

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 web www.studiobelcastro.it*

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 04/2013 DEL 08/04/2013

1) L'ART "62" E' ANCORA APPLICABILE AI PRODOTTI AGRO-ALIMENTARI

Il 26 marzo u.s., il Ministero dello Sviluppo Economico, con una nota del proprio Ufficio Legislativo, aveva dato risposta ad un quesito posto da Confindustria, nel quale si chiedeva di chiarire se, con l'entrata in vigore della nuova disciplina generale sui ritardi di pagamento (di cui già detto nella nostra precedente circolare n. 3 del 10/3/2013 a cui facciamo espresso rinvio), dovesse considerarsi **superata la normativa speciale applicabile alle cessioni di prodotto agricoli ed alimentari di cui al famigerato art. "62" del D.L. n. 01/2012 (normativa ampiamente trattata nella nostra precedente circolare n. 12 del 7/10/2012 a cui facciamo espresso rinvio)**.

Secondo l'interpretazione adottata dal MiSe, l'articolo "62" avrebbe dovuto considerarsi **non più in vigore nella parte relativa ai termini di pagamento**, in quanto la nuova disciplina generale sui ritardi di pagamento avrebbe determinato **l'abrogazione tacita dell'articolo 62, comma 3**, con l'immediata conseguenza dell'applicazione della nuova disciplina generale (per lo meno limitatamente ai profili dei termini di pagamento) anche ai contratti di cessione di prodotti agricoli e alimentari.

Detta soluzione era già apparsa, ad un primo modesto esame del nostro stesso Studio, quanto meno affrettata e necessitante di ulteriori verifiche e pronunciamenti legislativi.

Ecco perché, molto prudentemente, prima di sposare una tesi ("prima facie" molto attesa e positiva), lo Studio ha ritenuto di dover attendere qualche giorno prima di divulgare detta interpretazione, le cui conseguenze sarebbero state rischiose sotto il profilo delle possibili sanzioni.

Infatti, al recente intervento del Ministero dello Sviluppo Economico, ha fatto subito seguito una pronta risposta del Ministero delle Politiche Agricole che **ha invece confermato la piena efficacia della disciplina sui termini di pagamento per i prodotti agricoli e alimentari, di cui all'art. 62 del DL 1/2012.**

STUDIO BELCASTRO

Con nota del 2.4.2013, il Ministero delle Politiche Agricole risponde alle considerazioni del Ministero dello Sviluppo Economico, riaffermando la piena efficacia delle norme sui pagamenti per i prodotti agricoli e alimentari.

Al riguardo, il Ministero osserva che:

- in base al criterio di specialità delle norme, una disciplina “speciale”, quale quella dettata dall’art. 62 in esame, non può essere abrogata da norme generali posteriori;
- non vi è incompatibilità con il diritto comunitario, in quanto la richiamata direttiva consente espressamente agli Stati membri di “mantenere in vigore disposizioni più favorevoli al creditore” di quelle necessarie per il recepimento della stessa;
- il legislatore nazionale è intervenuto sul dettato dell’art. 62 confermandone in modo implicito la piena efficacia.

Sulla base dei chiarimenti resi dal Ministero delle Politiche Agricole, i termini di pagamento per le cessioni di prodotti agricoli e alimentari conserverebbero quindi carattere inderogabile.

Nello specifico – si ricorda - essi decorrono dall’ultimo giorno del mese di ricevimento della fattura, e sono pari a:

- 30 giorni per i prodotti agricoli e alimentari “deteriorabili”,
- 60 giorni per tutti gli altri prodotti agricoli e alimentari.

In attesa quindi di un auspicabile intervento legislativo e nel dubbio del prevalere dell’una (Ministero Sviluppo Economico) o dell’altra tesi (Ministero Politiche Agricole), appare quanto meno prudente proseguire nell’applicazione della più restrittiva normativa dettata dall’articolo 62.

2) APPROVATO IL DECRETO CHE SBLOCCA I DEBITI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio dei ministri svoltosi nella mattina di sabato ha accordato il nulla osta al decreto legge che, per come annunciato, sbloccherà i primi 40 miliardi di euro che verranno erogati nei prossimi 12 mesi per iniziare lo smobilizzo del debito di oltre 90 miliardi che le Pubbliche amministrazioni hanno contratto con le aziende fornitrici di beni e servizi.

Con la Legge di stabilità 2014 verrà poi programmato il completamento del processo di liquidazione (avviato con il decreto legge appena approvato) mediante la previsione di appositi stanziamenti destinati anzitutto alla liquidazione, sotto forma di titoli del debito pubblico, dei crediti in precedenza ceduti dalle imprese al sistema bancario.

STUDIO BELCASTRO

Il testo del provvedimento, nella sua stesura definitiva, impone che non si potrà sfiorare il vincolo del 3% imposto dal Patto di stabilità e crescita (che potrebbe mettere a rischio l'Italia di sanzioni europee) e prevede quindi una serie di misure precauzionali per contenere la spesa entro il limite di 40 miliardi e per non superare così il limite "precauzionale" del 2,9%.

