

# **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. 07/2018 DEL 07/05/2018**

### **Indice Argomenti:**

- 1. Rottamazione-bis**
- 2. Il mancato pagamento della ritenuta da parte del sostituto**
- 3. Bando Inail per la sicurezza in azienda**

#### **1) ROTTAMAZIONE-BIS**

Per come già comunicato per le vie brevi, entro il **15 maggio 2018**, i soggetti con carichi pendenti che rientrano nel perimetro della rottamazione bis, affidati alla riscossione nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2000 e il 30 settembre 2017, possono presentare istanza di adesione alla procedura di definizione agevolata.

Con l'approssimarsi di detta scadenza entro cui la domanda per l'adesione alla **rottamazione bis**, i contribuenti interessati sono chiamati a valutare gli adempimenti necessari per procedere alla definizione agevolata dei carichi pendenti.

I soggetti con **debiti iscritti a ruolo** rientranti nel perimetro della procedura, affidati alla riscossione nel periodo compreso **tra il 2000 e il 2016** oppure dal **1° gennaio al 30 settembre 2017**, possono ottenere i benefici della procedura presentando il **modello DA-2000/17**, disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione in seguito alla riapertura dei termini stabilita dal Collegato fiscale 2018.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Il modello ricalca i contenuti della modulistica in uso per la vecchia sanatoria.

Gli importi dovuti, ripartiti nel numero di rate prescelto, verranno comunicati dall'Agenzia stessa **entro il 30 giugno 2018**.

Il **31 luglio 2018** scadrà invece il termine per il versamento della prima o unica rata.

I soggetti che aderiranno a detta nuova "rottamazione" dovranno pagare l'importo residuo del debito senza corrispondere le **sanzioni** e gli **interessi di mora**.

Per le multe stradali, invece, non si dovranno pagare gli interessi di mora e le altre maggiorazioni previste dalla legge.

Per ogni altra informazione si potrà fare riferimento alle nostre precedenti circolari nn. 04/2017 del 9/3/2017 e 11/2017 del 16/10/2017 (pubblicate sul sito dello studio e sempre disponibili a semplice richiesta), così per come si potrà pretendere diretto ed immediato contatto con lo studio.

### **2) IL MANCATO PAGAMENTO DELLA RITENUTA DA PARTE DEL SOSTITUTO**

Il contribuente che non riceve la certificazione può ugualmente procedere allo scomputo.

Infatti la **consegna della Certificazione Unica**, pur rimanendo un obbligo del sostituto d'imposta nei confronti del sostituto, non preclude a quest'ultimo lo scomputo della ritenuta sui redditi d'impresa o di lavoro autonomo.

L'Amministrazione Finanziaria, con la risoluzione 19.03.2018, n. 68/E, ha dato parere favorevole a condizione che, in caso di **controllo del sostituto**, questo sia in condizione di dimostrare l'effettivo assoggettamento della ritenuta tramite esibizione della relativa documentazione, proveniente da banche o altri intermediari finanziari idonei a **comprovare l'importo del compenso effettivamente percepito** al netto della ritenuta, come risulta dalla fattura.

In questa risoluzione, l'Amministrazione Finanziaria aggiunge che, nell'ipotesi in cui la fattura e la documentazione siano prodotte in sede di controllo ai sensi dell'art. 36-ter D.P.R. n. 600/1973, alle stesse dovrà essere allegata una **dichiarazione sostitutiva di atto notorio** in cui il contribuente dichiara sotto la propria responsabilità che la documentazione attestante il pagamento si riferisce a una fattura regolarmente contabilizzata.

## ***STUDIO BELCASTRO***

La tesi dell'Amministrazione Finanziaria non ha entusiasmato i giudici della Corte di Cassazione.

Infatti sono numerose a oggi le sentenze di legittimità che ritengono **impossibile lo scomputo delle ritenute in assenza di certificazione** o di attestazioni equipollenti (sentenze n. 14033/2006, n. 12072/2008, 14598/2017, 12113/2017, 12076/2016, 9933/2015, 9763/2014, 23121/2013).

Queste pronunce avvalorano la **responsabilità solidale della ritenuta per il sostituto**, fermo restando il diritto di regresso verso il sostituto.

Errore concettuale, privo di fondamento e in contrasto con la solidarietà del sostituto d'imposta disposta dall'art. 35 D.P.R. 602/1973.

