

Circolare del 30/05/1995 n. 154

Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Entrate - Dir.centrale: Affari giuridici e contenz. tributario - Servizio III

7.4 Affitto dell'unica azienda da parte di imprenditore individuale

D. I beni dell'azienda affittata, venduti in pendenza di affitto devono essere fatturati - ai fini IVA - dal locatore o dal locatario?

R. Con le circolari n.26 del 19 marzo 1985 e n. 72 del 4 novembre 1986, è stato precisato che nel caso in cui l'imprenditore individuale conceda in affitto l'unica azienda di cui e' titolare viene sospesa la partita IVA.

Ciò è stato consentito al fine di evitare l'osservanza di tutti gli adempimenti previsti nel titolo II del DPR n. 633 del 1972 per il periodo di durata dell'affitto, ma non per questo è venuta meno la sussistenza del requisito soggettivo di imposta, talchè permane l'obbligo del pagamento della tassa di concessione governativa sulla partita IVA. Pertanto, ove nel periodo di affitto il titolare dell'azienda ponga in essere cessioni di beni facenti parte della azienda stessa, l'operazione deve essere assoggettata ad IVA e devono essere osservati i conseguenti adempimenti di fatturazione, registrazione, liquidazione e versamento dell'imposta e presentazione della relativa dichiarazione annuale.