

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. 06/2013 DEL 16/06/2013

Indice Argomenti:

- 1. La proroga dei termini di versamento delle imposte**
- 2. La doppia contribuzione Inps**

1) LA PROROGA DEI TERMINI DI VERSAMENTO DELLE IMPOSTE

A causa del ritardo di emanazione del software relativo agli “studi di settore”, anche quest’anno un Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri ha disposto la proroga dei termini di versamento derivanti dalle dichiarazioni dei redditi ed irap relative al 2012 (Modello Unico 2013).

Per come precisato in un comunicato stampa del Ministero dell'Economia e delle Finanze, **la proroga riguarda tutti i contribuenti interessati (direttamente o indirettamente) agli studi di settore.**

Per i suddetti soggetti, i versamenti delle imposte (rata unica o prima rata) derivanti dal Modello Unico 2013, originariamente in scadenza il prossimo 17.6 (giacché la scadenza ordinaria del 16 giugno cade di domenica), possono essere effettuati entro:

- **il prossimo 8.7.2013, senza alcuna maggiorazione,**
- **dal 9.7.2013 al 20.8.2013, con la maggiorazione dello 0,4%.**

Il differimento riguarda inoltre i contribuenti che devono dichiarare un reddito imputato "per trasparenza", ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR, da un soggetto che rispetti le suddette condizioni; **sono quindi interessati anche i soci di società di persone, i collaboratori di imprese**

familiari, i coniugi che gestiscono aziende coniugali, i componenti di associazioni di artisti o professionisti (ad esempio, i professionisti dello studio associato), nonché i soci di società di capitali "trasparenti".

Per omogeneità, sono interessati alla proroga anche i contribuenti minimi che svolgono attività economiche per le quali sono previsti gli studi di settore, ancorché siano esclusi per legge dalla relativa applicazione.

Non sono invece interessati dalla proroga, e quindi dovranno applicare le scadenze ordinarie, tutti i contribuenti che, sia pur svolgendo un'attività soggetta agli studi di settore, hanno superato i limiti di ricavo fissati per l'applicazione di detto strumento di controllo.

Non sono ovviamente interessati dalla proroga, e quindi dovranno applicare le scadenze ordinarie, tutti i contribuenti che svolgono un'attività soggetta all'applicazione dei cosiddetti "parametri".

Il Ministero dell'Economia e delle finanze conferma altresì che la proroga si estende anche al versamento della cedolare secca sulle locazioni, nonché dell'IVIE e IVAFE.

2) LA DOPPIA CONTRIBUZIONE INPS

La norma, contenuta nell'art. 1, comma 208 della L. 662/96, che sancisce, per i soggetti che esercitino contemporaneamente varie attività autonome assoggettabili a **diverse forme** di imposizione contributiva, l'iscrizione alla **sola gestione** prevista per l'**attività prevalente**, continua ad essere oggetto di richieste di chiarimenti, cui l'Inps ha cercato di rispondere ieri, con la circolare n. 78.

Il punto di partenza è rappresentato dall'art. 12, comma 11 del DL 78/2010, la norma di interpretazione autentica del citato comma 208, che, discostandosi dall'orientamento fatto proprio dalle Sezioni Unite della Cassazione (sentenza n. [3240/2010](#)) e recependo la tesi dell'Inps, ha stabilito che:

- le attività **autonome**, soggette a comparazione in termini di **prevalenza**, sono **solo** le attività aventi natura **imprenditoriale** ex art. 2195 c.c., quali quelle esercitate in forma d'impresa dai commercianti, dagli artigiani e dai coltivatori diretti, i quali vengono iscritti in una delle corrispondenti Gestioni dell'Inps (si pensi, ad esempio, ai commercianti che svolgano anche attività di artigiano);

STUDIO BELCASTRO

- restano, invece, **escluse** dall'applicazione di tale principio le attività autonome **non imprenditoriali** o di collaborazione coordinata e continuativa per le quali sia obbligatoria l'iscrizione alla **Gestione separata** di cui all'art. 2, comma 26 della L. 335/95 (co.co.co. quali gli amministratori di società, lavoratori a progetto, professionisti senza Cassa, ecc.).

