

Mantova, lì **03 Febbraio 2014**
Circolare N. 05/2014

Alle Aziende Clienti

- Loro Sedi -

PRINCIPALI SCADENZE Febbraio 2014

16 Febbraio

Posticipato al 17

Presentazione comunicazioni relative alle dichiarazioni di intento ricevute

Scade il **16 febbraio 2014** il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel **mese di gennaio 2014**.

Versamenti INPS per artigiani e commercianti

Scade il **16 febbraio 2014** anche il termine per i versamenti relativi alla **4 rata del contributo fisso IVS** dovuto all'Inps per il 2013 da parte di artigiani e commercianti.

Autoliquidazione INAIL - differimento

Con Nota 495/2014 l'INAIL ha differito il termine del 16 febbraio al **16 maggio 2014** per procedere all'autoliquidazione e al versamento in unica soluzione, o quale prima rata, del premio Inail relativo al saldo 2013 e all'acconto 2014 e dei premi speciali.

Accise - Versamento

I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di **gennaio 2014**, utilizzando il modello F24 telematico.

Imposta sugli intrattenimenti – Versamento

I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di **gennaio 2014**, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (*imposta sugli intrattenimenti*).

20 Febbraio

Presentazione dichiarazione periodica CONAI

Scade il **20 febbraio 2014** il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al **mese di gennaio 2014** da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

Versamento contributi ENASARCO

Scade il **20 febbraio 2014** (*anticipando al 06 la conferma della distinta solo per le ditte che utilizzano l'addebito bancario diretto*) il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al **quarto trimestre 2013**, relativi agli agenti e rappresentanti.

*Il contributo previdenziale è dovuto in favore degli agenti che operano individualmente o sotto forma di Società di persone e viene versato trimestralmente entro il 20 del secondo mese successivo al trimestre di competenza **utilizzando esclusivamente il sistema on-line** (20 maggio - 20 agosto - 20 novembre - 20 febbraio dell'anno successivo). Si calcola su tutte le somme dovute a qualsiasi titolo*

Studio Mantovani & Associati s.s.
Consulenza Aziendale
Commerciale e tributaria

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

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

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO 9001
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

Responsabile Assicurazione Qualità
RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610

Professionisti collaboratori:

Arveti D.ssa Nives
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Pinzetta D.ssa Luisa
Sega D.ssa Barbara

all'agente (provvigioni, rimborsi spese, premi di produzione, indennità di mancato preavviso) in dipendenza del mandato di agenzia.

Il versamento contributivo, tenendo conto del limite di un minimale ed un massimale annuo, viene effettuato integralmente dalla ditta mandante, che ne è responsabile anche per la parte a carico dell'agente.

La vigente aliquota contributiva per l'anno 2014 è pari al 14,20% delle provvigioni (7,10% a carico della mandante e 7,10% a carico dell'agente).

MINIMALI	Plurimandatari	Monomandatari
A decorrere dal 01/01/2013	412,00 €	824,00 €

La differenza tra l'entità dei contributi e l'importo minimale da versare è a totale carico della ditta preponente.

MASSIMALI	Plurimandatari	Monomandatari
A decorrere dal 01/01/2014	23.000,00 €	35.000,00 €
A decorrere dal 01/01/2015	25.000,00 €	37.500,00 €

Nel caso di agenti operanti in Società il minimale ed il massimale si intende riferito alla Società e non ai singoli soci e pertanto il contributo deve essere ripartito tra i soci in funzione delle loro quote di partecipazione.

Contributo assistenziale per gli agenti operanti in forma di società di capitali

Il preponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo determinato

Importi provvigionali annui per contributo assistenziale	2014
Fino a € 13.000.000,00	3,20%
Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00	1,60%
Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00	0,80%
Oltre € 26.000.000,01	0,30%

Di cui

- 2,60% a carico preponente e 0,60% a carico agente per il primo scaglione
- 1,30% a carico preponente e 0,30% a carico agente per il secondo scaglione
- 0,65% a carico preponente e 0,15% a carico agente per il terzo scaglione
- 0,20% a carico preponente e 0,10% a carico agente per il quarto scaglione

25 Febbraio

Presentazione elenchi INTRASTAT

Il **25 febbraio 2014** scade il termine ultimo per provvedere alla presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie, cessioni e/o acquisti di beni e prestazioni di servizi, effettuate nel:

- nel mese di **gennaio 2014**, per i contribuenti con obbligo mensile

28 Febbraio

Sostituti d'imposta: consegna CUD e certificazioni

Entro il **28 febbraio 2014** i sostituti d'imposta sono tenuti a consegnare (mediante consegna diretta o invio postale o tramite mail-PEC):

- i CUD per l'anno 2013;
- le certificazioni dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2013;
- le Certificazioni degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nel 2013.

▪ **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza **01.02.2014**.

▪ **Presentazione del modello UniEMens**

Scade il **28 febbraio 2014** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.

▪ **Comunicazione BLACK LIST mensile e San Marino** (modello polivalente)

- Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "black-list" scade il termine di presentazione delle comunicazioni riepilogative relative alle operazioni effettuate nel **mese di Gennaio 2014** (di importo superiore a 500,00 euro), qualora tenuti alla comunicazione mensile.

*Si ricorda che al fine di controllare la periodicità di presentazione occorre verificare se, in uno qualunque dei 4 trimestri precedenti anche solo una delle categorie di operazioni (cessioni di beni, prestazioni di servizi rese, acquisti di beni e prestazioni di servizi ricevute) abbia ecceduto il limite di **50.000,00 euro** (ai fini del quale si considera solo l'imponibile e non l'IVA); **in caso affermativo, l'operatore è mensile, diversamente è trimestrale.***

I soggetti con periodicità trimestrale possono comunque optare per la presentazione mensile e tale scelta vale per l'intero anno solare.

- I soggetti passivi Iva (Italia) che hanno effettuato operazioni **di acquisto** da operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nella **Repubblica di San Marino** devono comunicare le operazioni annotate nei registri Iva nel mese di **gennaio 2014**.

Rif. D.ssa Arveti Nives interno 3.3

▪ **IVA – Comunicazione annuale dati**



I **contribuenti** tenuti a presentare la comunicazione annuale dei dati Iva per il 2013 devono provvedere, direttamente o tramite intermediari abilitati, al relativo invio telematico.

N.B.: Sono esonerati i contribuenti che presentano la dichiarazione Iva annuale in via autonoma entro il mese di febbraio. (Vedasi circolare studio n. 04/2014).

▪ **IMU/IUC**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali effettuate nel mese di febbraio 2014.

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

Le circolari sono disponibili anche sul sito www.mantovanieassociati.it