

Mantova, lì **04 Febbraio 2013**
Circolare N. 06/2013

Alle Aziende Clienti

- Loro Sedi -

PRINCIPALI SCADENZE Febbraio 2013

16 Febbraio

Presentazione comunicazioni relative alle dichiarazioni di intento ricevute

Scade il **16 febbraio 2013** il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel **mese di gennaio 2013**.

Versamenti INPS per artigiani e commercianti

Scade il **16 febbraio** anche il termine per i versamenti relativi alla **4 rata del contributo fisso IVS** dovuto all'Inps per il 2012 da parte di artigiani e commercianti.

Autoliquidazione INAIL

Scade il **16 febbraio** il termine ultimo per procedere all'autoliquidazione e al versamento in unica soluzione, o quale prima rata, del premio Inail relativo al saldo 2012 e all'acconto 2013.

Entro tale data deve essere presentata anche la denuncia delle retribuzioni da parte dei soggetti obbligati a tale adempimento.

Accise - Versamento

I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di **gennaio 2013**, 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 2013**, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (*imposta sugli intrattenimenti*).

20 Febbraio

Presentazione dichiarazione periodica CONAI

Scade il **20 febbraio** il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al **mese di gennaio 2013** da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

Versamento contributi ENASARCO

Scade il **20 febbraio** il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al **quarto trimestre 2012**, relativi agli agenti e rappresentanti.

Studio Mantovani & Associati S.S.
Consulenza Aziendale
Commerciale e Tributaria

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

Mantova - Palazzo Magni
Via Acerbi 35
telefono 0376/369448/9 - 224070/1
telefax 0376/369449
Codice Fiscale e
Partita Iva 01681060206

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato
ISO 9001 per i seguenti servizi:

- **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



Professionisti collaboratori:

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

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 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 2013 è pari al **13,75%** delle provvigioni (**6,875% a carico della mandante e 6,875% a carico dell'agente**).

MINIMALI	Plurimandatari	Monomandatari
A decorrere dal 01/01/2012	400,00 €	800,00 €

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 01/01/2013	22.000,00 €	32.500,00 €

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

	2012	2013
Fino a € 13.000.000,00	2,40%	2,80%
Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00	1,20%	1,40%
Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00	0,60%	0,70%
Oltre € 26.000.000,00	0,15%	0,20%

Di cui

- 2,40% a carico preponente e 0,40% a carico agente per il primo scaglione
- 1,20% a carico preponente e 0,20% a carico agente per il secondo scaglione
- 0,60% a carico preponente e 0,10% a carico agente per il terzo scaglione
- 0,15% a carico preponente e 0,05% a carico agente per il quarto scaglione

25 Febbraio

Presentazione elenchi INTRASTAT

Il **25 febbraio 2013** scade il termine ultimo per presentare in via telematica, gli elenchi riepilogativi relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate:

- nel **mese di gennaio 2013**, per i contribuenti con obbligo mensile

28 Febbraio

▪ Sostituti d'imposta: consegna CUD e certificazioni

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

- i CUD per l'anno 2012
- le certificazioni dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2012;
- le Certificazioni degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nel 2012.

▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.2013.

▪ Presentazione del modello UniEMens

Scade il **29 febbraio** 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

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 2013**, 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.

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 2012 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. 03/2013)

▪ Opzione Irap per i soggetti irpef

Scade oggi il termine per l'invio telematico, da parte di imprese individuali e società di persone, della comunicazione per l'opzione della determinazione della base imponibile Irap secondo le regole delle società di capitali.

L'opzione, **irrevocabile per un triennio, è relativa agli anni 2013, 2014 e 2015.**

La comunicazione deve infatti essere effettuata entro 60 giorni dall'inizio del primo periodo d'imposta, o entro 60 giorni dalla data di inizio dell'attività per le società di persone neo-costituite e per gli imprenditori individuali che iniziano l'attività in corso d'anno.

RICHIESTE DI RIMBORSO IRES/IRPEF DOVUTE ALLA INTERVENUTA DEDUCIBILITÀ DELL'IRAP SUL COSTO DEL LAVORO

L'art.2 del decreto "Salva Italia", D.L. n.201/11, ha previsto che, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31/12/12, è possibile dedurre dal reddito d'impresa e di lavoro autonomo l'Irap riferita alla quota imponibile del costo del personale dipendente ed assimilato al netto delle deduzioni ex art.11, co.1, lett. a), 1-bis, 4-bis e 4-bis1, D.Lgs. n.446/97.

Fino al periodo d'imposta 2011, era prevista una deduzione forfetaria dall'imponibile Ires/Irpef pari al 10% dell'Irap pagata nel periodo d'imposta, a condizione che, nell'esercizio fossero state sostenute spese per il personale dipendente e/o interessi passivi.



Dal 2012 la deduzione forfetaria del 10% dell'Irap resta legata alla sola presenza di interessi passivi mentre sarà deducibile integralmente la quota dell'Irap relativa al costo del personale sostenuto.

Nel 2012 si potranno quindi verificare tre scenari:

sostenimento del solo costo del personale	➔	Irap deducibile si determinerà analiticamente in relazione alla quota imponibile di tali costi;
sostenimento del solo costo per interessi passivi	➔	si applicherà la deduzione forfetaria del 10%;
sostenimento di costi del personale e di interessi passivi	➔	spetteranno sia la deduzione analitica che la forfetaria.

