

**Presidenza e Segreteria Generale**

Piazza G.G. Belli n° 2

00153 Roma

Tel. 06/58.300.213

Fax.: 06/58.16.389

Sede operativa nazionale

Viale Bacchiglione n° 16

20139 - Milano

Tel. 02/53.93.539 r.a.

Fax 02/53.97.381

Codice Fiscale 97207870581**ASSOMARE****Roma, 7 Agosto 2013****FIS13242****SM****OGGETTO: Modalità e termini di comunicazione all'Anagrafe tributaria, dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa.**

Con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 agosto 2013, vengono disposte le modalità e i termini di comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa.

Il provvedimento attua la disposizione di cui dell'articolo 2, comma 36-septiesdecies, del D.L. n. 138 del 2011, convertito dalla L. n. 148 del 2011 ai sensi del quale l'Agenzia delle Entrate *"procede a controllare sistematicamente la posizione delle persone fisiche che hanno utilizzato i beni concessi in godimento e ai fini della ricostruzione sintetica del reddito tiene conto, in particolare, di qualsiasi forma di finanziamento o capitalizzazione effettuata nei confronti della società"*.

Questa comunicazione, congiuntamente a quella relativa alla concessione dei beni ai soci e familiari (commentata con la circolare FIS13241 del 7 Agosto 2013), mira a rafforzare gli strumenti a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per la determinazione sintetica del reddito.

Il provvedimento definisce i soggetti obbligati, l'oggetto della comunicazione e le modalità di effettuazione della stessa.

- Soggetti obbligati e oggetto della comunicazione

Le imprese, sia in forma individuale che collettiva, devono comunicare all'Anagrafe tributaria i dati delle persone fisiche, soci o familiari, che hanno concesso all'impresa finanziamenti o capitalizzazioni di importo non inferiore a 3.600 euro. Tale importo si riferisce distintamente ai finanziamenti annui e alle capitalizzazioni annue, ed è stato introdotto al fine di semplificare al massimo l'adempimento per i contribuenti.

Inoltre, il provvedimento dispone l'esclusione della comunicazione nelle ipotesi di finanziamenti o capitalizzazione i cui dati sono già in possesso dell'Amministrazione finanziaria, quali ad esempio i finanziamenti effettuati per atto pubblico o scrittura privata autenticata.

A regime, la comunicazione dovrà essere effettuata entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta in cui sono stati ricevuti i finanziamenti o le capitalizzazioni. **Solo per il 2012, la comunicazione dovrà essere effettuata entro il 12 dicembre 2013.**

Nella comunicazione andranno indicati:

- il codice fiscale, i dati anagrafici e, per i non residenti, lo Stato estero;
- l'ammontare dei finanziamenti e delle capitalizzazioni erogati da soci o familiari dell'imprenditore nel periodo di imposta.

- **Modalità di trasmissione dei dati**

La comunicazione va effettuata mediante l'apposito modello reperibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate e trasmesso, per i soggetti abilitati, tramite il servizio telematico Entratel o Fisconline oppure avvalendosi degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

La trasmissione dei dati si considera effettuata nel momento in cui è completata, da parte dell'Agenzia delle Entrate, la ricezione del file contenente i dati. L'Agenzia delle Entrate attesta l'avvenuta trasmissione dei dati mediante ricevuta, resa disponibile per via telematica entro 5 giorni lavorativi.

Il testo del Provvedimento direttoriale è disponibile al link sotto indicato.

Cordiali saluti.