



Mantova, li 02 Dicembre 2013
Circolare N. 46/2013

Alle Aziende Clienti

- Loro Sedi -

Argomenti trattati:

- Scadenze dicembre 2013
- Dichiarazione agenti/rappresentanti per ritenuta acconto ridotta

PRINCIPALI SCADENZE Dicembre 2013

10 dicembre

▪ **Versamento secondo acconto imposte di Unico per SRL e SPA**

E' stato prorogato al 10 dicembre 2013 il termine per effettuare il versamento della **seconda o unica rata di acconto** IRAP e IRES, dovuta per il periodo d'imposta 2013 per le sole società di capitali SRL e SPA aumentato al:

- 102,5% per SRL e SPA
- 130% per banche e assicurazioni

12 dicembre

• **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.

16 dicembre

▪ **Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento**

Scade il **16 dicembre** il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel:

- **mese di novembre 2013.**

▪ **Versamento del saldo IMU 2013**

Scade il giorno **16 dicembre** il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo IMU 2013 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi.

▪ **Accise - Versamento**

I **sogetti obbligati al pagamento dell'accisa** devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di **novembre 2013**, utilizzando il modello F24 telematico.

▪ **Imposta sugli intrattenimenti - Versamento**

I **sogetti che esercitano attività di intrattenimento** devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di **novembre 2013**, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (imposta sugli intrattenimenti).

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@mantovanieassociati.it
PEC: stumant@legalmail.it
Sito: www.mantovanieassociati.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



19 dicembre

▪ Ravvedimento mod. 770/2013

I sostituti d'imposta che hanno omesso la presentazione del mod. 770/2013 che scadeva il 20/09/2013, hanno la possibilità di regolarizzarlo in ravvedimento entro il 19/12/2013. (Rif. Rag. Arianna Monesi)

20 dicembre

▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI

Scade il **20 dicembre** anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al: - **mese novembre** 2013 da parte dei contribuenti con scadenza mensile.

27 dicembre

▪ Versamento dell'acconto Iva 2013

I **contribuenti Iva mensili e trimestrali** devono provvedere al versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2013 codici:



- **6013** versamento acconto per contribuenti Iva mensile
- **6035** versamento acconto per contribuenti Iva trimestrale

Lo studio provvederà all'invio della circolare con allegati gli F24 già calcolati e/o le comunicazioni di credito.

▪ Presentazione elenchi INTRASTAT relativi al mese di novembre

Il **27 dicembre 2013** scade il termine, per gli **operatori con obbligo mensile**, per provvedere alla presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel - **mese di novembre 2013**. (Rif. Rag. Letizia Messora)

▪ Omesso versamento Iva – reato penale

Termine per versare gli eventuali omessi versamenti Iva, dovuta per l'anno 2012, di importo superiore ad € 50.000,00, al fine di non incorrere nella sanzione penale.

30 dicembre

▪ Regolarizzazione omessa presentazione del mod. Unico 2013

Ultimo giorno utile per regolarizzare, tramite invio telematico del modello, l'omessa presentazione di Unico 2013 redditi 2012, che scadeva il 30.09.2013.

▪ Aggiornamento e stampa registri contabili (rif. ns. circ. 34/2013)

Termine per la stampa annuale dei registri fiscali (*registri iva, libro giornale, libro inventari e mastrini*).

In riferimento al **Libro inventari**, si ricorda che entro la scadenza sopra indicata dovrà essere **anche firmato dall'imprenditore e/o legale rappresentante pena l'invalidazione della contabilità**.

*Per l'assolvimento dell'imposta di bollo del **libro giornale e libro inventari** si invitano le aziende clienti a munirsi per tempo delle relative **marche da euro 16,00 da apporre sulla prima pagina** (es. 2012/1) di ogni registro in quanto le marche riportano su di esse la data di emissione la quale non può essere superiore al **30.12.2013**.*



La stampa dei **partitari/mastrini** è **OBBLIGATORIA** e va abbinata alla stampa del libro giornale; deve contenere le movimentazioni contabili per ciascun conto **(ivi compreso ogni singolo cliente e fornitore)** del piano dei conti utilizzato nell'anno.

Le schede mastro devono essere stampate dopo la chiusura dei conti, che deve comparire nella stampa delle stesse.

31 dicembre

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

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.12.2013. (Rif. Rag. Marina Mantovani)

▪ **Esercizio e rinnovo dell'opzione per avvalersi del regime di trasparenza fiscale**

Entro il **31 dicembre** le società di capitali in possesso dei requisiti, che intendono optare per il regime di tassazione per trasparenza ai sensi degli artt.115 e 116 del Tuir, devono presentare la comunicazione di opzione (*previa opzione dei soci da inviare alla società solo per raccomandata con ricevuta di ritorno*).

Entro il medesimo termine i soggetti che, avendo optato nel 2010 per il regime in questione, intendono rinnovare l'opzione per un ulteriore triennio devono trasmettere telematicamente la medesima barrando, nella sezione "tipo di dichiarazione", l'apposita casella "Rinnovo".

▪ **Comunicazioni Black list mensili**

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 **novembre 2013**, se tenuti alla comunicazione mensile.

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 **novembre**. La comunicazione deve necessariamente essere effettuata inviando i dati in forma analitica con il nuovo modello polivalente.

N.B.: Per gli acquisti effettuati fino al 31 dicembre 2013, è consentito utilizzare, in alternativa al nuovo modello polivalente, le precedenti modalità di comunicazione. (Rif. D.ssa Nives Arveti)

▪ **Presentazione del modello UniEMens**

Entro il **31 dicembre** scade il termine di presentazione delle comunicazioni relative alle retribuzioni e/o ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese precedente.

▪ **Redazione e sottoscrizione inventario rimanenze di magazzino**

Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario delle rimanenze di magazzino relativo al periodo d'imposta 2013, da far pervenire allo studio entro il 31.01.2014.



**DICHIARAZIONE PER L'APPLICAZIONE RIDOTTA DELLA RITENUTA D'ACCONTO
SULLE PROVVISIONI**

Gli intermediari (agenti e i rappresentanti di commercio) che si avvalgono, in via continuativa, dell'opera di dipendenti o di terzi (*subagenti, collaboratori di impresa familiare, ecc.*), possono presentare entro il **31 dicembre 2013** apposita dichiarazione (*vedasi fac-simile*) al committente, preponente o mandante, a mezzo **raccomandata A/R**, richiedendo l'applicazione della ritenuta, **relativamente all'anno 2014**, calcolata **sul 20%** dell'ammontare delle provvigioni anziché, come ordinariamente avviene, sul 50% delle stesse.

Ditta

Spett.le

Raccomandata A.R.

Il sottoscritto ...(agente/intermediario) con la presente dichiara ed attesta, sotto la propria responsabilità, la sussistenza delle condizioni per poter beneficiare della ritenuta d'acconto nella misura ridotta sulle provvigioni spettanti,

a far data dal prossimo **1° gennaio 2014**,

stante la presenza di collaborazioni, in via continuativa e per la prevalente parte dell'anno, dell'opera di dipendenti (o di terzi) per lo svolgimento dell'attività di intermediazione di commercio.

Il sottoscritto chiede a codesta Spettabile Ditta, pertanto, che a partire dalla predetta data la ritenuta venga commisurata su un ammontare pari **al 20%** delle provvigioni che saranno liquidate a nostro favore, con l'intesa che verranno tempestivamente comunicate le eventuali variazioni in corso d'anno che facciano decadere tale beneficio.

Data

firma

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