Pertanto, in caso di **contemporaneo esercizio** di due attività, l'una di natura imprenditoriale e l'altra compresa tra quelle iscrivibili alla Gestione separata – il caso più ricorrente è quello dei soci lavoratori di srl commerciali che, al contempo, siano anche amministratori – **non** opera l'**unificazione** della contribuzione sulla base del criterio dell'"**attività prevalente**", ma le due attività rimangono, anche sotto il profilo previdenziale, **distinte ed autonome**, con conseguente possibile soggezione al prelievo contributivo nell'ambito di entrambe le Gestioni (Gestione Inps dei commercianti/artigiani/coltivatori diretti e Gestione separata), ove, naturalmente, ne sussistano i rispettivi **presupposti**.

Anche nell'attuale contesto normativo, infatti – affermata la compatibilità astratta delle due iscrizioni e **superato** l'orientamento che richiedeva di procedere ad un giudizio comparativo (c.d. **giudizio di prevalenza** ex comma 208) al fine di individuare la Gestione cui pagare i contributi – resta la necessità di riscontrare, nell'attività effettivamente svolta dall'interessato, i **requisiti** (in particolare, la partecipazione personale ed abituale al lavoro aziendale) che possano condurre all'iscrizione dello stesso, oltre che alla Gestione separata (obbligatoria ogniqualvolta si sia titolari di determinati tipi di reddito, quali, ad esempio, redditi assimilati al lavoro dipendente derivanti dall'ufficio di amministratore), **anche** ad una delle Gestioni Inps dei lavoratori autonomi.

Rilevato come la giurisprudenza si sia ormai uniformata alla suesposta impostazione (tra le altre, Cass. nn. [8666/2013](#) e [17076/2011](#)), l'Istituto di previdenza, sul quale grava l'onere probatorio al riguardo, si sofferma, quindi, sulle **modalità di accertamento** (non soltanto documentali, ma anche basate su accertamenti in loco) dei suddetti requisiti. Innanzitutto, si ricorda che sono **soci lavoratori** coloro che svolgano un'attività rivolta alla concreta realizzazione dello scopo sociale e che, comunque, per **partecipazione personale** al lavoro aziendale deve intendersi non soltanto l'espletamento di un'attività esecutiva o materiale, ma anche di un'attività organizzativa e direttiva, di natura intellettuale, "posto che anche con tale attività il socio offre il proprio personale apporto all'attività di impresa, ingerendosi direttamente ed in modo rilevante nel ciclo produttivo della stessa" (Cass. n. [5360/2012](#)).

Come ribadito dall'Agenzia delle Entrate (ris. n. [126/2011](#)), inoltre, i "connotati dell'abitudine, sistematicità e continuità dell'attività economica vanno intesi in senso non assoluto ma **relativo**", potendo ritenersi abituale un'attività effettuata per poche ore al giorno e non tutti i giorni ovvero un'attività necessaria all'interno del processo aziendale anche se non costituente lo scopo aziendale. È, quindi, evidente che si tratta di una **valutazione complessa**, soprattutto nelle realtà più piccole. Rilevante, ai fini della valutazione, può indubbiamente essere la presenza di **dipendenti o collaboratori**.

Su un altro fronte, vengono in considerazione anche i chiarimenti forniti dalla circolare in esame con riguardo agli "**oneri accessori**". In effetti, l'art. 12, comma 11 del DL 78/2010, passato, su questo punto, anche al vaglio della Consulta (Corte Cost. nn. [15/2012](#) e [32/2013](#)), essendo una disposizione dichiaratamente ed effettivamente di interpretazione autentica, dotata, quindi, di **effi-**

STUDIO BELCASTRO

cacia retroattiva, deve essere applicata a tutti i rapporti previdenziali attivi ed ai periodi contributivi ancora recuperabili, entro i termini prescrizionali.

Con riferimento ai casi in cui vi sia la necessità di provvedere alla “**regolarizzazione**” di **inadempienze** contributive relative a **periodi pregressi**, l’Inps, in considerazione dei contrastanti orientamenti sulla legittimità della doppia contribuzione, che hanno preceduto l’intervento del DL 78/2010, conferma tuttavia l’applicabilità dell’art. 116, comma 15 della L. 388/2000, il quale prevede che, su domanda dell’interessato e fermo restando l’integrale pagamento dei contributi dovuti, possa essere disposta la **riduzione** sino alla misura degli interessi legali delle **sanzioni** civili previste per il mancato o ritardato pagamento di contributi. Ciò allorché risulti, appunto, come nelle ipotesi in esame, che l’inadempimento sia stato causato da **oggettive incertezze** sulla ricorrenza dell’obbligo contributivo, connesse a contrastanti ovvero sopravvenuti diversi orientamenti giurisprudenziali o amministrativi.

