

# *STUDIO BELCASTRO*

*Dott. Claudio Belcastro*

*Dott. Antonio Albanese Dott. Emanuela Candido Rag. Maria Teresa Cimarosa Rag. Sandra Macri*

*Dott. Cristina Pelle Rag. Caterina Piccolo Dott. Sergio Policheni Rag. Santina Sansotta*

*Dott. Francesco Strangio Dott. Giovanni Teotino*

*116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151*

*e-mail [claudio.belcastro@studiobelcastro.it](mailto:claudio.belcastro@studiobelcastro.it) web [www.studiobelcastro.it](http://www.studiobelcastro.it)*

*CIRCOLARE INFORMATIVA  
N. 04/2012 DEL 10/04/2012*

## LE NOVITA' DEL DECRETO SEMPLIFICAZIONI

### **1 Premessa**

Venerdì 24 febbraio il Governo ha approvato il previsto decreto legge in materia di semplificazione fiscale. Si tratta di 13 articoli contenuti in un decreto legge di prossima pubblicazione in Gazzetta Ufficiale e che poi dovrà essere convertito il legge dal Parlamento. Di seguito, i punti essenziale del provvedimento nella sintesi predisposta da Palazzo Chigi.

### **2 Spesometro**

Lo spesometro perde la soglia dei 3mila euro per le operazioni tra soggetti Iva. Accogliendo le richieste degli operatori, il decreto stabilisce che dal 1° gennaio 2012: la comunicazione delle operazioni Iva riguarda tutte le fatture emesse e ricevute come avveniva per il vecchio elenco clienti e fornitori; **la soglia (3.600 euro) resta però in vigore per le operazioni effettuate senza obbligo di emissione della fattura** e ciò al fine di evitare che il dettagliante o l'albergo o il ristorante debbano identificare tutti i clienti che entrano nell'esercizio commerciale. Dal tenore della norma sembra che la soglia valga anche in caso di emissione della fattura a richiesta del cliente, cioè in assenza di un obbligo normativo.

### **3 Scudo fiscale**

Per lo scudo fiscale imposta al 16 maggio. Il nuovo termine di versamento interesserà l'imposta di bollo speciale sull'anonimato, che avrà poi cadenza annuale, e l'imposta straordinaria "una tantum" sulle attività prelevate o dimesse alla data del 6 dicembre 2011.

## **4 Partita Iva inattiva**

L'attuale formulazione prevede la revoca della partita IVA se non si è svolta attività di impresa, arti o professioni o non si sia presentata la dichiarazione annuale per le ultime tre annualità. Il provvedimento di revoca deve essere notificato al contribuente che può impugnarlo davanti alle Commissioni tributarie. Il Decreto semplificazioni prevede l'invio in modo automatico, da parte dell'Agenzia delle Entrate, di una comunicazione ai titolari di partita IVA che, pur obbligati, non hanno presentato la dichiarazione di cessazione di attività, con l'invito al pagamento della sanzione, ridotta a un terzo. Al contribuente viene data la possibilità di comunicare elementi aggiuntivi a quelli desumibili dall'analisi delle informazioni presenti in anagrafe tributaria affinché l'Agenzia delle Entrate non proceda alla cessazione d'ufficio della partita IVA. Per i soggetti che non adducono motivazioni valide, l'Agenzia procede d'ufficio alla cessazione della partita IVA e all'iscrizione a ruolo delle somme dovute nel caso in cui il versamento non sia stato effettuato spontaneamente.

## **5 Compensazione credito Iva**

In considerazione dei risultati ottenuti, nel contrasto delle compensazioni indebite dei crediti Iva, con i vincoli introdotti dal D.L. n. 78/2009, viene prefigurata un'ulteriore stretta, consistente nel dimezzamento della soglia oltre la quale la compensazione è effettuabile solo dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione e utilizzando esclusivamente i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate. **Di conseguenza, la quota di credito Iva utilizzabile liberamente scende da 10.000 a 5.000 euro nell'anno.** Il Decreto legge rinvia a un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate che stabilirà i termini e le ulteriori modalità attuative di tale riduzione.

