

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Rag. Sandra Macri

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA

N. 15/2014 DEL 14/12/2014

Indice Argomenti:

- 1. Spese di trasporto: vietato pagare in contanti**
- 2. Lettere d'intento: inversione dell'onere degli adempimenti**

1) SPESE DI TRASPORTO: VIETATO PAGARE IN CONTANTI

1.1 Premessa

Per come abbiamo già avuto modo di anticipare per le vie brevi (per il tramite di contatto diretto telefonico o mezzo e-mail cliente per cliente), tra le novità dello Sblocca Italia recentemente approvate, si nasconde una disposizione insidiosa per coloro che effettuano e ricevono prestazioni di trasporto merci, e, soprattutto per i professionisti che li assistono.

Più precisamente, viene previsto che, dal 12 novembre u.s., tutti i soggetti della filiera dei trasporti devono effettuare i pagamenti per prestazioni relative ai contratti di trasporto su strada mediante strumenti di pagamento tracciabile, indipendentemente dall'importo.

STUDIO BELCASTRO

Si prevede inoltre, in capo ai professionisti, **l'applicazione degli obblighi di comunicazione** al Ministero dell'Economia e delle Finanze **delle violazioni alle limitazioni all'uso del contante** previste dal Decreto Legislativo 231/2007 in funzione antiriciclaggio.

1.2 Ambito di applicazione

La norma chiarisce espressamente che sono tenuti al pagamento con strumenti tracciabili **“tutti i soggetti della filiera dei trasporti”**, per “le prestazioni rese in adempimento di un contratto di trasporto di merci su strada.

Si ritiene tuttavia, allo stato attuale, che siano necessari ulteriori chiarimenti in merito all'ambito applicativo della novità richiamata.

In linea di massima potremmo escludere i privati dall'ambito di rilevanza della norma, soprattutto in considerazione del fatto che il D.Lgs. 286/2005, su cui la norma va ad incidere, si riferisce ai contratti i cui committenti siano imprese o persone giuridiche pubbliche, e non sembra comprendere, quindi, i privati.

1.3 La sanzione

Definire correttamente l'ambito di applicazione della nuova disposizione appare estremamente importante, in quanto, se da un lato è vero che lo Sblocca Italia non prevede sanzioni in capo ai soggetti della filiera dei trasporti, il Legislatore ha introdotto specifici obblighi in capo ai professionisti.

Si ricorda, a tal proposito, che l'art. 51 del D.Lgs. 231/2007 prevede **specifici obblighi di comunicazione al Mef da parte dei professionisti in caso di violazioni accertate in materia di circolazione del contante e l'eventuale omissione verrà sanzionata in capo al professionista con l'applicazione di una sanzione amministrativa pecuniaria che va dall'1% al 40% dell'importo oggetto di mancata “tracciabilità” con un minimo di € 3.000,00.**

Pertanto, da oggi, il professionista non sarà tenuto soltanto ad inviare una comunicazione ogni volta che rilevi un'operazione in contanti di importo superiore a 999,99 euro, ma anche nel caso in cui un soggetto della filiera dei trasporti provveda al pagamento in contanti del corrispettivo per le prestazioni relative ad un contratto di trasporto di merci su strada.

2) **LETTERE D'INTENTO: INVERSIONE DELL'ONERE DEGLI ADEMPIMENTI**

2.1 Premessa

L'articolo 20 del Decreto semplificazioni **modifica la comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle lettere di intento.**

In sostanza, per effetto delle modifiche, viene posto in capo al c.d. “**esportatore abituale**” (soggetto che a determinate condizioni può porre in essere operazioni senza pagamento dell'IVA) l'obbligo di informare l'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nella lettera d'intento da consegnare, ai fini dell'agevolazione predetta, al proprio fornitore.

Di conseguenza, viene **abolito l'obbligo di comunicazione dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute**, da parte del fornitore dell'esportatore abituale.

2.2 Il riscontro telematico

L'Agenzia delle Entrate dovrà rilasciare **apposita ricevuta con l'indicazione dei dati contenuti nella lettera d'intento trasmessa** dall'esportatore abituale, che consegna al proprio fornitore o prestatore, ovvero in dogana, la lettera di intento trasmessa all'Agenzia delle Entrate, assieme alla **copia della ricevuta di presentazione della stessa.**

Il fornitore potrà effettuare l'operazione **senza applicazione dell'imposta**, solo dopo aver ricevuto la lettera d'intento trasmessa e la relativa ricevuta telematica.

La verifica implica il riscontro telematico dell'avvenuta comunicazione alle Entrate da parte dell'esportatore abituale della lettera d'intento.

Esso potrà essere effettuato anche tramite il **cassetto fiscale** potenziato.

Tali documenti devono essere presentati in dogana nel caso delle importazioni, ma solo fino al momento in cui l'Agenzia delle Entrate non condividerà l'archivio con le Dogane.

Quando sarà conclusa la condivisione dei dati, **l'esportatore abituale non dovrà nemmeno più consegnare alle Dogane la copia cartacea delle dichiarazioni d'intento e le relative ricevute telematiche**, ma sarà sufficiente indicare nella dichiarazione doganale il numero della ricevuta rilasciata.