(N.B. tratto da articolo Eutekne)

ALLEGATI

Scadenario tributario di Giugno 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 La soppressione del ruolo agenti

STUDIO BELCASTRO

02/2013	24.02.2013	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
04/2013	08.04.2013	L'art. 62 è ancora applicabile ai prodotti agro-alimentari Approvato decreto che sblocca debiti Pubblica Amministrazione
05/2013	06.05.2013	La documentazione per la dichiarazione dei redditi 2012 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2013 L'Inps non invia più i mod. F24 relativi ai contributi minimi annuali

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

GIUGNO 2013

Giovedì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Sabato 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 Aprile (versamenti di Maggio) con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria)
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale) deve consegnare al dipendente copia del 730 (ricevuto entro il termine massimo dello scorso 31 maggio) ed il modello 730-3 con il prospetto di liquidazione delle imposte

Domenica 16

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili

STUDIO BELCASTRO

- **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)
 - **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
 - **Inps** - 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)
 - **Inps – Agricoltura** – Versamento dei contributi assistenziali e previdenziali dovuti dai datori di lavoro agricolo per gli operai a tempo indeterminato e relativi al quarto trimestre dell'anno precedente
 - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
 - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
 - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
- **Delega Unica – Modello F24 :**
- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (rata unica o prima rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche e società non interessate dagli studi di settore)
 - **Camera di commercio** – Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dalle imprese – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche e società non interessate dagli studi di settore)
- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per il versamento della prima rata dell'Imu dovuta per l'anno in corso da ogni tipo di contribuente (persona fisica o società) o, nel caso in cui lo si preferisca, per il versamento dell'intera Imu dovuta per l'anno in corso
- **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
- **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
- **Opzione per il consolidato nazionale** – Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale

STUDIO BELCASTRO

Giovedì 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi
- **Assistenza fiscale – 730** – Scade il termine per la presentazione al Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale), 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

Martedì 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
- **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

Venerdì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Sabato 29

STUDIO BELCASTRO

- **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 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (giorno 29 per anni ordinari e giorno 28 per anni bisestili)**

Domenica 30

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale seconda rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche e società non interessate dagli studi di settore)
- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso “sprint”** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Maggio (versamenti di Giugno), con il contestuale versamento della soprattassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 16 giugno)
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **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)
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di aprile la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di aprile
- **Unico 2013 – Persone fisiche non titolari partita iva - Imposte sui redditi 2012** - Termine di presentazione, su supporto cartaceo e tramite Unico 2013, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740) relativa allo scorso anno 2012

STUDIO BELCASTRO

- **Unico 2012 – Ravvedimento operoso – Persone fisiche non titolari di partita iva** - Termine di presentazione della dichiarazione rettificativa dell'Unico 2012 relativa all'anno 2011 (solo per i soggetti che presentano le dichiarazioni dei redditi su supporto cartaceo)
- **Versamenti omessi – Ravvedimento operoso – Persone fisiche non titolari di partita iva** - Termine ultimo per il versamento di tutte le imposte (irpef, irap, iva, addizionali, ritenute ed imu) omesse durante l'anno precedente e da versare con l'aggravio delle sanzioni ridotte (solo per i soggetti che presentano le dichiarazioni dei redditi su supporto cartaceo)
- **Assistenza fiscale – 730 –** Termine entro cui i Caaf devono inviare ai datori di lavoro ed ai dipendenti il 730-3 ed il 730-4 relativi ai redditi di coloro che si sono avvalsi dei Caaf stessi per l'assistenza fiscale
- **Assistenza fiscale – 730 –** Termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i dipendenti o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere ad effettuare il conguaglio fiscale sulla busta paga relativa al corrente mese di giugno e contestualmente dovrà provvedere a rimborsare le eventuali imposte a credito o trattenere le eventuali imposte a debito da versare all'Erario entro il successivo 15 luglio p.v.
- **Imposta di registro –** Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° giugno e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° giugno del relativo anno
- **Imposta comunale sulla pubblicità** - Scadenza versamento terzo trimestre in caso di rateizzazione
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale –** Pagamento della terza rata bimestrale (maggio-giugno) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
- **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 (a mezzo Internet) 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
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti –** Termine per il versamento della prima rata dei contributi minimi annuali

STUDIO BELCASTRO

- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento della seconda 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)