

Mantova, lì **03 Giugno 2014**
Circolare N. 23/2014

Alle Aziende Clienti

- Loro Sedi -

PRINCIPALI SCADENZE Giugno 2014

06 giugno

Fattura elettronica alla P.A. - Trasmissione

I **fornitori** di ministeri, agenzie fiscali ed enti nazionali di previdenza e assistenza sociale hanno l'obbligo, a **partire dal 06/06/2014**, di trasmettere le fatture esclusivamente in formato elettronico tramite il Sistema di interscambio dati (Sid) gestito dall'Agenzia delle Entrate (*vedasi circolare 13/02014 e 22/2014*)

16 giugno

Presentazione comunicazioni relative alle dichiarazioni di intento ricevute

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

Versamento ACCONTO IMU e TASI 2014

Scade il termine di pagamento della prima rata di acconto IMU e TASI 2014 per i proprietari ed i titolari di diritti reali di proprietà e/o diritti di godimento su beni immobili.

Accise - Versamento

I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di **maggio 2014**, 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 **maggio 2014**, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (*imposta sugli intrattenimenti*).

Tobin tax - Versamenti

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

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:

Arveti D.ssa Nives
Lodigiani Rag. Angelo
Lapietra Filomena
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Pinzetta D.ssa Luisa
Sega D.ssa Barbara
Olivetti Dott. Marcello



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".

20 giugno

▪ **Presentazione dichiarazione periodica CONAI**

Scade il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al:

- **mese di maggio 2014** da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

25 giugno

▪ **Presentazione elenchi INTRASTAT**

Scade il termine 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 mese di **maggio 2014**, per i contribuenti con obbligo mensile .

30 giugno

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

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente **con decorrenza 01.06.2014**.

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

▪ **Comunicazione POLIVALENTE ex 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 **maggio 2014** se tenuti alla comunicazione mensile.

Rif.: D.ssa Nives Arveti nives.arveti@mantovaniassociati.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:

- **maggio 2014**.

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

▪ **Presentazione del modello UniEMens**

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

▪ **Sisma maggio 2012 - Richiesta credito d'imposta**

L'adempimento riguarda le imprese e i lavoratori autonomi che, alla data del 20 maggio 2012, avevano sede legale o operativa e svolgevano attività di impresa o di lavoro autonomo in uno dei comuni interessati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 e che, per effetto del sisma, hanno subito:

1. la distruzione o l'inagibilità dell'azienda o dello studio professionale
2. la distruzione di attrezzature, macchinari o di impianti utilizzati per la loro attività.

Possono usufruire del credito d'imposta anche le imprese ubicate nei territori interessati dal sisma individuati dall'[articolo 1, comma 1 del DI 74/2012](#) per i costi relativi agli interventi di miglioramento sismico degli edifici previsti dallo stesso decreto legge.

Gli interessati devono presentare la richiesta di attribuzione del credito d'imposta pari ai costi sostenuti negli anni 2012 e 2013 per la ricostruzione, il ripristino o la sostituzione dei beni distrutti o danneggiati nonché per la realizzazione degli interventi di miglioramento sismico degli edifici.

La richiesta va inoltrata esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati utilizzando il [modello](#) e il software "[Creditosisma2012](#)" disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

▪ **Rideterminazione valore terreni e partecipazioni 2014**

Scadenza rivalutazione delle partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati e dei terreni edificabili o con destinazione agricola posseduti alla data del **01 gennaio 2014**.

A tal fine occorrerà effettuare la perizia di stima ed il pagamento dell'imposta sostitutiva (2% o 4%) entro il **30 giugno 2014**.

In caso di pagamento rateale, sulle altre due quote (da versare, rispettivamente, entro il 30 giugno 2015 ed entro il 30 giugno 2016) sono dovuti gli interessi del 3% annuo da versare insieme a ciascuna rata.

In entrambi i casi, il versamento va effettuato utilizzando il modello F24.

Questi i codici tributo da indicare:

- [8055](#) per le partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati
- [8056](#) per i terreni edificabili o con destinazione agricola.

▪ **Rivalutazione partecipazioni e terreni 2013 - Versamento**

Coloro che si sono avvalsi della facoltà di rivalutare il valore delle partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati o il valore dei terreni edificabili o con destinazione agricola **posseduti al 1° gennaio 2013** devono versare la **seconda rata** dell'imposta sostitutiva, maggiorata degli interessi nella misura del 3% annuo, determinata in base al valore risultante dalla perizia giurata di stima.

Rivalutazione partecipazioni e terreni 2012 - Versamento

Coloro che si sono avvalsi della facoltà di rivalutare il valore delle partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati o il valore dei terreni edificabili o con destinazione agricola **posseduti al 1° luglio 2011** devono versare la **terza e ultima rata** dell'imposta sostitutiva, maggiorata degli interessi nella misura del 3% annuo, determinata in base al valore risultante dalla perizia giurata di stima.

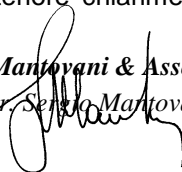
Il versamento va effettuato utilizzando il modello F24 con i seguenti codici tributo:

- [8055](#) per le partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati
- [8056](#) per i terreni edificabili o con destinazione agricola.

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