

Mantova, lì **01 Marzo 2014**
Circolare N. 09/2014

Alle Aziende Clienti
 - Loro Sedi -

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

PRINCIPALI SCADENZE Marzo 2014

16 marzo

Prorogate al 17 marzo 2014

▪ **Tassa annuale vidimazione libri sociali**

Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e gli enti commerciali (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) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2014, relativa alla vidimazione dei libri sociali.

Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, prescindendo dal numero dei registri tenuti e dalle relative pagine nella misura di:

€ 309,87	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/14 inferiore/uguale a € 516.456,90.;
€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/14 superiore a € 516.456,90.

Soggetti esclusi

Sono escluse dal pagamento della tassa di concessione governativa le società di persone, le società cooperative e di mutua assicurazione, gli enti non commerciali.

Le società escluse dal versamento della tassa annuale sono soggette ad imposta di bollo in misura doppia (€ 32,00 anziché € 16,00) da applicare sulle pagine del libro giornale e del libro degli inventari.

Versamento

Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di compilazione di seguito riportato:

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	7085		2014	309,87		
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)
			TOTALE A	309,87	B	309,87

Lo studio procederà alla compilazione del mod. F24 su richiesta delle ditte clienti.

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:

Arveti D.ssa Nives
 Lodigiani Rag. Angelo
 Mondadori Rag. Mara
 Monesi Rag. Arianna
 Pinzetta D.ssa Luisa
 Segà D.ssa Barbara

▪ **Presentazione comunicazioni relative alle dichiarazioni di intento ricevute**

Scade il **16 marzo 2014** il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di **febbraio 2014**.

▪ **Accise - Versamento**

I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di **febbraio 2014**, utilizzando il modello F24 telematico.

▪ **Tobin Tax**

Banche, società fiduciarie, imprese di investimento abilitate all'esercizio professionale nei confronti degli utenti dei servizi e delle attività di investimento e gli altri soggetti comunque denominati che intervengono nell'esecuzione di transazioni finanziarie, compresi gli intermediari non residenti nel territorio dello Stato, nonché i notai che intervengono nella formazione o nell'autentica di atti relativi alle medesime operazioni devono versare la "Tobin Tax" per le operazioni effettuate nel mese precedente, utilizzando il modello F24 con modalità telematiche.

L'adempimento riguarda anche i contribuenti che effettuano transazioni finanziarie senza l'intervento di intermediari né di notai.

Per effettuare il versamento vanno utilizzati i seguenti codici tributo:

- **4058** Imposta sulle transazioni di azioni e di altri strumenti partecipativi
- **4059** Imposta sulle transazioni relative a derivati su equity
- **4060** Imposta sulle negoziazioni ad alta frequenza relative ad azioni e strumenti partecipativi

Nel caso di **rappresentante fiscale** che versa per conto degli intermediari e degli altri soggetti non residenti nel territorio dello Stato, ovunque localizzati, privi di stabile organizzazione in Italia, occorre indicare il codice identificativo **"72"**.

▪ **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 **febbraio 2014**, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (*imposta sugli intrattenimenti*).

▪ **Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione annuale IVA**

Entro il prossimo **16 marzo 2014** i contribuenti, *in particolare i contribuenti IVA trimestrali*, con debito di imposta relativo all'anno 2013 risultante dalla dichiarazione annuale, devono versare il saldo annuale Iva.

Si ricorda che il versamento si esegue utilizzando il codice tributo **6099**.

20 marzo

▪ **Presentazione dichiarazione periodica CONAI**

Scade il **20 marzo** il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al **mese di febbraio 2014** da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

25 marzo

▪ **Presentazione elenchi INTRASTAT**

Il **25 marzo 2014** scade il termine ultimo per provvedere alla presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie, cessioni e/o acquisti di beni e prestazioni di servizi, effettuate nel: - nel mese di **febbraio 2014**, per i contribuenti con obbligo mensile

31 Marzo

▪ **Versamento dell'IMPOSTA DI REGISTRO contratti di locazione**

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza **01.03.2014**.

Rif. in studio: Rag. Marina Mantovani (interno 11)

▪ **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 **febbraio 2014**, qualora tenuti alla comunicazione mensile.

