



Partners associati:

Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

Professional partners:

Arveti D.ssa Nives
Camprotrini Rag. Barbara
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Olivetti Dott. Marcello
Pinzetta D.ssa Luisa
Scassa D.ssa Sara
Sega D.ssa Barbara



Mantova – Palazzo Magni
Via Acerbi 35
Telefono 0376369448 224070/1
Telefax 0376/369449
Codice fiscale e P. IVA 01681060206
Email:
stumant@mantovanieassociati.it
PEC: stumant@legalmail.it
Sito: www.mantovanieassociati.it

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO
9001:2015 per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti
- Erogazione di servizi di revisione legale di società

Responsabile Sistema Qualità
RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610 - Rev. 05

CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Anno 2019 n. 09

PRINCIPALI SCADENZE mese di MARZO

**07**
MARZO

Trasmissione Certificazioni Uniche CU2019

I **sostituti d'imposta**, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (**CU 2019**) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di **lavoro autonomo, provvigioni** corrisposti nel 2018. (vedasi ns. circolare n. 07/2019)

Tassa annuale vidimazione libri sociali (vedasi ns. circolare n. 08/2019)

Le **società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali** (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e **gli enti commerciali** (compreso le **società in liquidazione ordinaria fino a quando permane l'obbligo della tenuta dei libri e delle scritture contabili, cioè fino al momento della loro cancellazione dal Registro delle imprese**) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2019, relativa alla vidimazione dei libri sociali.

Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di:

€ 309,87



per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/19 **inferiore/uguale** a € 516.456,90;

€ 516,46



per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/19 **superiore** a € 516.456,90.

Sono **escluse** dal pagamento della tassa di concessione governativa **le società di persone, le società cooperative e di mutua assicurazione, gli enti non commerciali e le società sportive dilettantistiche**. Le società escluse dal versamento della tassa annuale sono soggette ad imposta di bollo in misura doppia € **32,00** anziché € 16,00 ogni 100 pagine dei registri).

Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di seguito:

| SEZIONE ERARIO | | | | | | |
|--|----------------|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE | codice tributo | rateazione/ regione/ prov./mese rif. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati | |
| ALTRI TRIBUTI E INTERESSI | 7085 | | 2019 | 309,87 | | |
| codice ufficio | codice atto | | | | | +/- SALDO (A-B) |
| | | | | TOTALE A | 309,87 | B |
| | | | | | | 309,87 |

Versamento IVA mese precedente

Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente.

Versamento ritenute

Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, locazioni brevi, ecc..., corrisposti nel mese precedente.

Versamento Imposta sugli intrattenimenti

I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di **febbraio 2019**, con modello F24 codice tributo **6728**.

Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione annuale IVA

Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2018 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali.

Il versamento si esegue utilizzando il codice tributo **6099**.

16
MARZOPosticipato
al 18



| 20 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al <i> mese di febbraio 2019 </i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile. | | | | | | | | |
|---|---|---------------|----------------|--|---|---|---|---|--|
| | | | | | | | | | |
| 25 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di <i> Febbraio 2019 </i>. <i>Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4)</i> | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 30 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.03.2019. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)</i> | | | | | | | | |
| 31 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> Certificazione Unica (CU2019) Termine per la consegna/spedizione da parte dei sostituti d'imposta, dei modelli, inviati telematicamente all'AdE entro il 07/03/2019, ai percipienti preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata (<i>Vedasi ns. circolare n. 07/2019</i>). Certificazione degli Utili Scade il termine per la consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2018 da parte delle società di capitali a titolo di dividendo/utile. Versamento del contributo FIRR 2018 Termine per il versamento all'ENASARCO del contributo al Fondo Indennità Risoluzione Rapporto Agenti (FIRR). Il FIRR è calcolato sulle provvigioni liquidate nel corso dell'anno precedente, tenendo conto della tipologia del mandato (monomandatario o plurimandatario) e del numero di mesi di durata dello stesso . Agli effetti dell'indennità di risoluzione del rapporto sono computabili anche le somme corrisposte a titolo di rimborso o concorso spese. Le aliquote FIRR sono attualmente stabilite nelle seguenti misure: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Monomandatari</th> <th style="text-align: center;">Plurimandatari</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno </td> <td style="text-align: center;">4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno </td> <td style="text-align: center;">2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno </td> <td style="text-align: center;">1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno </td> </tr> </tbody> </table> Modello EAS – Enti associativi comunicazione Scadenza invio telematico comunicazione di variazione dei dati rilevanti precedentemente comunicati. Il modello infatti deve essere, nuovamente presentato quando cambiano i dati precedentemente comunicati; in questa ipotesi, la scadenza è il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione. Comunicazione annuale PILE ed accumulatori Scadenza per la presentazione della comunicazione annuale sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2018 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori, www.registropile.it. | Monomandatari | Plurimandatari | 4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno | 4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno | 2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno | 2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno | 1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno | 1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno |
| Monomandatari | Plurimandatari | | | | | | | | |
| 4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno | 4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno | | | | | | | | |
| 2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno | 2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno | | | | | | | | |
| 1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno | 1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno | | | | | | | | |



| | |
|--------------------------|--|
| 01 APRILE 2019 | <ul style="list-style-type: none">▪ Comunicazione ENEA ristrutturazioni edilizie 2018 Per gli interventi di risparmio energetico e/o utilizzo delle fonti rinnovabili di energia con data di fine lavori nel 2018 che usufruiscono delle detrazioni fiscali del 50% ex art. 16 bis del DPR 917/86 per le ristrutturazioni edilizie, il termine per la trasmissione dei dati attraverso il sito ristrutturazioni2018.enea.it è stato prorogato al 01 aprile 2019. |
| 10 APRILE 2019 | <ul style="list-style-type: none">▪ Comunicazione LIQUIDAZIONE PERIODICHE IVA IV trimestre 2018 Proroga trasmissione telematica LIPE de 4 trimestre 2018 dal 28/02 al 10 aprile 2019 |

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.
Dr. Sergio Mantovani