

# **STUDIO BELCASTRO**

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)

*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. 14/2014 DEL 18/12/2015**

### **Indice Argomenti:**

- 1. Circolazione del contanti**
- 2. Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno**

#### **1) CIRCOLAZIONE DEL CONTANTI**

In tema di circolazione del contante, moltissimi sono i provvedimenti che si sono susseguiti negli anni, i quali hanno condotto ad abbassare sempre di più il limite oltre il quale deve essere garantita la tracciabilità del pagamento.

Da ultimo, infatti, nel 2011 il limite per la circolazione del contante è stato fissato ad euro 999,99: per i pagamenti di importo pari o superiore a 1.000 euro, infatti, vige l'obbligo di ricorrere a intermediari abilitati.

##### **1.1 Prospettive future**

## ***STUDIO BELCASTRO***

Come noto la misura in oggetto è stata introdotta con due specifiche finalità:

- da un lato contrastare il riciclaggio di capitali di provenienza illecita,
- dall'altro, porre un freno all'evasione fiscale, favorendo una maggiore trasparenza degli scambi.

Tuttavia, i dati recentemente diffusi dalle associazioni di categoria (CGIA Mestre) hanno evidenziato come, ancora oggi, moltissime sono le transazioni effettuate in denaro contante.

Inoltre, a seguito delle indagini condotte pare non esservi alcuna diretta correlazione tra il limite per la circolazione del contante e l'evasione fiscale.

Ecco uno dei motivi per il quale si è ritenuto opportuno innalzare il limite per la circolazione del contante, unitamente al fatto che si rendeva necessario allineare la disciplina prevista nel nostro Paese a quella degli altri Stati europei, diretti competitors dell'Italia.

**Dal gennaio 2016 il limite dovrebbe quindi portarsi ad euro 3.000.**

### **1.2 I canoni di locazione**

Con la Legge di stabilità 2014 era stato inoltre stabilito che il pagamento dei canoni di locazione di unità abitative dovesse essere pagato con strumenti tracciabili, qualsiasi fosse l'importo.

Ciò significava che anche un canone di locazione di appena 200 euro doveva essere pagato con strumenti di pagamento tracciabili.

Tuttavia, con una successiva nota, il Mef ha precisato che è comunque possibile il pagamento dei canoni in contanti, se l'importo non supera i 999,99 euro, in quanto la sanzione prevista dalla disciplina antiriciclaggio è confinata soltanto ai casi in cui sia superata la soglia prevista in tema di circolazione del contante.

Pertanto, a seguito del chiarimento in oggetto, la tracciabilità richiesta dalla norma può essere tranquillamente soddisfatta fornendo una semplice prova documentale: la vecchia e cara "ricevuta", in altre parole.

Si può quindi concludere che in questo ambito vi è stato un semplice moltiplicarsi di norme in tema di circolazione del contante, senza che alle stesse sia correlato un effettivo impianto sanzionatorio: norme che, quindi, sono di scarsissima efficacia.

**Con la legge di stabilità 2016 il legislatore intende intervenire sul punto, abrogando la disposizione in oggetto.**

### **1.3 Il settore dei trasporti**

Anche il settore dei trasporti era stato interessato da una specifica disposizione in tema di circolazione del contante.

Un decreto legge del 2014 aveva infatti introdotto il divieto, per tutti gli operatori della filiera dei trasporti, di pagare in contanti il corrispettivo per le prestazioni rese in adempimento ad un contratto di trasporto, indipendentemente dall'importo delle stesse.

La norma non ha trovato alcuna applicazione, in quanto non erano previste sanzioni, se non a carico dei professionisti che omettevano la comunicazione dell'operazione.

Anche quest'ultimo obbligo, però, come è ammesso nella stessa relazione illustrativa al disegno di legge di stabilità, è stato completamente ignorato.

**Ecco quindi che anche per questa norma è stata prevista l'abrogazione.**

## **2) CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI NEL MEZZOGIORNO**

Con un emendamento al Disegno di legge sulla stabilità 2016 (ex Legge Finanziaria) approvato in Commissione Bilancio alla Camera, **viene introdotto, dal 1° gennaio 2016 e fino al 31 dicembre 2019, un credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive nelle zone assistite ubicate nelle regioni del Mezzogiorno (Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo).**

La misura dell'agevolazione è differenziata in relazione alle dimensioni aziendali: **20% per le piccole imprese, 15% per le medie imprese, 10% per le grandi imprese.**

Per le **imprese agricole** attive nella produzione primaria, della pesca e dell'acquacoltura, della trasformazione e commercializzazione di prodotti agricoli e della pesca e dell'acquacoltura, ove acquistino beni strumentali nuovi, l'agevolazione è concessa nei limiti e alle condizioni previste dalla normativa europea in tema di aiuti di stato del relativo settore.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Il credito d'imposta non si applica alle imprese in difficoltà finanziaria e a quelle operanti nei settori dell'industria siderurgica, carbonifera, della costruzione navale, delle fibre sintetiche, dei trasporti e delle relative infrastrutture, della produzione e della distribuzione di energia, delle infrastrutture energetiche, del credito, della finanza e delle assicurazioni.

Quanto all'**ambito oggettivo**, danno diritto al credito d'imposta gli investimenti facenti parte di un progetto di investimento iniziale relativi all'acquisto, anche tramite leasing, di macchinari, impianti e attrezzature varie destinati a strutture produttive nuove o già esistenti.

