

Mantova, lì **02 Gennaio 2014**
Circolare N. 01/2014

Alle Aziende Clienti
- Loro Sedi -

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2014

16 gennaio	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento Scade il 16 gennaio 2014 il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di dicembre che possono essere riferite:<ul style="list-style-type: none">- al mese di dicembre 2013;- all'anno 2014, per le quali è necessario ricominciare la protocollazione dal n. 01/2014.<p><i>Si ricorda che con le modifiche apportate dalla risoluzione 82/2012 del 01 agosto, l'invio del modello di comunicazione dei dati, non deve essere più eseguito entro il giorno 16 del mese successivo a quello di ricevimento della "lettera d'intento", ma entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica in cui confluisce l'operazione realizzata senza applicazione dell'Iva (articolo 2, comma 4, Dl 16/2012).</i></p><p><i>Resta ferma <u>la possibilità</u>, per i contribuenti che ricevono le "lettere d'intento", di effettuare la comunicazione anche se la relativa operazione "non imponibile" non è stata ancora effettuata.</i></p>▪ Accise - Versamento I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di dicembre 2013, utilizzando il modello F24 telematico.▪ 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 dicembre 2013, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728 (<i>imposta sugli intrattenimenti</i>).
20 gennaio	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Scade il 20 gennaio 2014 il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita:<ul style="list-style-type: none">- al mese di dicembre 2013 da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile;- al IV° trimestre 2013 per coloro che presentano la dichiarazione con periodicità trimestrale;- la dichiarazione riferita all'anno 2013 da parte dei contribuenti tenuti all'adempimento con cadenza annuale.<p><i>L'attività di produzione di imballaggi vuoti e l'attività di importazione di imballaggi pieni e vuoti obbliga alla dichiarazione periodica e al versamento del contributo ambientale Conai, per tutti gli imballaggi immessi sul territorio nazionale.</i></p><p><i>La periodicità della dichiarazione può essere annuale, trimestrale o mensile in funzione dell'entità del contributo dovuto per ciascun materiale.</i></p><p>Sul sito del CONAI (www.conai.org) è disponibile la Guida 2014 con le novità normative.</p>
24 gennaio	<ul style="list-style-type: none">▪ Integrazione Imu 2013 – Versamento mini-IMU Scadenza per i proprietari o titolari di altri diritti reali su beni immobili per effettuare il versamento del 40% della differenza positiva tra l'ammontare

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:

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

	<p>dell'Imu risultante dall'applicazione della maggiore aliquota deliberata o confermata dal Comune per l'anno 2013 o, se inferiore, quello risultante dall'applicazione dell'aliquota di base.</p> <p>L'imposta può essere versata anche tramite bollettino postale.</p> <p>Questi i codici tributo da indicare nel modello F24:</p> <p>3912 Imu su abitazione principale e relative pertinenze</p> <p>3913 Imu per fabbricati rurali ad uso strumentale</p> <p>3914 Imu per terreni - Comune.</p>
<p>27 gennaio</p>	<p>▪ Presentazione elenchi INTRASTAT</p> <p>Il 25 gennaio 2014 (posticipato al 27) scade il termine ultimo per provvedere alla presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mese di dicembre 2013, per i contribuenti con obbligo mensile - IV trimestre 2013 per i contribuenti trimestrali <p>Si ricorda che per quanto riguarda la periodicità degli elenchi, si distinguono contribuenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mensili: se effettuato operazioni intracee (cessioni/acquisti di beni e/o servizi resi/ricevuti) per importi superiori a € 50.000,00 nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti; - trimestrali: se effettuato operazioni non superiori ad € 50.000,00 nel periodo di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti <p><i>(Rif. Rag. Letizia Messori)</i></p> <p>▪ Ravvedimento acconto IVA 2013</p> <p>Ultimo giorno per regolarizzare in ravvedimento, con sanzione ridotta al 3%, il versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2013 non effettuato (<i>o effettuato in misura insufficiente</i>) entro il 27 dicembre scorso.</p>
<p>30 gennaio</p>	<p>▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</p> <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.01.2014.</p>
<p>31 gennaio</p>	<p>▪ Presentazione del modello EMens</p> <p>Scade il 31 gennaio 2014 il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.</p> <p>▪ Comunicazioni BLACK LIST mensili e IV trimestre 2013</p> <p>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 effettate nel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mese di Dicembre 2013, se tenuti alla comunicazione mensile; - IV trimestre 2013 per i contribuenti trimestrali <p>I soggetti passivi Iva (italiani) 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 dicembre.</p> <p>La comunicazione deve necessariamente essere effettuata inviando i dati in forma analitica con il nuovo modello polivalente.</p> <p><i>Rif. D.ssa Nives Arveti (per comunicazioni telefoniche interno 33).</i></p>

▪ **Spesometro - Comunicazione operazioni 2012**

Ultimo giorno utile per l'invio, da parte dei soggetti passivi Iva, della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizio rese e ricevute nel 2012.

Per le operazioni per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura, la comunicazione va effettuata se l'importo non è inferiore a **3.600,00 euro**, comprensivo di Iva.

L'invio della comunicazione deve essere effettuato esclusivamente per via telematica.

▪ **Comunicazione dei beni ai soci – Presentazione comunicazioni finanziamenti**

Scadenza per l'invio della comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che hanno concesso all'impresa, nell'anno 2012, finanziamenti o capitalizzazioni per un importo complessivo, per ciascuna tipologia di apporto, pari o superiore a 3.600,00 euro.

La comunicazione deve essere inviata esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline.

▪ **IMU/UC**

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

▪ **Benefici sul gasolio per autotrazione nel settore del trasporto: dichiarazioni entro il 31 gennaio** *Nota Agenzia Dogane*

30/12/2013, n. 148547

Con riferimento ai consumi di gasolio effettuati tra il 01 ottobre e il 31 dicembre 2013, entro il termine del 31 gennaio 2014 deve essere presentata la dichiarazione per la richiesta di rimborso sui quantitativi di prodotto consumati.

Per quanto attiene l'individuazione dei soggetti che possono usufruire dell'agevolazione in questione, ferma restando l'esclusione dei soggetti che operano con mezzi di peso inferiore a 7,5 tonnellate, hanno diritto al beneficio sopra descritto:

- a) gli esercenti l'attività di autotrasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate;
- b) gli enti pubblici e le imprese pubbliche locali esercenti l'attività di trasporto di cui al decreto legislativo 19 novembre 1997, n. 422, e relative leggi regionali di attuazione;
- c) le imprese esercenti autoservizi di competenza statale, regionale e locale di cui alla legge 28 settembre 1939, n. 1822, al regolamento (CEE) n. 684/92 del Consiglio, del 16 marzo 1992, e successive modificazioni, e al citato decreto legislativo n. 422 del 1997;
- d) gli enti pubblici e le imprese esercenti trasporti a fune in servizio pubblico per trasporto di persone.

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