Dalla lettura letterale dell'articolo si evince che la coobbligazione in solido del sostituto è riferita soltanto alle **ritenute versate a titolo d'imposta e non a titolo d'acconto**.

Questa tesi è avallata dalla CTP di Sondrio (sentenza del 27.03.2013) che sottolinea la non punibilità del "sostituto", legittimato a detrarre l'importo della ritenuta, non potendo **pagare due volte l'imposta** a causa di un comportamento antiggiuridico del sostituto.

Anche gli studi del Notariato sono favorevoli a non **scaricare sul sostituto il problema** di un mancato incasso erariale per colpe a lui non imputabili.

Si costringerebbe, infatti, quest'ultimo a subire una duplice imposizione per fatti a lui non riconducibili.

Tale orientamento porterebbe un beneficio per l'Amministrazione Finanziaria per l'imposta non scomputata e rimasta nelle casse erariali, data la possibilità del ravvedimento operoso che permette al sostituto di pagare le somme dovute anche dopo il termine della presentazione della dichiarazione dei redditi e anche dopo la richiesta di documenti in base all'art. 36-ter.

Recentemente, con la sentenza 14138/2017, la Corte di Cassazione ha adottato un diverso orientamento, secondo il quale la certificazione del sostituto per lo scomputo della ritenuta d'acconto è **prova tipica ma non esclusiva**, la cui assenza non può precludere il diritto allo scomputo per il sostituto.

### **3) BANDO INAIL PER LA SICUREZZA IN AZIENDA**

Dal 19.04.2018 e fino alle ore 18.00 del 31.05.2018, è disponibile sul portale INAIL l'applicazione informatica per la compilazione della domanda di contributo a fondo perduto a sostegno di progetti di miglioramento della sicurezza in azienda.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Anche quest'anno l'INAIL ha emanato a fine dicembre 2017 il nuovo bando di contributo per incentivare le imprese ad attuare progetti di investimento per il miglioramento delle condizioni di lavoro dei propri dipendenti.

Con l'avviso pubblico Isi 2017, l'Inail mette a disposizione 249.406.358 euro suddivisi in 5 Assi di finanziamento, differenziati in base ai destinatari e secondo le modalità di cui all'avviso pubblico Isi 2017.

Destinatarie del contributo sono tutte le imprese, anche individuali, ubicate in ogni Regione e iscritte alla Camera di Commercio.

Per i progetti finalizzati alla riduzione del rischio da movimentazione manuale dei carichi (Asse 2) possono partecipare anche gli Enti del Terzo Settore in possesso dei requisiti di cui all'avviso pubblico.

I 5 assi di intervento per tipologia di progetto sono:

1. progetti di investimento o progetti per l'adozione di modelli organizzativi e di responsabilità sociale (Asse di finanziamento 1);
2. progetti per la riduzione del rischio da movimentazione manuale di carichi (MMC) (Asse di finanziamento 2);
3. progetti di bonifica da materiali contenenti amianto (Asse di finanziamento 3);
4. progetti per micro e piccole imprese operanti in specifici settori di attività (Asse di finanziamento 4);
5. progetti per micro e piccole imprese operanti nel settore della produzione agricola primaria dei prodotti agricoli (Asse di finanziamento 5- sub Assi 5.1 e 5.2).

Il bando prevede un contributo alle spese di massimo 130.000 euro, pari al 65% delle spese ammissibili, per l'Asse 4 fino al massimo erogabile di 50.000 euro, mentre per Asse 5 – Imprese agricole, un contributo nella misura 40% per i soggetti destinatari dell'Asse 5.1 (generalità delle imprese agricole) e del 50% per i soggetti destinatari dell'Asse 5.2 (giovani agricoltori) con un massimo erogabile pari a 60.000 euro.

Dal 19.04 al 31.05 sul portale dell'Inail è quindi possibile tramite la specifica applicazione effettuare simulazioni relative al progetto da presentare, verificare il raggiungimento della soglia di ammissibilità, salvare la domanda inserita ed effettuare la registrazione della propria domanda attraverso l'apposita funzione presente in procedura tramite il tasto “*invia*”.

Ricordiamo che non sono ammessi acquisti di beni in leasing nè di beni usati e che i progetti di investimento non devono essere già iniziati.

