posteriori. Saranno soprattutto le indagini finanziarie, e quindi l'esame dei conti correnti, e le denunce dei clienti stessi del professionista ad attivare il controllo.

Il cliente potrà assumere un ruolo chiave per contrastare fenomeni di evasione fiscale in questo ambito: chi ha corrisposto il prezzo pattuito per la prestazione ma non ha ricevuto la relativa fattura o parcella potrà recapitare alla Guardia di Finanza o all'Agenzia delle Entrate una specifi-

ca segnalazione.

### Esempi

Due clienti di un dentista segnalano al servizio 117 della Guardia di Finanza di aver pagato il 10 novembre scorso rispettivamente 900 e 500 euro senza aver ricevuto alcuna fattura.

La GdF con le sue attività investigative, ad esempio inviando un questionario ai clienti dello studio, scopre che altri sette clienti quello stesso giorno hanno effettuato pagamenti in nero.

Ebbene, il dentista ha omesso ben 9 fatture in uno stesso giorno ma non rischia di subire la sanzione accessoria della sospensione dall'Albo, perché le omissioni sono state tutte compiute nello stesso giorno mentre la norma prevede che almeno quattro omissioni si realizzino in giorni differenti.

Chiariamo che il mancato verificarsi del presupposto di legge perché scatti l'applicazione della sanzione accessoria della sospensione non impedisce certamente agli organi di controllo di contestare, utilizzando altri metodi d'indagine, il quantum dell'evasione eventualmente perpetrata.

Un notaio nell'aprile 2011 ha redatto un complesso atto societario chiedendo un compenso di 100 mila euro ma fatturando solo per 10 mila euro. Nei mesi successivi si viene in qualche modo a scoprire questo fatto ma non è applicabile la sanzione accessoria della sospensione dell'esercizio dell'attività perché la mancata fatturazione è stata compiuta prima che entrasse in vigore la nuova norma. Anche in questa fattispecie, tuttavia, gli organi di controllo contesteranno l'evasione di 90 mila euro al professionista ricorrendo ad altri strumenti di contrasto all'evasione fiscale.

Dagli accertamenti bancari svolti dall'Agenzia delle Entrate nei confronti di un chirurgo plastico emerge che nel mese di ottobre 2011 il professionista ha effettuato 6 versamenti di 8 mila euro cadauno non giustificati da fattura.

I versamenti sono stati eseguiti in 6 giorni differenti di quello stesso mese di ottobre (ad esempio il 3, il 12, il 14, il 21, il 26 ed il 31).

Tramite un questionario ai clienti del professionista, si scopre che 4 clienti hanno pagato la prestazione chirurgica dovuta (due di questi 4 in un'unica soluzione integrale e gli altri due con un primo versamento in acconto e con un secondo versamento a saldo).

Ebbene, in questa ipotesi si verificano le condizioni previste alla nuova norma che porterebbero, ad iter completato, alla sospensione dall'Albo il professionista, oltre, come sempre, alla contestazione dell'ammontare non dichiarato.

### Le conseguenze della sospensione

Oltre a non poter esercitare la propria professione per il periodo stabilito dal provvedimento di sospensione, il professionista subirà altre conseguenze, come dire indirette, dall'applicazione di questa sanzione accessoria.

Si pensi, per esempio, alle attività svolte dal professionista in qualità di curatore fallimentare, di perito, o ancora ai revisori dei conti o a i componenti dei collegi sindacali. I provvedimenti di sospensione, anche se di breve durata, comportano infatti la decadenza del professionista da tali funzioni e, una volta decaduto da un collegio sindacale o da un incarico di curatore fallimentare ecc, il professionista non potrà chiedere di essere reintegrato in tale

funzione alla cessazione del periodo di sospensione.

Quell'incarico sarà perso per sempre con tutte le conseguenze del caso.

### Studi associati

Per le violazioni commesse nell'esercizio dell'attività professionale in forma associata, la sanzione in esame verrà applicata nei confronti di tutti gli associati.

Essendo, infatti, la sospensione dall'ordine o dall'albo professionale un provvedimento di natura personale che colpisce il singolo iscritto, qualora la violazione sia compiuta da un soggetto collettivo, quale per esempio un'associazione professionale o uno studio associato, la sanzione sarà disposta nei confronti di tutti i professionisti associati.

### Chi decide la sospensione dall'Albo

Il provvedimento sarà disposto dalla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate competente per territorio in base al domicilio fiscale del contribuente.

Tale provvedimento sarà immediatamente esecutivo e verrà pubblicato sul sito internet del relativo albo.