Rif.: D.ssa Nives Arveti nives.arveti@mantovanieassociati.it (interno 33)

▪ **Comunicazione acquisti di beni da operatori sanmarinesi**

I soggetti passivi Iva italiani che hanno effettuato operazioni di acquisti di beni da operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nella Repubblica di San Marino devono comunicare le operazioni annotate nei registri Iva nel mese di:

- **febbraio 2014**.

L'invio va effettuato esclusivamente per via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello polivalente disponibile

La comunicazione deve necessariamente essere effettuata inviando i dati in forma analitica.

Rif.: D.ssa Nives Arveti nives.arveti@mantovanieassociati.it (interno 33)

▪ **Presentazione del modello UniEMens**

Scade il **31 marzo** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.

- **Versamento dei contributi ENASARCO al FIRR**

Scade il **31 marzo 2014** il termine per il versamento delle somme dovute dalle ditte preponenti all'ENASARCO per il Fondo Indennità Risoluzione Rapporto degli 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 del mandato** (questo nel caso di nuovi mandati, es. perché sia considerato un mese è sufficiente che il mandato copra anche solo un giorno del mese di stipula del mandato stesso).

Agli effetti dell'indennità di risoluzione del rapporto sono computabili anche le somme corrisposte a titolo di rimborso o concorso spese.

Il Fondo indennità di risoluzione del rapporto (Firr) è costituito dalle somme che vengono accantonate presso Enasarco dalle aziende mandanti in favore dei propri agenti. Alla cessazione del mandato di agenzia, la Fondazione liquida all'agente le relative cifre accantonate.

Nel caso in cui il mandato di un agente cessi nell'anno solare ancora in corso, il Firr relativo a quell'anno dovrà essere liquidato dall'azienda mandante direttamente all'agente.

Le aliquote FIRR sono attualmente stabilite nelle seguenti misure:

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

Rif. in studio: Rag. Mara Mondadori (interno 4 3)

▪ **COMUNICAZIONI bonus 55% per lavori iniziati e non ultimati al 31.12.2013**

Il **31 marzo 2014** scade l'invio della comunicazione all'Agenzia delle Entrate relativa alle spese sostenute lo scorso anno.

Quindi i contribuenti che nel 2013 hanno sostenuto spese per il risparmio energetico ed intendono beneficiare della detrazione Irpef/Ires del 55% e **NON** hanno terminato i lavori entro il 31 dicembre 2013, devono inviare telematicamente (direttamente o tramite intermediario abilitato) entro il 31 marzo 2014 l'apposita comunicazione indicando l'ammontare delle spese sostenute nel 2013.

Il mancato invio non ha come conseguenza la decadenza dell'agevolazione, ma comporta l'applicazione della sanzione da 258,00 euro a 2.068,00 euro (*circolare 23 aprile 2010, n. 21/E, risposta 3.5*) in quanto per tale omissione, non può essere utilizzata la remissione in bonis, introdotta dall'articolo 2, DI 16/2012.

La comunicazione NON deve essere inviata:

- Se i lavori sono iniziati e conclusi nel periodo d'imposta 2013;
- Se **non** sono state sostenute spese.

Rif. in studio: Rag. Mara Mondadori (interno 4 3)

Modello EAS – Enti associativi comunicazione

Ultimo giorno utile per comunicare all'Agenzia delle Entrate la variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali indicati nella precedente dichiarazione, ai fini della non imponibilità di corrispettivi, quote e contributi da parte degli enti associativi.

La trasmissione va effettuata con modalità telematiche utilizzando il **modello EAS**.

▪ **IMU/IUC**

Consegnare allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali effettuate nel mese di marzo 2014 e/o mesi precedenti se non ancora effettuato.

Rif. Rag. Mara Mondadori (interno 4 3)

▪ **SCADENZE APRILE 2014 – SPESOMETRO 2013 -**

- il **10 aprile** da parte dei **sogetti** che effettuano la liquidazione **IVA mensile**;
- il **20 aprile** da parte degli **altri soggetti**.

Al fine di stabilire il termine per l'invio della comunicazione, la periodicità della liquidazione IVA va verificata con riguardo alla situazione del contribuente nell'anno in cui avviene la **trasmissione** del modello.

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