

Quadro sinottico del tracciamento dei pagamenti ex art. 49 D.Lgs. 231/07

DATA DI ESECUZIONE DEL PAGAMENTO	OBBLIGO DI INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PAGAMENTO NEGLI ATTI DI CESSIONE IMMOBILIARI	OBBLIGO DI INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PAGAMENTO NEGLI ALTRI ATTI	OBBLIGO DI REGISTRAZIONE E DI CONSERVAZIONE NEL FISCICOLO DELLE MODALITÀ DI PAGAMENTO PER GLI ATTI DIVERSI DALLE CESSIONI IMMOBILIARI	CUMULO DEI PAGAMENTI FRAZIONATI NEL TEMPO AI FINI DEL DIVIETO DI UTILIZZO DEL CONTANTE E DEI TITOLI AL PORTATORE	SOGLIA MASSIMA DI UTILIZZO DEL DENARO CONTANTE E DEI TITOLI AL PORTATORE	OBBLIGO APPOSIZIONE DELLA CLAUSOLA DI NON TRASFERIBILITÀ SU SINGOLO ASSEGNO
PRE 4 LUGLIO 2006	NON OBBLIGATORIO ¹	NON OBBLIGATORIO	NON OBBLIGATORIO	NON È PREVISTO IL CUMULO ²	FINO A 12.500,00 € ³	SUPERIORE A 12.500,00 € ³
DAL 4 LUGLIO 2006 AL 28 DICEMBRE 2007	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	NON OBBLIGATORIO	NON È PREVISTO IL CUMULO ²	FINO A 12.500,00 € ³	SUPERIORE A 12.500,00 € ³
DAL 29 DICEMBRE 2007 AL 29 APRILE 2008	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	NON È PREVISTO IL CUMULO ²	FINO A 12.500,00 € ³	SUPERIORE A 12.500,00 € ³
DAL 30 APRILE 2008 AL 24 GIUGNO 2008	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	È PREVISTO IL CUMULO ⁶	INFERIORE A 5.000,00 € ⁷	DA 5.000,00 € ⁷
DAL 25 GIUGNO 2008 AL 3 NOVEMBRE 2009	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	È PREVISTO IL CUMULO ⁶	INFERIORE A 12.500,00 € ⁸	DA 12.500,00 € ⁸
DAL 4 NOVEMBRE 2009 AL 30 MAGGIO 2010	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	NON COSTITUISCE VIOLAZIONE DELL'ART. 49 D.LGS. 231/2007 L'UTILIZZO DI DENARO CONTANTE PER I PAGAMENTI FRAZIONATI INFERIORI ALLA SOGLIA CONSENTITA SALVO CHE I PAGAMENTI NON APPAIANO ARTIFICIOSAMENTE FRAZIONATI ⁹	INFERIORE A 12.500,00 € ⁸	DA 12.500,00 € ⁸
DAL 31 MAGGIO 2011 AL 12 AGOSTO 2011	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	NON COSTITUISCE VIOLAZIONE DELL'ART. 49 D.LGS. 231/2007 L'UTILIZZO DI DENARO CONTANTE PER I PAGAMENTI FRAZIONATI INFERIORI ALLA SOGLIA CONSENTITA SALVO CHE I PAGAMENTI NON APPAIANO ARTIFICIOSAMENTE FRAZIONATI ⁹	INFERIORE A 5.000,00 € ¹⁰	DA 5.000,00 € ¹⁰
DAL 13 AGOSTO 2011	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	NON COSTITUISCE VIOLAZIONE DELL'ART. 49 D.LGS. 231/2007 L'UTILIZZO DI DENARO CONTANTE PER I PAGAMENTI FRAZIONATI INFERIORI ALLA SOGLIA CONSENTITA SALVO CHE I PAGAMENTI NON APPAIANO ARTIFICIOSAMENTE FRAZIONATI ⁹	INFERIORE A 2.500,00 € ¹¹	DA 2.500,00 € ¹¹
DAL 6 DICEMBRE 2011	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	NON COSTITUISCE VIOLAZIONE DELL'ART. 49 D.LGS. 231/2007 L'UTILIZZO DI DENARO CONTANTE PER I PAGAMENTI FRAZIONATI INFERIORI ALLA SOGLIA CONSENTITA SALVO CHE I PAGAMENTI NON APPAIANO ARTIFICIOSAMENTE FRAZIONATI ⁹	INFERIORE A 1.000,00 € ¹²	Da 1.000,00 € ¹²
DAL 1 GENNAIO 2016	OBBLIGATORIO fatti salvi i pagamenti anteriori al 4 luglio 2006 ⁴	NON OBBLIGATORIO	RIMESSO ALLA VALUTAZIONE DEL NOTAIO NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA OVVERO NEI CASI IN CUI SUSSISTA OBBLIGO DI LEGGE ⁵	NON COSTITUISCE VIOLAZIONE DELL'ART. 49 D.LGS. 231/2007 L'UTILIZZO DI DENARO CONTANTE PER I PAGAMENTI FRAZIONATI INFERIORI ALLA SOGLIA CONSENTITA SALVO CHE I PAGAMENTI NON APPAIANO ARTIFICIOSAMENTE FRAZIONATI ⁹	INFERIORE A 3.000,00 € ¹³	DA 1.000,00 € ¹⁴

¹ Comma 49 art. unico L. 296/2006.

² Parere del Consiglio di Stato n. 1504 del 12 dicembre 1995, confermato dal Dipartimento Provinciale del Ministero dell'economia e delle finanze – direzione provinciale di Verona, con nota prot. 0910/Segr. del 9 ottobre 2006).

³ Art. 1, comma 1, 1 bis, 1 ter e 2, L. 197/1991. Importo così determinato con D.M. 17 ottobre 2002 – G.U. n. 290 dell'11 dicembre 2002 che ha sostituito la precedente soglia di 10329,14 € / 20.000.000 di lire.

⁴ Comma 22, art. 35 D.L. 223/2006, art. 38 comma 6, D.Lgs. 231/2007 e comma 49 art. unico L. 296/2006.

⁵ Artt. 18 e 36 D.Lgs. 231/2007.

⁶ Art. 49, comma 1 e art. 1, comma 2, lett. m) D.Lgs. 231/2007. Salvo interpretazioni di maggiore apertura che possono riscontrarsi in alcune note interpretative del MEF (nota 65633 del 12 giugno 2008 al CNDCECD e nota 28107 dell'8 aprile 2009) ovvero retroattività della disposizione introdotta con il D.Lgs. 151/2009.

⁷ Art. 49 D.Lgs. 231/2007

⁸ Art. 49 D.Lgs. 231/2007. D.L. 112/2008 conv. con L. 133/2008, G.U. 21 agosto 2008 n. 196 S.O..

⁹ D.Lgs. 151/2009.

¹⁰ Art. 20 D.L. 78/2010 conv. con L. 122/2010.

¹¹ Art. 2, comma 4, D.L. 138/2011 conv. con L. 148/2011.

¹² Art. 12 D.L. 201/2011.

¹³ Comma 898 art. unico della L. 208/2015.

¹⁴ Art. 12 D.L. 201/2011.