

Prot.n.226/19-na
Circ.n.36/19

- Ai Componenti il Consiglio nazionale
- Ai Presidenti regionali e provinciali
- Ai Legali Rappresentanti delle Scuole dell'Infanzia FISM per il tramite delle Segreterie provinciali
- Ai Referenti regionali per il Settore gestione scuola
- Ai Componenti la Commissione gestionale nazionale
- Ai Centri Servizi FISM territoriali

Roma, 22 novembre 2019

Oggetto: Esclusione dalla comunicazione delle rette all'Agenzia delle Entrate dal 1/1/2020

Le scuole dell'infanzia paritarie che svolgono l'attività di Scuola Materna ed Asilo Nido e prestazioni educative e didattiche **sono esenti da IVA** ai sensi dell'art. 10 comma 1 n.20) e 21) del DPR 633/72.

A fronte degli incassi per le rette percepite dalle famiglie non vige l'obbligo di rilasciare la ricevuta fiscale, ma solo la fattura (vedi RM 05/02/1993 allegata).

Si precisa che se le scuole hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art.36 bis del DPR 633/72 non sono obbligate alla emissione della fattura, se non richiesta.

Pertanto, per coloro che si trovano in questa fattispecie, **non sussiste** l'obbligo previsto dall' art.2 comma 1 del D. Lgs. 127/2015, a partire dal 1 gennaio 2020 di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle rette giornaliere.

Attenzione: in tutti i casi di attività connesse a quelle sopra descritte quali operazioni riconducibili al "commercio al minuto e attività assimilate", per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura (se non richiesta dal cliente), si devono certificare i corrispettivi tramite memorizzazione e trasmissione telematica degli stessi all'Agenzia delle Entrate.

Per le attività complementari soggette a fatturazione, invece, la scuola che emette fatture elettroniche nel formato XML le deve trasmettere al Sistema d'interscambio (SDI).

Per un ulteriore approfondimento si allega una circolare chiarificatrice di Euroconference del 13 giugno 2019.

Si tenga presente che questa è la posizione ad oggi; vi terremo informati se si verificheranno modifiche normative sulla materia e/o ulteriori chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Cordiali saluti.

Il Responsabile del Settore gestione scuola
dott. Giannino Zanfisi



Il Segretario nazionale
dott. Luigi Morgano

