

Accertamento

PROCURA SPECIALE al PROFESSIONISTA

di Sergio Foti

QUADRO NORMATIVO

L'art. 63, co. 1 e 2, D.P.R. 600/1973 [CFF ● 6363], prevede che «presso gli uffici finanziari il contribuente può farsi rappresentare da un procuratore generale o speciale (...)» e «la procura speciale deve essere conferita per iscritto con firma autenticata (...). Quando la procura è conferita a persone

iscritte in albi professionali (...) è data facoltà agli stessi rappresentanti di autenticare la sottoscrizione».

La R.M. 9.2.2011, n. 13/E ha chiarito che le procure speciali non devono recare la marca da bollo anche ai fini dell'accertamento con adesione

BOLLO – PROCURA SPECIALE: la R.M. 9.2.2011, n. 13/E ha chiarito che le procure speciali non devono recare la **marca da bollo** anche ai fini dell'**accertamento con adesione**, come ha chiarito la Direzione centrale normativa dell'Agenzia delle Entrate stante il rapporto di **imprescindibilità** e **necessarietà** intercorrente tra l'**autenticazione** e la **procura** stessa.

PROCURA – ENTI FINANZIARI: la **procura** da esibire presso gli **enti finanziari** richiede la **forma scritta ad substantiam**, e la **copia** dei **documenti** del **delegante** e del **delegato**.

La **delega** può essere rilasciata anche per la **richiesta** e l'**apertura** della **partita Iva** di una **società non residente** (comunitaria o extra comunitaria), ovvero del **Codice fiscale** di una **persona fisica di nazionalità comunitaria** o **extra comunitaria**.

Agli **intermediari abilitati** tale **apertura** della **partita Iva/Codice fiscale** è possibile sia **telematicamente** sia con la **delega cartacea** che consigliamo di predisporre con rinvio del sopraccitato richiamo all'art. 63, co. 2, D.P.R. 600/1973 [CFF ● 6363] al fine di **evitare** la **richiesta** (errata) della **presenza fisica** del **cittadino non residente** da parte di alcune Agenzie della Entrate, ovvero di **richiesta** di **delega** o **procura notarile ad hoc** redatta per l'**apertura** della **partita Iva**.

Di recente, non sono mancate in **giurisprudenza** prese di posizione attestanti, nei grandi complessi imprenditoriali, la **superfluità** della

delega.

La migliore dottrina auspica, comunque, il **contenimento** della **delega** in misura tale da consentire al **delegato** la **limitazione** della **funzione** di **tutela**.

DISPOSIZIONI IVA NAZIONALI E COMUNITARIE: è sempre opportuno rammentare le **disposizioni** in materia di **Iva** nazionali e comunitarie

- la **normativa Iva italiana**, ex D.P.R. 633/1972, non prevede alcuna **delega/procura notarile** per l'**apertura** della **partita Iva** in nome e per conto di un **sogetto non residente**;
- la **normativa Iva italiana** prevede che la **nomina** del **rappresentante fiscale** debba avvenire in **data anteriore** a quella del **primo passaggio** dei **beni** e **comunicata** all'**Ufficio Iva competente**, secondo le **formalità** previste dall'art. 53, D.P.R. 633/1972 [CFF ● 253] con **atto pubblico**, **scrittura privata registrata**, **lettera annotata** in **apposito registro** presso l'**Ufficio Iva competente**. La **semplice presentazione** della **lettera di incarico**, anche in assenza dell'annotazione sopraccitata, produce l'**effetto** dovuto e **non** costituisce **violazione sostanziale**;
- uno dei **principi generali** del **diritto comunitario** in materia di **tributi** prevede la **libertà** di **stabilimento** e di **no compulsion no prohibition**, nonché la possibilità di **delega** e **proxy libera**; la **procura** denominata giuridicamente

PROCURA SPECIALE – FAC-SIMILE

Il sottoscritto Geom., Codice fiscale nato a Modena in data, e residente a Modena in n., nomina e costituisce procuratori e difensori

- il Dott. Rag. nato Modena il Codice fiscale nato a Modena il, iscritto all'Albo dei Dottori commercialisti ed esperti contabili di Modena al n.;
- il Dott. Rag. nato Modena il Codice fiscale nato a Modena il, iscritto all'Albo dei Dottori commercialisti ed esperti contabili di Modena al n.;

I procuratori nominati potranno agire disgiuntamente, con tutte le facoltà di legge, richiedere dati agli Uffici finanziari (Agenzia delle Entrate, Inps, Inail, Usl, Ente di riscossione e, in generale, a tutti gli Uffici finanziari e comunali) sulla presentazione delle dichiarazioni dei redditi, Iva, Irap e tributi, imposte e contributi in genere, sulle cartelle esattoriali. In particolare i procuratori avranno la facoltà di sottoscrivere ricorsi e memorie e richieste di apertura e chiusura della Partita Iva e del Codice fiscale in nome e per conto del delegante, partecipare alla discussione, presentare memorie difensive o documentazione, con tutte le facoltà di legge, fare richieste istruttorie, nominare condifensori e delegare altri procuratori e/o dipendenti. Nella presente procura è espressamente compresa e rilasciata ampia facoltà di transigere o conciliare, con elezione di domicilio presso lo studio del difensore in Modena, Via n. Tel., Fax

E-mail:

Modena li,

Allegati:

carta di identità del delegante e permesso di soggiorno;
carta di identità del delegato

Il contribuente – Geom. Mario Rossi

Delega ex art. 63, co. 2, D.P.R. 600/1973
Esente da bollo ex art. 5, Tabella
Allegato B, D.P.R. 642/1972

È autentica

Dott. Rag.
Iscritto all'albo dei Dottori commercialisti
ed esperti contabili di Modena n./A

con la terminologia anglosassone **power of attorney**, o più comunemente **proxy**, non prevede **forme particolari**, salvo quelle relative alla **pubblicità** in Camera di Commercio per **particolari atti**, ad esempio di **acquisto di ramo d'azienda**.

NON NECESSARIA la **PRESENZA FISICA** del **CITTA-DINO NON ITALIANO**: una **limitazione** volta ad imporre la **presenza fisica** del **cittadino non italiano** per l'**apertura** della **partita Iva/Codice fiscale** viola tra l'altro la **norme comunitarie**.

In particolare, le **direttive comunitarie** che sanciscono la **libertà di stabilimento** e la **libera**

prestazione dei servizi, principi riconosciuti dal Trattato Ce, giuridicamente ribaditi dalla giurisprudenza Ce segnatamente nelle sentenze Reyners e VanBinsbergen, tra l'altro non rispettano le **decisioni comunitarie** sull'**armonizzazione** ed il **riconoscimento reciproco** dei **diplomi** e delle **qualifiche**, al fine di **favorire l'esercizio** di queste due **libertà**, riconosciute dal Trattato Ce.

Per le ragioni sopraccitate e al fine di semplificare la prassi amministrativa e le procedure presso l'Agenzia delle Entrate, si consiglia di **autenticare** sempre la **firma** e riportare nella **delega** a margine il **richiamo** espresso all'art. 63, co. 2, D.P.R. 600/1973.