## **6 Antiriciclaggio**

Estensione dell'obbligo da parte dei destinatari delle disposizioni in materia di antiriciclaggio di trasmissione delle infrazioni alle norme sulla limitazione all'uso del contante (pagamenti pari o superiori ai 1.000 €) alla Guardia di finanza. La disposizione prevede l'obbligo di comunicazione delle infrazioni in questione non più direttamente all'Agenzia delle Entrate, ma alla Guardia di finanza la quale, ove ravvisi l'utilizzabilità di elementi ai fini dell'attività di accertamento, ne dà tempestiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate.

## **7 Studi di settore**

Il D.L. 98/2011 aveva previsto la possibilità di effettuare un accertamento induttivo quando il contribuente omette il modello degli studi o lo compila irregolarmente, a condizione che il maggior reddito accertato per effetto della corretta applicazione degli studi superi del 10% il reddito dichiarato. Il Decreto semplificazioni stabilisce ora che l'accertamento induttivo è effettuabile quando

gli errori di compilazione del modello (o la sua omissione) comportano una: “differenza superiore al 15% o comunque a 50.000 euro, tra i ricavi o compensi stimati applicando gli studi di settore sulla base dei dati corretti e quelli stimati sulla base dei dati indicati nella dichiarazione”.

### **8 Lista evasori**

L’Agenzia delle Entrate sarà tenuta ad elaborare, nell’ambito della propria attività di pianificazione degli accertamenti, liste selettive di contribuenti, i quali siano stati ripetutamente segnalati in forma non anonima all’Agenzia stessa o alla Guardia di Finanza in ordine alla violazione dell’obbligo di emissione della ricevuta fiscale o dello scontrino fiscale, ovvero del documento certificativo dei corrispettivi.

### **9 Riscossione**

Per quanto riguarda la riscossione è stata prevista possibilità di richiedere un piano di ammortamento a rata crescente fin dalla prima richiesta di dilazione (oggi è possibile solo in caso di proroga); i piani a rata costante già in essere restano validi, ma è prevista la possibilità di passare a un rimborso a quote crescenti; **esclusa la decadenza dal piano di rateazione per mancato pagamento della prima rata o di due rate successive: la decadenza scatterebbe solo in caso di mancato pagamento di due rate consecutive.**

### **10 Comunicazione e adempimenti formali**

Oggi è possibile accedere a regimi fiscali speciali o fruire di particolari benefici tributari su presentazione di un’apposita comunicazione, oppure a seguito di un adempimento di carattere formale (per esempio, la tassazione per trasparenza nell’ambito delle società di capitali). Con il Decreto semplificazione si eviterà che l’inosservanza di adempimenti formali da parte del contribuente (che invece possiede i necessari requisiti sostanziali) lo faccia decadere dal regime speciale prescelto ovvero dal beneficio previsto dalla legge. Al contribuente viene consentita la presentazione della comunicazione ovvero l’assolvimento del particolare adempimento previsto, anche in ritardo, comunque entro il termine della prima dichiarazione fiscale utile e in ogni caso prima dell’inizio dell’accertamento. Il contribuente pagherà peraltro una sanzione minima di 258 euro. In questo modo si salvaguarda il contribuente in buona fede e vengono sanati quei soli comportamenti che non pregiudicano l’interesse erariale, né l’attività di accertamento.

### **11 Trasferimento di denaro oltre frontiera**

Nuove sanzioni per chi esporta valuta non dichiarata per importi superiori ai 10.000 euro: con il decreto la sanzione amministrativa e il sequestro potranno arrivare fino al 50% di quanto si

## ***STUDIO BELCASTRO***

tenta di esportare oltre al limite consentito. Tra le altre novità contenute nel decreto, c'è la scomparsa della possibilità di estinguere la violazione in via breve se l'importo vietato supera i 40.000 euro, in luogo degli attuali 250.000 euro o se il trasgressore ha commesso analoga violazione nei cinque anni precedenti (attualmente si fa riferimento ai 365 giorni precedenti alla data di ricezione dell'atto di contestazione).