Soggetti interessati

Soggetti interessati alla deduzione sono quelli che determinano la base imponibile Irap quale differenza tra i componenti positivi e negativi del valore della produzione:

- le società di capitali e gli enti commerciali che determinano la base imponibile ex art.5, D.Lgs. n.446/97;
- le società di persone e le imprese individuali che determinano la base imponibile ex art. 5-bis, D.Lgs. n.446/97);
- gli esercenti arti e professioni, in forma individuale e associata che determinano la base imponibile ex art.8, D.Lgs. n.446/97.

Va, in proposito, segnalato, che le attuali regole di determinazione della base imponibile Irap sono in vigore dal periodo d'imposta 2008. Pertanto, con riferimento alle richieste di rimborso relative all'anno 2007 occorrerà fare riferimento alla disciplina precedente.

Versamenti interessati

La deduzione va effettuata sulla base del principio di cassa (art.99 del Tuir), quindi con riferimento all'imposta versata, in particolare il versamento a saldo deve essere assunto per l'intero mentre i versamenti in acconto dovranno essere assunti tenuto in considerazione l'importo massimo deducibile costituito dall'Irap di competenza.

Nuove istanze di rimborso per gli anni 2007-2011

Il decreto "Semplificazioni Fiscali" (D.L. n.16/12) è intervenuto modificando il citato art.2 al fine di stabilire le modalità di richiesta di rimborso per gli anni precedenti al 2012.

L'Agenzia, con il **Provvedimento direttoriale n.140973 del 17 dicembre 2012**, ha quindi approvato il modello e le istruzioni per la richiesta in forma telematica del rimborso Ires/Irpef oltre a stabilire il calendario di presentazione delle istanze individuando le date dalle quali l'istanza può essere inviata.

Le annualità che possono essere richieste a rimborso sono 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011.

Con il Provvedimento direttoriale del 4 giugno 2009 l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello per richiedere il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate a seguito della mancata deduzione forfetaria del 10% dell'Irap nei periodi di imposta precedenti quello in corso al 31 dicembre 2008. Le precedenti istanze erano riferite solo al 10% dell'imposta pagata mentre i rimborsi che sarà possibile richiedere a partire dal 18 gennaio 2013 si riferiranno all'intera quota di imposta relativa al costo del personale.

CALENDARIO DI TRASMISSIONE DELLE ISTANZE DI RIMBORSO		
Data di apertura del canale telematico	Orario di apertura del canale telematico	Regioni, province e comuni
18.1.2013 (venerdì)	Ore 12.00	Marche
21.1.2013 (lunedì)	Ore 12.00	Molise
	Ore 12.00	Abruzzo
	Ore 12.00	Calabria
	Ore 12.00	Basilicata
	Ore 12.00	Valle d'Aosta
23.1.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Friuli Venezia Giulia
	Ore 12.00	Provincia di Bolzano
	Ore 12.00	Provincia di Trento
1.2.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Sardegna
	Ore 12.00	Umbria
4.2.2013 (lunedì)	Ore 12.00	Toscana - persone fisiche
5.2.2013 (martedì)	Ore 12.00	Toscana - soggetti diversi persone fisiche
6.2.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Liguria
7.2.2013 (giovedì)	Ore 12.00	Puglia
8.2.2013 (venerdì)	Ore 12.00	Piemonte - persone fisiche
18.2.2013 (lunedì)	Ore 12.00	Piemonte - soggetti diversi persone fisiche
19.2.2013 (martedì)	Ore 12.00	Sicilia
20.2.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Emilia Romagna (esclusa la provincia di Bologna) - persone fisiche
21.2.2013 (giovedì)	Ore 12.00	Emilia Romagna (esclusa la provincia di Bologna) - soggetti diversi persone fisiche
22.2.2013 (venerdì)	Ore 12.00	Provincia di Bologna
25.2.2013 (lunedì)	Ore 12.00	Veneto - persone fisiche
26.2.2013 (martedì)	Ore 12.00	Veneto (escluse le province di Verona, Vicenza e Treviso) - soggetti diversi persone fisiche
27.2.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Province di Verona, Vicenza e Treviso - soggetti diversi persone fisiche
4.3.2013 (lunedì)	Ore 12.00	Lazio (esclusa la provincia di Roma)
5.3.2013 (martedì)	Ore 12.00	Provincia di Roma - persone fisiche
6.3.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Provincia di Roma - soggetti diversi persone fisiche
7.3.2013 (giovedì)	Ore 12.00	Campania - persone fisiche
8.3.2013 (venerdì)	Ore 12.00	Campania - soggetti diversi persone fisiche
11.3.2013 (lunedì)	Ore 12.00	Province di Varese, Como e Monza e della Brianza
12.3.2013 (martedì)	Ore 12.00	Comune di Milano
13.3.2013 (mercoledì)	Ore 12.00	Province di Lodi, Pavia e Milano (escluso il Comune di Milano)
14.3.2013 (giovedì)	Ore 12.00	Province di Bergamo, Sondrio e Lecco
15.3.2013 (venerdì)	Ore 12.00	Province di Brescia, Cremona e Mantova

Lo studio stà provvedendo alla predisposizione dei calcoli di convenienza provvisori da sottoporre alla valutazione di tutti i contribuenti potenzialmente interessati all'adempimento, tali calcoli verranno inviati nei prossimi giorni con note specifiche.

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 (per i clienti in possesso di password)