2.3 Sanzioni

Se il fornitore/prestatore **emette fattura non imponibile, prima di aver ricevuto la dichiarazione d'intento e riscontrato telematicamente l'avvenuta presentazione** all'Agenzia delle Entrate, è prevista una **sanzione che va dal 100 al 200% dell'imposta**.

2.4 Decorrenza

La comunicazione telematica delle lettere d'intento sarà effettuata direttamente dall'esportatore abituale **a partire da quelle relative al 2015**.

Dunque, dovrebbero rientrarvi anche quelle eventualmente emesse alla fine del 2014, ma relative a operazioni da effettuarsi a partire dal 1° gennaio 2015.

2.5 Adempimenti conseguenti

Il fornitore/prestatore deve indicare in **dichiarazione annuale Iva** (a partire da **Iva 2016**) i dati delle operazioni effettuate **senza applicazione dell'Iva nei confronti dei singoli esportatori abituali**

Il modello dichiarativo relativo al 2015 pertanto sarà opportunamente integrato.

2.6 Conclusioni

A seguito delle novità che saranno introdotte, dovrà essere il **committente/cessionario (esportatore abituale) a dover trasmettere la dichiarazione in via telematica** all'Agenzia delle Entrate.

La dichiarazione d'intento e la ricevuta di trasmissione all'Agenzia delle Entrate saranno consegnate al cedente/fornitore, il quale dovrà riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute.

Comunque, **entro 90 giorni dall'entrata in vigore del decreto**, verrà emanato un **provvedimento** che definirà le modalità applicative delle nuove disposizioni e i requisiti per il rilascio della ricevuta.

Entro 120 giorni dall'entrata in vigore, inoltre, l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dell'Agenzia delle Dogane la **banca dati delle dichiarazioni d'intento**.

STUDIO BELCASTRO

ALLEGATI

Scadenziario tributario di Dicembre 2014

PRECEDENTI CIRCOLARI 2014

Numero	Del	Argomento
01/2014	17.01.2014	La Legge di stabilità 2014 (novità in sintesi)
02/2014	01.02.2014	Utilizzo dei crediti di imposte in compensazione Rivalutazione di terreni e partecipazioni Rivalutazione di beni d'impresa e partecipazioni Variazione tasso interesse legale Pagamento dei canoni di locazione Perdite su crediti
03/2014	19.02.2014	Le scadenze fiscali per l'anno 2014 Rottamazione dei ruoli esattoriali Rettifica del Mef sul pagamento in contanti del canone locazione
04/2014	10.03.2014	Pos obbligatorio per tutti dal 30 giugno Finanziamenti agevolati per impianti e macchinari
05/2014	07.04.2014	Le lettere in arrivo per il "redditometro"
06/2014	05.05.2014	La documentazione per la dichiarazione dei redditi 2013 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre del 2014 L'Inps non invia più i modelli F24 per i contributi minimi annuali
07/2014	17.06.2014	Versamento prima rata Tasi (ed Imu) Fattura elettronica verso Pubblica amministrazione
08/2014	21.06.2014	Bonus fiscale per investimenti in macchinari e beni strumentali
09/2014	13.07.2014	Nuova dilazione dei ruoli entro il 31 luglio Notifiche solo con Poste Italiane
10/2014	03.08.2014	Bonus per gli investimenti in macchinari ed impianti Certificazione dei crediti verso la Pubblica Amministrazione
11/2014	07.08.2014	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
12/2014	07.09.2014	Antiriciclaggio e pagamenti frazionati Antiriciclaggio e rapporti personali Crediti di imposta
13/2014	05.10.2014	Pagamenti con compensazioni a zero negli F24
14/2014	09.11.2014	Auto in comodato: in vigore l'obbligo della comunicazione

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

DICEMBRE 2014

Sabato 13

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

Domenica 14

- **Delega Unica - Modello F24 – Ravvedimento operoso “sprint”** – Termine per le regolarizzazioni relative al versamento del secondo acconto delle imposte dirette dovute per l'anno 2014 con il contestuale versamento della soprattassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 30 novembre)

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)
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti** – Termine per il versamento del conguaglio dei contributi annuali

Martedì 16

STUDIO BELCASTRO

- **Delega Unica - Modello F24 :**
 - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - **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)
 - **Imposta sostitutiva rivalutazione Tfr** – Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr determinata in ragione del 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente
 - **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
 - **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)
 - **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

- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso “breve”** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Ottobre (versamenti di Novembre) con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla data di scadenza originaria)

- **Iva – Ravvedimento operoso** – Termine per le regolarizzazioni relative al III trimestre dell'anno in corso, con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trimestrali ordinari e trimestrali ex art. 74) (trenta giorni dalla scadenza originaria)

- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per il versamento della seconda 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

- **Assistenza fiscale – 730** – Scade il termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i soggetti ancora in forza lavoro o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere a versare all'Erario le imposte trattenute ai propri dipendenti e/o pensionati sulla busta paga o sulla cedola di pensione relativa allo scorso mese di novembre

- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese

STUDIO BELCASTRO

- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – Termine ultimo per il versamento della seconda rata della Tasi dovuta per l'anno in corso
Nota bene:
Per il solo anno in corso, la prima rata della Tasi andava pagata entro il 16 giugno u.s. soltanto qualora il Comune avesse emanato la relativa Delibera entro il 23 maggio 2014, con pubblicazione del provvedimento sul sito delle Finanze entro il successivo 31 maggio.
Se invece la Delibera è stata adottata dal Comune entro il 10 settembre u.s., con relativa pubblicazione entro il 18 settembre 2014, la prima rata va pagata entro il 16 ottobre 2014.
Infine, nei Comuni che non hanno adottato la delibera entro il 10 settembre 2014, il versamento della Tasi è fissato, in un'unica soluzione, al 16 dicembre 2014.

Giovedì 18

- **Dichiarazione annuale 770 “semplificato” 2014** – Ravvedimento operoso – Presentazione “telematica” (tardiva o per ravvedimento errori formali) delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta in “versione semplificata” (770 semplificato) relative allo scorso anno 2013 con l'applicazione della sanzione ridotta (**termine valido per il solo anno 2014**)
- **Dichiarazione annuale 770 “ordinario” 2014** – Ravvedimento operoso – Presentazione “telematica” (tardiva o per ravvedimento errori formali) delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta in “versione ordinaria” (770 ordinario) relative allo scorso anno 2013 con l'applicazione della sanzione ridotta (**termine valido per il solo anno 2014**)

Sabato 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi

STUDIO BELCASTRO

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
- **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

Sabato 27

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell’iva dovuta in acconto per il mese di dicembre (o per il quarto trimestre) dell’anno in corso dai contribuenti mensili (o trimestrali)
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell’acconto dell’accisa calcolato sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nella prima quindicina del corrente mese

Domenica 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del VI periodo contabile (novembre-dicembre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il IV periodo contabile precedente (luglio-agosto)

STUDIO BELCASTRO

Lunedì 29

- **Unico 2014 – Persone fisiche, società di persone e società di capitali - Ravvedimento operoso per omessa presentazione - Imposte sui redditi 2013** - Termine ultimo per la tardiva presentazione, per via telematica e tramite Unico 2014, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740, 750, 760 ed Irap) e dell'eventuale dichiarazione Iva autonoma relative allo scorso anno 2013
- **Unico 2014 – Persone fisiche, società di persone e società di capitali - Ravvedimento operoso per rettifica dichiarazione regolarmente presentata - Imposte sui redditi 2013** - Termine ultimo per la ripresentazione, per via telematica e tramite Unico 2014, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740, 750, 760 ed Irap) e dell'eventuale dichiarazione Iva autonoma relative allo scorso anno 2013 e rettificata per presenza di errori formali e senza applicazione di sanzioni

Martedì 30

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° dicembre e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° dicembre del relativo anno
- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso “sprint”** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Novembre (versamenti di Dicembre), con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 16 dicembre)
- **Delega Unica - Modello F24 – Ravvedimento operoso “breve”** – Termine per le regolarizzazioni relative al versamento del secondo acconto delle imposte dirette dovute per l'anno in corso con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla data di scadenza originaria del 30 novembre)
- **Inpgi – Cassa previdenza giornalisti** – Termine per il versamento della terza rata del conguaglio dei contributi annuali
- **Enpab – Cassa previdenza biologi** – Termine per il versamento della seconda rata del conguaglio dei contributi annuali

Mercoledì 31

- **Libro inventari** – *Persone fisiche imprenditori, società di persone e società di capitali* – Redazione dell'inventario (entro tre mesi dal termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi)
- **Libri contabili** - *Persone fisiche imprenditori, società di persone e società di capitali* – Termine ultimo per la stampa dei registri contabili tenuti con sistemi meccanografici (entro tre mesi dal termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi)
- **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 novembre la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di ottobre*
- **Imposta di bollo** – **Metodo virtuale** – *Pagamento della sesta rata bimestrale (novembre-dicembre) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale*
- **Archivi magnetici** – *Denuncia della tenuta di archivi magnetici attivati durante l'anno in corso*
- **Trasparenza fiscale** – *Termine ultimo per la presentazione della comunicazione dell'opzione o del rinnovo per la tassazione delle società a responsabilità limitata in regime di "trasparenza fiscale" (mutuato dalle società di persone)*
- **Compensi di intermediazione** – **Applicazione della ritenuta ridotta** – *Termine entro il quale i percipienti provvigioni possono inviare ai propri committenti la dichiarazione di avvalersi dell'opera di terzi o di dipendenti ai fini dell'applicazione della minore ritenuta*

STUDIO BELCASTRO

- **Valutazione del magazzino e/o dei lavori in corso di esecuzione** – Termine al quale è necessario fare riferimento per la valutazione delle giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti finiti, merci, ecc.) e per la valutazione dei lavori in corso di esecuzione
- **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 del conguaglio dei contributi annuali
- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della seconda ed ultima rata del conguaglio dei contributi 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)