



Mantova, lì 02 Dicembre 2012  
Circolare N. 43/2012

Pag. 1 di 4

Alle Aziende Clienti  
- Loro Sedi -

### Argomenti trattati:

- Scadenze dicembre 2012
- Dichiarazione agenti/rappresentanti per ritenuta acconto

## PRINCIPALI SCADENZE Dicembre 2012

### 17 dicembre

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

Scade il **17 dicembre** il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel  **mese di novembre 2012**.

#### ▪ Versamento del saldo IMU 2012

Scade il giorno **17 dicembre** il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo IMU 2012 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi.

#### ▪ Accise - Versamento

I  **soggetti obbligati al pagamento dell'accisa** devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di novembre 2012, 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 novembre 2012, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (imposta sugli intrattenimenti).

### 19 dicembre

#### ▪ Ravvedimento mod. 770/2012

I sostituti d'imposta che hanno omesso la presentazione del mod. 770/2012 che scadeva il 20/09/2012, hanno la possibilità di regolarizzarlo in ravvedimento entro il 19/12/2012.

### 20 dicembre

#### ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI

Scade il **20 dicembre** anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al:  
-  **mese novembre 2012** da parte dei contribuenti tenuti all' adempimento mensile.

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 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

#### Professionisti collaboratori:

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



## 27 dicembre

### ▪ **Versamento dell'acconto Iva 2012**

I **contribuenti Iva mensili e trimestrali** devono provvedere al versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2012 utilizzando il modello F24 telematico con indicazione dei seguenti codici tributo:



- **6013** versamento acconto per Iva mensile
- **6035** versamento Iva acconto 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 2012** scade il termine ultimo, 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 2012.**

### ▪ **Omesso versamento Iva – reato penale**

Scade oggi il termine per versare gli eventuali omessi versamenti Iva, dovuta per l'anno 2011, di importo superiore ad € 50.000,00, al fine di non incorrere nella sanzione penale.

## 29 dicembre

### ▪ **Regolarizzazione omessa presentazione del mod. Unico 2012**

Ultimo giorno utile per regolarizzare, tramite invio telematico del modello, l'omessa presentazione di Unico 2012 redditi 2011, che scadeva il 30.09.12.

## 30 dicembre

### ▪ **Aggiornamento e stampa registri contabili (rif. ns. circ. 32/2012)**

Scade oggi il termine per la stampa annuale dei registri fiscali (registri Iva, libro giornale, libro inventari e mastri).

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 (cosiddetta bollatura) del libro giornale e libro inventari si invitano le aziende clienti a munirsi per tempo delle relative marche da euro 14,62 da apporre sulla prima pagina (es. 2011/1) di ogni registro in quanto le marche riportano su di esse la data di emissione la quale non può essere superiore al **30.12.2012.****

La stampa dei **partitari/mastri** 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 01.12.2012.

### ▪ **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 2009 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 2012**, se tenuti alla comunicazione mensile.

Le aziende clienti, con operazioni da segnalare, sono invitate

**entro il 16 dicembre 2012:**

- ad **inviare** la documentazione **completa** per la compilazione della comunicazione

- a **produrre il file** (già compilato) **solo per l'invio telematico**

all'attenzione di *D.ssa Nives Arveti* (per comunicazioni telefoniche interno 33) [nives.arveti@mantovanieassociati.it](mailto:nives.arveti@mantovanieassociati.it).

---

### ▪ **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 2012, da far pervenire allo studio entro il 31.01.2013.

---



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

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 2012** apposita dichiarazione (*vedasi fac-simile*) al committente, preponente o mandante, a mezzo **raccomandata A/R**, richiedendo l'applicazione della ritenuta, **relativamente all'anno 2013**, 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 2013**,

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](http://www.mantovanieassociati.it) per i clienti in possesso di password