Il decreto, coerentemente con le linee-guida dell'Unione Europea in materia, prevede l'esclusione per il 2013 dal Patto di stabilità interno dei pagamenti di debiti certi, liquidi ed esigibili di parte capitale (investimenti già effettuati dalle PA) per un importo di 5 miliardi di euro per quanto riguarda gli enti locali, di 1,4 miliardi per quanto riguarda le regioni, 500 milioni per quanto riguarda le amministrazioni centrali e 800 milioni per investimenti cofinanziati dai fondi strutturali europei, necessario a consentire il conseguimento dei target di spesa.

Viene prevista la creazione nel bilancio dello Stato di un unico Fondo (con dotazione di 26 miliardi di euro), articolato in tre sezioni dedicate e comunicanti tra loro, per il pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili rispettivamente degli enti locali (2 miliardi nel 2013 e 2 miliardi nel 2014), delle Regioni per debiti diversi da quelli sanitari (3 miliardi nel 2013 e 5 miliardi nel 2014) e sempre delle Regioni ma per debiti sanitari (5 miliardi nel 2013 e 9 miliardi nel 2014). Viene previsto inoltre l'incremento delle erogazioni per rimborsi di imposta per 6,5 miliardi (2,5 miliardi nel 2013 e 4 miliardi nel 2014).

Specifiche procedure sono inoltre delineate per ottenere i pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni dove i pagamenti sono disciplinati, infatti, in relazione alle diverse tipologie di credito e alla necessità di non mancare agli obiettivi di finanza pubblica, recentemente deliberati dal Parlamento, in materia di deficit e di debito.

I Comuni e le Province, entro il prossimo 30 aprile, dovranno fare richiesta di autorizzazione al Mef per i pagamenti da effettuare, pagamenti che saranno autorizzati entro il 15 maggio e finanziati con le disponibilità liquide degli enti; entro il successivo 15 giugno le Amministrazioni dovranno quindi comunicare importi e tempistiche alle imprese beneficiarie dei pagamenti.

Sin da subito, in attesa della citata autorizzazione, i Comuni e le Province possono, comunque, iniziare a pagare i propri debiti nel limite del 50% dei pagamenti programmati.

Se non vi sono disponibilità liquide, gli enti possono ottenere finanziamenti a valere sul Fondo ed a tal fine, entro il prossimo 30 aprile, faranno richiesta al Mef delle risorse necessarie per i pagamenti e dovranno ricevere entro il 15 maggio le relative ripartizioni.

A completamento del programma il decreto prevede inoltre importanti ulteriori misure che consentiranno di individuare la parte residua dei debiti commerciali scaduti e non ancora pagati e renderanno possibile, con la prossima legge di stabilità, di provvedere al pagamento, nel corso del 2014, anche di tali ulteriori debiti.

In particolare, entro il prossimo 15 settembre, l'ABI dovrà predisporre l'elenco dei debiti ceduti a banche e intermediari finanziari autorizzati dalle imprese creditrici nei confronti delle pubbliche amministrazioni, per programmare il pagamento, nel corso del 2014, di tali crediti ceduti con titoli del debito pubblico.

STUDIO BELCASTRO

Si prevede che i contratti di cessione dei crediti siano esenti da imposte e tasse, così come si prevede l'introduzione di modalità semplificate di perfezionamento; viene inoltre allargata la possibilità di compensare crediti e debiti con la P.A. e, infine, lo stesso decreto prevede che tutte le Amministrazioni saranno obbligate a entrare nella piattaforma informatica per la certificazione costituita presso il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato entro 20 giorni dalla sua entrata in vigore.

ALLEGATI

Scadenario tributario di Aprile 2013

PRECEDENTI CIRCOLARI 2013

Numero	Del	Argomento
01/2013	15.01.2013	Utilizzo crediti di imposte in compensazione Deducibilità dei costi dei veicoli aziendali (aggiornamento) La partita iva del cliente in fattura Rivalutazione terreni e partecipazioni
02/2013	24.02.2013	La soppressione del ruolo agenti Le scadenze fiscali per l'anno 2013
03/2013	10.03.2013	Gli interessi di mora nelle transazioni commerciali La Pec (posta elettronica certificata) per tutti

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

APRILE 2013

Mercoledì 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

Sabato 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)

Lunedì 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 sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria del 16 marzo)

Martedì 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

Sabato 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

Giovedì 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

Domenica 28

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

7

STUDIO BELCASTRO

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

Martedì 30

- **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)**
- **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
- **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

STUDIO BELCASTRO

- **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)
- **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

STUDIO BELCASTRO

- **Accise – Rimborso agli autotrasportatori** – Scade il termine per la richiesta di rimborso delle accise sul gasolio consumato dagli autotrasportatori nel primo trimestre dell'anno corrente e da presentare all'Agenzia delle dogane
- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento della prima rata dei contributi minimi annuali

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)