L'immediatezza del provvedimento di sospensione, anch'essa prevista dalla manovra di Ferragosto, comporterà l'impossibilità per il professionista di bloccare gli effetti della sanzione accessoria anche qualora decidesse di pagare la sanzione pecuniaria diretta. In altre parole, pagare anticipatamente quella che impropriamente si potrebbe definire la “multa” non servirà ad evitare la sanzione accessoria della sospensione.

Né sarà possibile bloccare tale provvedimento con un tempestivo ricorso davanti al giudice tributario.



## DA ING. FABBRIS

### PUOI SCEGLIERE L'OFFERTA CHE FA PER TE.

MODELLO/COLORE	CONTENUTI	PREZZO DI LISTINO	PREZZO FABBRIS
500 0.9 TWIN AIR SPORT NERO MET.	FENDINEBBIA, APPOGGIATESTA POST., FASCE PARACOLPI LAT., KIT CROMO	€16.253	€ 13.400
500 1.2 69CV EASYPOWER LOUNGE GPL BIANCO PASTELLO	FENDINEBBIA, ESP, ASP/MSR, NBA, HILL HOLDER, FASCE PARACOLPI LAT.	€16.219	€ 13.800
500 1.2 69CV LOUNGE ROSSO SFONDIATO	FENDINEBBIA, ESP, ASP/MSR, NBA, HILL HOLDER, FASCE PARACOLPI LAT.	€14.790	€ 12.400
PANDA MY LIFE '11 1.2 69CV EURO 5 VERNICE MET.	FENDINEBBIA, KIT COMFORT, MOBILETTO CENTRALE PORTATUTTO	€11.440	€ 8.700
PANDA MY '11 NATURAL POWER 1.4 77CV EURO 5 VERNICE MET.	TELECOMANDO PORTE, FENDINEBBIA, KIT COMFORT, MOBILETTO CENTRALE PORTATUTTO	€15.130	€ 10.600
PANDA MY '11 1.2 69CV EURO 5 EASYPOWER GPL VERNICE MET.	FENDINEBBIA, KIT COMFORT, MOBILETTO CENTRALE PORTATUTTO	€13.460	€ 9.900
PUNTO EVO MY LIFE SP. 1.4 70CV EURO 5 NATURAL GRIGIO MET.	FENDINEBBIA CORNERING, KIT FUMATORI, BLUE&ME TON TON 2	€18.521	€ 13.600
PUNTO EVO BLUE&ME SP. 1.4 70CV EURO 5 NATURAL POWER METANO GRIGIO MET.	FENDINEBBIA CORNERING, CERCHI IN LEGA KIT FUMATORI, BLUE&ME, BLUETOOTH	€18.150	€ 13.800
PUNTO EVO BLUE&ME SP. 1.2 69CV EURO 5 START&STOP BLU PASTELLO	CERCHI IN LEGA, WINDOW BAG, BLUE&ME, BLUETOOTH	€13.160	€ 9.900
NUOVA BRAVO 1.6 MULTIJET 16V 105CV DPF DYNAMIC VERNICE MET.	CLIMA MANUALE, CERCHI IN LEGA, KIT VIVA VOCE, SENSORI PARCHEGGIO POST., VETRI ELETTRICI POST., BRACCIOLO	€22.484	€ 17.400
NUOVO SEDICI 4X4 2.0 135CV 16V DPF EMOTION MULTIJET VERNICE MET.	CLIMA AUTOMATICO BI ZONA, CERCHI IN LEGA, COMANDI RADIO VOLANTE, VETRI OSCURATI	€25.985	€ 19.400

PREZZI VERI BLOCCATI FINO AL 30 NOVEMBRE.

IN PIÙ, FINO A 1.000 EURO DI EXTRABONUS SULLE VETTURE IN PRONTA CONSEGNA.



Fino a €1.000 di extra bonus: valido sulle vetture della Gamma Fiat in pronta consegna con il contributo dei Concessionari fino al 30.11.2011. Gamma Fiat: consumi ciclo combinato: da 3,6 a 9,1 (l/100km). Emissioni di CO<sub>2</sub>: da 92 a 216 (g/km).

Ing. M. Fabbris srl  
CONCESSIONARIA

Viale Porta Po 71/E  
45100 Rovigo (Ro)  
Tel. 0425 209911

Via Parco Delta Po 17/E  
45013 Adria (Ro)  
Tel. 0426 901300

Via Eridania 103/C  
45030 Occhiobello (Ro)  
Tel. 0425 760337

Via Ca' Mignola Nuova  
Badia Polesine (Ro)  
Tel. 0425 594217