L'agevolazione è commisurata alla quota del costo complessivo degli investimenti eccedente gli ammortamenti dedotti nel periodo d'imposta relativi alle stesse categorie di beni d'investimento della stessa struttura produttiva, esclusi gli ammortamenti dei beni oggetto dell'investimento agevolato.

Viene, tuttavia, individuato un **limite massimo** per ciascun progetto di investimento agevolabile, distinto per dimensioni aziendali: **1,5 milioni di euro per le piccole imprese, 5 milioni per le medie imprese e 15 milioni per le grandi imprese.**

Il credito d'imposta non è cumulabile con gli aiuti *de minimis* e con altri aiuti di Stato che abbiano ad oggetto gli stessi costi.

Viene prevista l'emanazione, entro 60 giorni dalla pubblicazione della legge di stabilità, di un **provvedimento** dell'Agenzia delle Entrate per definire le modalità di richiesta del credito, da effettuare con "**comunicazione**" da parte dei soggetti interessati.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione e deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi. Non si applica il limite annuale di utilizzo di 250.000 euro.

Sono previste alcune fattispecie in cui il credito è ridotto.

In particolare, se i beni non entrano in funzione entro **2 anni** dal loro acquisto, il credito è ridotto escludendo il loro costo.

Parimenti, il credito è ridotto se i beni sono dismessi o destinati ad altre strutture produttive prima di **5 anni** dal loro acquisto.

Per i beni acquisiti in **leasing**, la disposizione prevede espressamente che l'agevolazione permane anche nel caso in cui non venga esercitato il riscatto.

Qualora, a seguito dei controlli, si accerti l'indebita fruizione del credito d'imposta, l'Agenzia delle Entrate provvede al recupero del relativo importo maggiorato di interessi e sanzioni.

# ***STUDIO BELCASTRO***

## **ALLEGATI**

### **Scadenario tributario di Dicembre 2015**

### **PRECEDENTI CIRCOLARI 2015**

Numero	Del	Argomento
01/2015	07.01.2015	Legge di stabilità 2015 (novità in sintesi) Decreto semplificazioni (novità in sintesi) Variazione tasso interesse legale La nuova disciplina dell'e-commerce
02/2015	12.02.2015	Moratoria mutui e finanziamenti per il triennio 2015-2017 Nuova gestione delle lettere di intento Le scadenze fiscali per l'anno 2015
03/2015	10.03.2015	Fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali Bonus e-commerce per prodotti agricoli ed ittici
04/2015	30.03.2015	Efficienza fiscale, conservazione patrimonio, passaggio generazionale
05/2015	19.04.2015	Microcredito (Bando del Mise) Sistri
06/2015	16.05.2015	La documentazione per la dichiarazione dei redditi 2014 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2015
07/2015	14.06.2015	Il nuovo falso in bilancio è legge Agevolazioni per interventi risparmio energetico
08/2015	12/07/2015	Contributi Inps e soci di srl Bonus ristrutturazione alberghi Antiriciclaggio: i versamenti in cassa dell'imprenditore
09/2015	01/08/2015	Scissione dei pagamenti (o Split Payment)
10/2015	07/08/2015	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
11/2015	08/09/2015	Decreti attuativi della Delega fiscale Compensazione crediti verso Pubblica amministrazione Bonus ristrutturazione alberghi
12/2015	10/10/2015	Nuovi limiti a sanzioni amministrative e penali Riammissione alla dilazione con Equitalia
13/2015	13/11/2015	La Cassazione "salva" gli atti dei dirigenti illegittimi Agevolazioni per nuova imprenditoria

# **STUDIO BELCASTRO**

## **SCADENZARIO TRIBUTARIO**

**DICEMBRE 2015**

### **Domenica 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)*

### **Lunedì 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)*

### **Martedì 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*

### **Mercoledì 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
  
- **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
  
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – Termine ultimo per il versamento della seconda rata della Tasi dovuta per l'anno in corso

### **Domenica 20**

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi
- **Dichiarazione annuale 770 “semplificato” 2015 – 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 2014 con l'applicazione della sanzione ridotta (**termine valido per il solo anno 2015 riferimento 2014**)
- **Dichiarazione annuale 770 “ordinario” 2015 – 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 2014 con l'applicazione della sanzione ridotta (**termine valido per il solo anno 2015 riferimento 2014**)

### **Venerdì 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

## **STUDIO BELCASTRO**

### **Domenica 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*

### **Lunedì 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)*

### **Martedì 29**

- **Unico 2015 – Persone fisiche, società di persone e società di capitali - Ravvedimento operoso per omessa presentazione - Imposte sui redditi 2014 -** *Termine ultimo per la tardiva presentazione, per via telematica e tramite Unico 2015, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740, 750, 760 ed Irap) e dell'eventuale dichiarazione Iva autonoma relative allo scorso anno 2014*
- **Unico 2015 – Persone fisiche, società di persone e società di capitali - Ravvedimento operoso per rettifica dichiarazione regolarmente presentata - Imposte sui redditi 2014 -** *Termine ultimo per la ripresentazione, per via telematica e tramite Unico 2015, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740, 750, 760 ed Irap) e dell'eventuale dichiarazione Iva autonoma relative allo scorso anno 2014 e rettificata per presenza di errori formali e senza applicazione di sanzioni*

## **STUDIO BELCASTRO**

### **Mercoledì 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

### **Giovedì 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
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa

## **STUDIO BELCASTRO**

- **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
- **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**

## **STUDIO BELCASTRO**

- ***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)