La prenotazione del contributo sarà la stessa ormai in vigore da anni, secondo la quale “*chi prima invia*” prenoterà il contributo e potrà accedere alla seconda fase per la presentazione della domanda “*cartacea*” ai fini dell'istruttoria finale di ammissibilità.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Anche quest'anno si teme che in pochissimi secondi i fondi saranno esauriti e si pone più che mai la “*questione click day*”, con lo sconforto di molte imprese, ormai deluse dalla partecipazione “*negativa*” degli anni precedenti.

Vedremo se le domande presentate saranno meno, nonostante l'aumento dei filoni di intervento.

### **ALLEGATI**

Scadenario tributario di Aprile 2018

### **PRECEDENTI CIRCOLARI 2018**

Numero	Del	Argomento
01/2018	14.01.2018	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2018	16.01.2018	Registrazione fatture anno 2017 e detraibilità iva Obbligatorio l'addebito degli "shoppers" nello scontrino ed in fattur
03/2018	03.02.2018	Legge finanziaria (novità in sintesi)
04/2018	17.02.2018	Novità sulla detrazione Iva e modalità registrazione fatture
05/2018	10.03.2018	Noleggio e detraibilità iva per le autovetture
06/2018	09.04.2018	La nuova disciplina della privacy

# **STUDIO BELCASTRO**

## **SCADENZARIO TRIBUTARIO**

**MAGGIO 2018**

### **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)

### **Mercoledì 16**

- **Delega Unica - Modello F24** :
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al I trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti trimestrali (maggiorata dell'1,5%)
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al I trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti ex art. 74 (senza alcuna maggiorazione)
  - **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 - 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 – Gestione commercianti ed artigiani** - Versamento della I rata dei contributi determinati in misura fissa sul minimale di reddito imponibile
  - **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
- **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

### **Domenica 20**

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enasarco** - Versamento contributi relativi al trimestre gennaio-marzo
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi

### **Martedì 22**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale saldo del II periodo contabile (marzo-aprile) calcolato al netto dei primi tre acconti già versati
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo al II periodo contabile (marzo-aprile)

### **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

**Lunedì 28**

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

**Martedì 29**

- ***Dichiarazione iva – Ravvedimento operoso*** - Termine ultimo per la tardiva presentazione, per via telematica, della dichiarazione Iva annuale relativa allo scorso anno 2016 (per tutti i soggetti: persone fisiche, società di persone e società di capitali)

**Mercoledì 30**

- ***Imposta di registro*** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° maggio e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° maggio del relativo anno
- ***Registro delle imprese – Società con assemblea al 30 aprile (al 29 aprile per gli anni bisestili)*** – Termine ultimo per il deposito del bilancio da parte delle società di capitali 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 29 per anni bisestili)**

**Giovedì 31**

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Iva – Liquidazioni Iva periodiche** – Invio telematico delle liquidazioni iva mensili relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo (per i contribuenti mensili) e della liquidazione iva relativa al I trimestre (per i contribuenti trimestrali)
- **Spesometro** – Invio telematico dei dati delle fatture (emesse e/o ricevute) relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo (per i contribuenti mensili) ed al I trimestre (per i contribuenti trimestrali)
- **Iva – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture**
- **Iva – Comunicazione dati liquidazioni periodiche iva del primo trimestre** (sia per i contribuenti mensili che per quelli trimestrali)
- **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 marzo
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il sostituto datore di lavoro, deve consegnare al dipendente copia del 730 (ricevuto entro il termine massimo dello scorso 30 aprile) ed il modello 730-3 con il prospetto di liquidazione delle imposte
- **Fasi** – Versamento contributi relativi al II trimestre dell'anno in corso
- **Concessionarie auto** – Termine ultimo per l'invio alla Direzione Regionale delle Entrate degli elenchi dei veicoli usati ritirati in permuta nel I quadrimestre dell'anno in corso al fine di ottenere l'esenzione temporanea dalla "tassa di proprietà"
- **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
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti** – Termine per il versamento della prima rata dei contributi minimi annuali

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Rottamazione cartelle** – Termine entro il quale gli Agenti della riscossione comunicano ai contribuenti l'importo delle somme dovute a seguito della presentare dell'istanza per l'estinzione dei carichi affidati agli stessi Agenti negli anni dal 2000 al 2016 (solo per anno 2017)

### **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)