### **12 Codice dei contratti pubblici**

Fino a ieri, il contribuente ammesso a una rateizzazione del debito tributario veniva considerato dalla legge inadempiente, pertanto veniva escluso dalle gare di affidamento delle concessioni e degli appalti di lavori, forniture e servizi. Il provvedimento pone rimedio a questa situazione e considera il contribuente a tutti gli effetti adempiente (anche se a rate). Saranno gli uffici finanziari a rilasciare le apposite certificazioni e specificare l'effettiva situazione in cui versa il contribuente.

### **13 Limite di 1.000 € per gli stranieri**

Deroga alle norme sulla limitazione del contante per gli stranieri non comunitari residenti fuori dal territorio italiano. La disposizione prevede che per gli acquisti di beni effettuati dalle persone fisiche residenti al di fuori del territorio dello Stato e di cittadinanza straniera non trovano applicazione le disposizioni che pongono il divieto del contante al di sopra della soglia di 1.000 euro.

### **14 Tracciabilità**

Viene differito al 1° maggio 2012 il pagamento di stipendi e pensioni di importo fino a 1.000 € tramite strumenti di pagamento elettronico bancari o postali.

### **15 Provvedimenti AAMS**

Anche l'Azienda Autonoma dei Monopoli di Stato deve pubblicare i provvedimenti nel proprio sito internet. Tali provvedimenti, come già avviene per le altre Agenzie fiscali, avranno valore legale e non necessiteranno della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

### **16 Lavori interinali**

Il decreto modifica le disposizioni della legge Biagi sul lavoro interinale. In particolare, viene ribadito il principio che per tutta la durata della missione i lavoratori dipendenti dell'agenzia hanno diritto a condizioni di base di lavoro e di occupazione che non possono essere complessiva-

## ***STUDIO BELCASTRO***

mente inferiori a quelle dei dipendenti di pari livello dell'impresa in cui si presta lavoro, a parità di mansioni svolte. Viene regolamentato anche l'orario di lavoro, lo straordinario, le pause, i periodi di riposo, il lavoro notturno, le ferie e i giorni festivi, nonché la protezione per le donne in stato di gravidanza, la parità di trattamento fra uomo e donna ed altre misure volte ad evitare ogni forma di discriminazione.

### **17 Agenzia delle Dogane**

L'Agenzia delle Dogane potrà chiedere informazioni alle banche, alle poste e agli intermediari finanziari. Inoltre, è in discussione la possibilità di accedere al Ced (la banca dati informatica) del Ministero dell'Interno. Previsto poi l'aumento della sanzione per le differenze, rispetto alla dichiarazione di merci destinate all'importazione (la multa andrà da 6mila a 30mila euro).

### **18 Terzo settore**

Furbetti del non profit nel mirino: la possibilità di effettuare gli "accessi" le ispezioni viene estesa alle sedi degli enti non commerciali e del terzo settore. Oggi questi locali sono fiscalmente considerati domicilio privato e la novità servirà a rendere più efficaci i controlli contro le false Onlus che in realtà svolgono attività commerciale (es. circoli, palestre, centri ippici).

## **ALLEGATI**

### **Scadenario tributario di Aprile 2012**

### **PRECEDENTI CIRCOLARI 2012**

Numero	Del	Argomento
01/2012	10.01.2012	Utilizzo crediti di imposte in compensazione Variazione del tasso degli interessi legali
02/2012	12.02.2012	Le scadenze fiscali per l'anno 2012
03/2012	11.03.2012	Soppresso l'obbligo di redazione del Dps Legittimi versamenti e prelevamenti bancari oltre € 1.000 Proroga comunicazione Pec Accordo misure per credito Pmi

# **STUDIO BELCASTRO**

## **SCADENZARIO TRIBUTARIO**

**APRILE 2012**

### **Martedì 10**

- **Contribuenti “speciali”** – Termine per la trasmissione all’Agenzia delle Entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel trimestre precedente dai contribuenti soggetti a regimi fiscali previsti per le “nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo” e per le “attività marginali”
- **Colf** – Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti per i collaboratori di famiglia relativi al trimestre gennaio-marzo da versare con apposito bollettino rilasciato dall’Inps

### **Venerdì 13**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del II periodo contabile (marzo-aprile) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il VI periodo contabile precedente (novembre-dicembre anno precedente)

