



07 MARZO Posticipato al 09	<ul style="list-style-type: none"> Trasmissione Certificazioni Uniche CU2020 I sostituti d'imposta, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (CU2020) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni corrisposti nel 2019. (vedasi ns. circolare n. 09/2020) – Per l'adempimento è stata comunicata la proroga al 31 marzo 2020 coincidente con la consegna al sostituto. 																																																
16 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> Tassa annuale vidimazione libri sociali (vedasi ns. circolare n. 12/2020) 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 2020, relativa alla vidimazione dei libri sociali. Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di: <table border="1" style="margin-top: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">€ 309,87</td> <td style="font-size: 2em; padding: 0 10px;">⇒</td> <td style="padding: 5px;">per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/20 inferiore/uguale a € 516.456,90;</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">€ 516,46</td> <td style="font-size: 2em; padding: 0 10px;">⇒</td> <td style="padding: 5px;">per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/20 superiore a € 516.456,90.</td> </tr> </table> Sono escluse dal pagamento della tassa di concessione governativa le società di persone, le società cooperative e di mutua assicurazione, le società fallite, 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: <table border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #4f81bd; color: white;"> <th colspan="7">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th colspan="2">IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE</th> <th>codice tributo</th> <th>rateazione/ regione/ prov./mese rif.</th> <th>anno di riferimento</th> <th>importi a debito versati</th> <th>importi a credito compensati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">ALTRI TRIBUTI E INTERESSI</td> <td style="text-align: center;">7085</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2020</td> <td style="text-align: center;">309,87</td> <td></td> </tr> <tr> <td>codice ufficio</td> <td>codice atto</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">+/- SALDO (A-B)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">TOTALE A</td> <td style="text-align: center;">309,87</td> <td style="text-align: center;">B</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">309,87</td> </tr> </tbody> </table> 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 2020, 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 2019 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali, utilizzando il cod. tributo 6099. 	€ 309,87	⇒	per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/20 inferiore/uguale a € 516.456,90;	€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/20 superiore a € 516.456,90.	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		2020	309,87		codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)					TOTALE A	309,87	B							309,87
€ 309,87	⇒	per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/20 inferiore/uguale a € 516.456,90;																																															
€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/20 superiore a € 516.456,90.																																															
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		2020	309,87																																												
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)																																											
				TOTALE A	309,87	B																																											
						309,87																																											
20 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di febbraio 2020 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 Febbraio 2020. Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4)								
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 01.03.2020. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)								
31 MARZO	<ul style="list-style-type: none">▪ Certificazione Unica (CU2020) Termine per la consegna/spedizione da parte dei sostituti d'imposta, dei modelli, inviati telematicamente all'AdE entro il 07/03/2020, ai percipienti preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata (ns. circ. n. 09/2020).▪ Certificazione degli Utili Scade il termine per la consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2019 da parte delle società di capitali a titolo di dividendo/utile.▪ Versamento del contributo FIRR 2019 Scadenza 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" data-bbox="384 1055 1345 1346"><thead><tr><th>Monomandatari</th><th>Plurimandatari</th></tr></thead><tbody><tr><td>4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno</td><td>4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno</td></tr><tr><td>2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno</td><td>2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno</td></tr><tr><td>1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno</td><td>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 2019 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori, www.registropile.it.▪ Invio telematico corrispettivi Termine trasmissione telematica corrispettivi giornalieri mese di febbraio 2020 solo per i soggetti obbligati a tale adempimento dal 2020, ma non ancora abilitati o dotati di registratori telematici.	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								

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani