



# GUARDIA DI FINANZA

## *Nucleo Speciale Polizia Valutaria*

### Linee guida per il Cittadino

#### **Parte I: Partita IVA**

Art 1.1 La partita IVA è un codice univoco di 11 cifre, assegnato per identificare all'agenzia delle entrate un lavoratore autonomo.

Art. 1.2 La partita si può richiedere ai funzionari di polizia economico-valutaria della Guardia di Finanza

Art. 1.3 Al momento della richiesta bisogna essere in possesso dei seguenti documenti:

- Documento di identità dell'intestatario della partita IVA.
- Iscrizione albi professionali ove previsti.

Art. 1.4 Il costo inerente l'assegnazione per l'apertura della partita IVA è stabilito in **€2.500,00** da pagare tramite fattura all'operatore che provvede al rilascio.

Art.1.4.1 Il costo inerente l'assegnazione per l'apertura della partita IVA per una società di tipo Holding è stabilito in **€5.000,00**.

Art.1.4.2 Il rinnovo previsto è vincolato al costo di **€1.500,00**. (variazione **€1.750,00**)

Art. 1.5 La variazione della partita IVA è correlata alle necessità e può essere effettuata dall'intestatario della partita IVA, per procedere alla variazione occorrono i seguenti dati:

- Ragione sociale dell'attività.
- Documento di identità dell'intestatario della partita IVA.
- Modello contenente le informazioni relative alla partita IVA

Art. 1.6 La chiusura della partita IVA può essere disposta dal titolare della stessa e occorrono i seguenti documenti:

- Ragione sociale dell'attività.
- Documento di identità dell'intestatario della partita IVA.
- Modello contenente le informazioni relative alla partita IVA.
- Motivazione per la quale si richiede la chiusura.

Art. 1.7 Il documento della partita IVA varrà 1 mese dal momento del rilascio al termine del periodo seguiranno 7 giorni per procedere al rinnovo, presentando domanda come per il primo rilascio.

Art. 1.8 Tutte le aziende sono tenute ad informarsi su eventuali modifiche inerenti le normative, disponibili sull'applicativo cittadino presso la bacheca statale.

Art. 1.9 Procedure in caso di mancato rinnovo P.IVA

- Dopo 3 giorni : Avviso Verbale da parte dei militari della Guardia di Finanza
- Dopo 5 giorni : Documento di diffida da parte dei militari della Guardia di Finanza e sanzione amministrativa di 1500 euro
- Dopo 7 giorni : Denuncia presso la Procura da parte dei militari della Guardia di Finanza e sospensione dell'Attività Amministrativa, con una sanzione amministrativa decisa dalla suddetta.

## **Parte II: Tipo di Società**

Art. 2.1 Le società sono composte da 2 a più persone, sono classificate come aziende societarie in cui ciascun socio possiede una quantità di azioni dell'azienda, per poter aprire una società è necessario comunicarlo all'operatore che provvederà alla richiesta del tipo di società disponibile tra le seguenti:

- Società Holding
- Società semplice

Art. 2.2 I documenti necessari all'apertura della società sono i seguenti:

- Dati bancari inerenti il conto corrente in cui verranno ricevute le fatture.
- Quote di proprietà di ciascun socio.

Art. 2.3 La società Holding è un tipo di società in cui uno o più soci possiedono capitali parziali o totali di diverse aziende.

Questo impone che chiunque ne richieda l'apertura dovrà far carico di tutto l'aspetto fiscale delle aziende.

La società di tipo Holding dovrà essere accompagnata da un documento di presentazione dell'azienda in cui sono elencate le aziende partecipanti, le quote di proprietà, la direzione della holding e la direzione delle varie società appartenenti.



Questo impone che chiunque ne richieda l'apertura dovrà far carico di tutto l'aspetto fiscale delle aziende.

Art. 2.4 La società semplice è un tipo di società in cui i soci possiedono una determinata azienda considerata singola.

Esempio: (Persona 1 e persona 2 comprano un bar e ne condividono la proprietà).

### **Parte III: Tasse e Imposte**

Art. 3.1 I tributi (Imposte e tasse), verranno ritirati dagli operatori della polizia economico valutaria, previa comunicazione sull'applicativo almeno 24 ore prima.

Art 3.2 I tributi verranno ritirati a cadenza di ogni 14 giorni.

Art. 3.3 In caso di assenza nel momento del ritiro prefissato il Nucleo di Polizia Valutaria , si procederà ad inviare un documento scritto

Art. 3.4 La quantità di tributi da versare sarà stabilita come da documenti consegnati alle singole aziende, stabiliti nelle varie aliquote previste.

Art. 3.5 La mancata presenza al ritiro tasse dovrà essere comunicata almeno 4 ore prima del ritiro, qualora ci si rendesse assenti, senza regolare comunicato, si procederà ad una sanzione amministrativa dal 5% al 10% della rispettiva cifra da versare.

Art. 3.6 Nel caso in cui un titolare di azienda si rendesse assente previa motivazione comunicata agli operatori della Guardia di Finanza, la sanzione prevista di cui all'art. 3.5 non verrà disposta.

### **Parte IV: CCNL**

Art. 4.0 Ogni dipendente che verrà assunto presso ogni tipo di attività deve avere un regolare contratto facendo capo al CCNL di riferimento.

Art. 4.1 Ogni documento potrà essere controllato in caso di ispezione da parte dei militari della Guardia di Finanza

Art 4.2 Ogni dipendente deve essere dichiarato presso gli Uffici Valutari e Tributari della Guardia di Finanza sia in caso di assunzione , promozione e recesso del contratto.

Il Comandante

*Guardia di Finanza*



*Nucleo Speciale Polizia Valutaria*

**Luogotenente C.S Carlo Tuzzi**