### **Domenica 15**

- **Iva** – Scade il termine per l’emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l’obbligo del conteggio dell’iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d’emissione della fattura)
- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso “breve”** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Febbraio (versamenti di Marzo) con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria del 16 marzo)

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Iva – Ravvedimento operoso “breve”** – Termine per le regolarizzazioni relative al IV trimestre dello scorso anno con il contestuale versamento della soprattassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria del 16 marzo)

### **Lunedì 16**

- **Delega Unica - Modello F24 :**
  - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
  - o **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
  - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
  - o **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
  - o **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
  - o **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
  - o **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
- **Dichiarazioni di intento ricevute** – Termine per la comunicazione per via telematica delle dichiarazioni di intento ricevute dai propri fornitori “esportatori abituali o equiparati” durante il mese precedente
- **Consolidato nazionale** – Comunicazione telematica all’Agenzia delle entrate dell’opzione per la tassazione consolidata
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell’accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

### **Venerdì 20**

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Previndai - Previndapi** - Versamento dei contributi relativi al trimestre gennaio-marzo e trasmissione degli elenchi nominativi Mod. 050.
- **Assistenza tecnica misuratori fiscali** – Notifica delle variazioni dell'organizzazione di assistenza e manutenzione tecnica degli apparati misuratori fiscali intervenute nel primo trimestre dell'anno in corso
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi

### **Mercoledì 25**

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/CM – Denuncia delle retribuzioni e delle trattenute relative al trimestre Gennaio-Marzo
- **Intrastat** – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro
- **Intrastat** – Elenchi “trimestrali” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi trimestrali per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “trimestrali” superiori a 50 mila Euro

### **Sabato 28**

- **Preu** – **Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del II periodo contabile (marzo-aprile) da

8

## **STUDIO BELCASTRO**

*calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il VI periodo contabile precedente (novembre-dicembre anno precedente)*

### **Domenica 29**

- **Società di capitali** – Termine ultimo per l'approvazione del bilancio da parte delle società il cui periodo amministrativo coincide con l'anno solare ed aventi obbligo statutario di approvazione di bilancio **entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio (giorno 30 per anni ordinari e giorno 29 per anni bisestili)**

### **Lunedì 30**

- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Iva e Ritenute** – **Ravvedimento operoso "sprint"** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Marzo (versamenti di Aprile), con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 16 aprile)
- **Iva** – **Comunicazioni mensile dati black-list** – Invio telematico mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni dei beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede in Paesi c.d. "black-list" (per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000 euro)
- **Iva** – **Comunicazioni trimestrale dati black-list** – Invio telematico mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni dei beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede in Paesi c.d. "black-list" (per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro)
- **Comunicazione operazioni rilevanti** - Invio telematico delle operazioni relative allo scorso anno e rilevanti ai fini iva perché di importo non inferiore di € 3.000,00 al netto dell'iva

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva – Rimborsi infrannuali** – Presentazione dell'istanza di rimborso dell'imposta a credito relativa al I trimestre dell'anno in corso per i contribuenti di cui all'art. 38-bis comma 2 del D.P.R. n. 633/1972
- **Assistenza fiscale – 730** – Scade il termine per la presentazione al proprio datore di lavoro, da parte di dipendenti e pensionati che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale, del modello 730base e del modello 730-I relativi ai redditi prodotti durante lo scorso anno
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° aprile e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° aprile del relativo anno
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la denuncia dei versamenti in conto capitale o a fondo perduto effettuati dai soci di società di capitali nel trimestre Gennaio-Marzo (tassa fissa)
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale** – Pagamento della seconda rata bimestrale (marzo-aprile) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di marzo la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di febbraio
- **Enasarco – Firr** – Termine ultimo per la consegna agli agenti e rappresentanti del riepilogo delle somme versate nell'anno precedente
- **Ambiente – Dichiarazione Mud per i rifiuti** – Scade il termine per la presentazione annuale del Modello Unico di Dichiarazione in materia ambientale
- **Inps – Modelli Gla** – Presentazione all'Inps, su supporto magnetico, della denuncia riepilogativa relativa all'anno precedente dei percipienti compensi di collaborazione coordinata e continuativa e dei venditori porta a porta
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (su modulo cartaceo) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento

### **NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo**

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)