

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
Pinzetta D.ssa Luisa
Scassa D.ssa Sara
Sega D.ssa Barbara
Barretta Dott. Stefano
Freddi D.ssa Katia



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
9001:2015 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.006

CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Anno 2022 n. 11

PRINCIPALI SCADENZE mese di MARZO

07 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> Proroga presentazione elenchi INTRASTAT mese di gennaio (<i>comunicato stampa 24/02/22</i>) Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di gennaio 2022. Rif.: Rag. Letizia Messora letizia.messora@mantovanieassociati.it (int. 1 4) 																																																							
16 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> Tassa annuale vidimazione libri sociali (<i>vedasi ns. circolare n. 10/2022</i>) Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e gli enti commerciali (<i>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</i>) 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'01/01/22 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'01/01/22 superiore a € 516.456,90.</td> </tr> </table> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di seguito:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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</th> <th>rateazione/ regione/</th> <th>anno di</th> <th>importi a</th> <th>importi a</th> <th></th> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th>RITENUTE ALLA FONTE</th> <th>codice</th> <th>prov./mese</th> <th>riferime</th> <th>debito</th> <th>credito</th> <th></th> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th>ALTRI TRIBUTI E INTERESSI</th> <th>tributo</th> <th>rif.</th> <th>nto</th> <th>versati</th> <th>compensati</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>7085</td> <td></td> <td>2022</td> <td>309,87</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>codice ufficio</td> <td>codice atto</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>+/- SALDO (A-B)</td> </tr> <tr style="font-weight: bold;"> <td colspan="4">TOTALE A</td> <td>309,87</td> <td>B</td> <td>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 2022, 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 2021 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'01/01/22 inferiore/uguale a € 516.456,90;	€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/22 superiore a € 516.456,90.	SEZIONE ERARIO							IMPOSTE DIRETTE - IVA		rateazione/ regione/	anno di	importi a	importi a		RITENUTE ALLA FONTE	codice	prov./mese	riferime	debito	credito		ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	tributo	rif.	nto	versati	compensati			7085		2022	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'01/01/22 inferiore/uguale a € 516.456,90;																																																						
€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/22 superiore a € 516.456,90.																																																						
SEZIONE ERARIO																																																								
IMPOSTE DIRETTE - IVA		rateazione/ regione/	anno di	importi a	importi a																																																			
RITENUTE ALLA FONTE	codice	prov./mese	riferime	debito	credito																																																			
ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	tributo	rif.	nto	versati	compensati																																																			
	7085		2022	309,87																																																				
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)																																																		
TOTALE A				309,87	B	309,87																																																		

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazione telematica delle spese sostenute sugli immobili nell'anno 2021 per bonus edilizi (superbonus 110% e altri) Termine per l'invio telematico della comunicazione di sconto in fattura o cessione del credito per le spese relative agli interventi edilizi sostenute nel 2021. (Superbonus 110% e altri interventi e bonus edilizi). L'articolo 121, D.L. 34/2020 ha introdotto, per le spese relative ad interventi che danno diritto alle detrazioni "edilizie" la facoltà di optare, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione spettante: <ol style="list-style-type: none"> a) per un contribuente, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto, fino ad un importo massimo pari allo stesso corrispettivo, anticipato dai fornitori che hanno effettuato gli interventi e da questi ultimi recuperato sotto forma di credito di imposta, di importo pari alla detrazione Irpef/Ires spettante, ivi inclusi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari; b) per la cessione di un credito di imposta di pari ammontare a terzi, ivi inclusi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari. Il termine per comunicare telematicamente all'Agenzia delle entrate le cessioni del credito effettuate e gli sconti in fattura praticati è fissato al 16 marzo dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese, scadenza prorogata per le spese sostenute nel 2021 al 7 aprile 2022 dal provvedimento n. 35873/2022 dell'Agenzia delle entrate. Per cedere il credito corrispondente alla detrazione delle spese sostenute per interventi sugli immobili è necessario accordarsi con il cessionario, di modo da sottoscrivere un contratto di cessione del credito e successivamente predisporre le comunicazioni telematiche obbligatorie utilizzando il nuovo modello di Comunicazione dell'opzione disponibile al link https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/provvedimento-del-3-febbraio-2022. ▪ Trasmissione e consegna Certificazioni Uniche CU2021 I sostituti d'imposta devono: <ul style="list-style-type: none"> - trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (CU2022) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni, ecc... corrisposti nel 2021; - consegnare/spedire i modelli CU inviati telematicamente all'AdE, ai percipienti preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata (ns. circolare n. 07/2022). ▪ Consegna Certificazioni degli UTILI e proventi equiparati corrisposti nel 2021 - CUPE Scadenza consegna certificazione degli utili e proventi equiparati - CUPE - corrisposti nell'anno 2021; il modello non va trasmesso all'Agenzia delle Entrate. La certificazione non va rilasciata in relazione agli utili e altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o imposta sostitutiva.
20 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di febbraio 2022 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 2022. Rif.: Rag. Letizia Messora letizia.messora@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 01.03.2022. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)</i> 								
31 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> Versamento del contributo FIRR 2021 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" 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. Bonus pubblicità: scadenza prenotazione Ai soggetti che acquistano spazi pubblicitari / inserzioni commerciali è concessa una specifica agevolazione, c.d. "Bonus pubblicità". Per poter fruire dell'agevolazione in esame il soggetto interessato deve presentare preliminarmente una richiesta a carattere "prenotativo". Successivamente lo stesso deve inviare la dichiarazione degli investimenti effettuati nell'anno. Per il "Bonus pubblicità" 2022 la prenotazione va inviata entro il 31.3.2022 e riguarda gli investimenti effettuati / da effettuare in tale anno. Comunicazione annuale PILE ed accumulatori Scadenza per la presentazione della comunicazione annuale sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2021 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								
07 APRILE	<ul style="list-style-type: none"> Proroga Comunicazione telematica per l'esercizio dell'opzione cessione del credito/sconto in fattura delle spese bonus edilizi sostenute anno 2021 Termine per l'invio telematico della comunicazione per l'esercizio dell'opzione sconto in fattura o cessione del credito per le spese relative agli interventi edilizi sostenute nel 2021 (<i>Superbonus 110% e altri interventi edilizi</i>) che danno diritto alle detrazioni fiscali. <i>(Escluso gli amministratori di condomini che rimangono al 16/03)</i> 								

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. *Serafino Mantovani*