



Mantova, li 02 Dicembre 2014
Circolare N. 44/2014

Alle Aziende Clienti

- Loro Sedi -

Argomenti trattati:

- Scadenze dicembre 2014
- Dichiarazione agenti/rappresentanti per ritenuta acconto ridotta

PRINCIPALI SCADENZE mese di Dicembre 2014

16 dicembre

▪ Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento

Scade il **16 dicembre** il termine per la presentazione telematica delle comunicazioni dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel:

- **mese di novembre 2014**. (Rif. Rag. Letizia Messora)

(Segue circolare con le nuove disposizioni del decreto semplificazioni relative alle operazioni da effettuare a decorrere dal 01.01.2015)

▪ Versamento del saldo IMU e TASI 2014

Il **16 dicembre** scade il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo IMU e TASI 2014 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 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 **novembre 2014**, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo **6728** (imposta sugli intrattenimenti).

18 dicembre

▪ Ravvedimento mod. 770/2014

I sostituti d'imposta che hanno omissso la presentazione del mod. 770/2014 che scadeva il 19/09/2014, hanno la possibilità di regolarizzarlo in ravvedimento entro il 18/12/2014. (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 2014** da parte dei contribuenti con scadenza mensile.

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 D.ssa Filomena
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Pinzetta D.ssa Luisa
Sega D.ssa Barbara
Olivetti Dott. Marcello



25 dicembre

(posticipato al 29/12)

▪ **Presentazione elenchi INTRASTAT relativi al mese di novembre**

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 2014**. (Rif. Rag. Letizia Messori)

(Segue circolare per novità decreto semplificazioni)

27 dicembre

(posticipato al 29/12)

▪ **Versamento dell'acconto Iva 2014**

I **contribuenti Iva mensili e trimestrali** devono provvedere al versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2014 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.

▪ **Omesso versamento Iva – reato penale**

Termine per versare gli eventuali omessi versamenti Iva, dovuta per l'anno 2013, di importo superiore ad € 50.000,00, al fine di non incorrere nella sanzione penale. (a seguito della legge delega in corso, il governo potrebbe disciplinare/approvare l'innalzamento dei limiti o la depenalizzazione del reato)

29 dicembre

▪ **Regolarizzazione omessa presentazione del mod. Unico 2014**

Ultimo giorno utile per regolarizzare, tramite invio telematico del modello, l'omessa presentazione di Unico 2014 redditi 2013, scaduta il 30.09.2014.

30 dicembre

▪ **Aggiornamento e stampa registri contabili (rif. ns. circ. 37/2014)**

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 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. 2013/1) di ogni registro in quanto le marche riportano su di esse la data di emissione la quale non può essere superiore al **30.12.2014**.

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 01.12.2014. (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 di trasparenza ai sensi degli artt.115 e 116 del Tuir, per l'anno 2014, devono presentare telematicamente 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 2011 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".

(Segue circolare per novità decreto semplificazioni in materia di opzioni dal 2015)

▪ **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 **novembre 2014**.

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

▪ **Comunicazione POLIVALENTE ex BLACK LIST mensile**

Con effetto dal 13/12/2014 (*data in cui entrerà in vigore il Decreto semplificazioni*), ma **con decorrenza dal 01 gennaio 2014**, quindi con evidente effetto retroattivo, per le operazioni Iva con i paesi c.d. black list **entra in vigore la comunicazione annuale a consuntivo** (da presentare probabilmente entro aprile 2015), di conseguenza cesserebbe l'obbligo di presentazione per le prossime scadenze di dicembre per il mese di novembre e di gennaio per dicembre 2014, rientrando le stesse nella suddetta comunicazione a consuntivo annuale.

Il decreto elimina quindi la periodicità mensile e trimestrale portandola ad unica comunicazione annuale inoltre prevede l'abolizione del limite dei 500,00 euro per operazione elevandola a 10.000,00 euro di ammontare complessivo annuale (*sembrerebbe per soggetto*).

In attesa di chiarimenti ufficiali e modalità operative potrebbe essere opportuno continuare ad adottare le vigenti periodicità e scadenze per i rimanenti periodi del 2014.

Pertanto per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "black-list", salvo ulteriori comunicazioni di cui provvederemo a darne tempestiva notizia, il 31/12 scade il termine per comunicare le operazioni effettate nel mese di **novembre 2014**.

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

▪ **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 2014, da far pervenire allo studio entro il 31.01.2015.

- **Moratoria mutui e leasing**

Scade oggi il termine per richiedere la moratoria dei mutui e dei leasing in corso. In particolare sarà possibile richiedere la sospensione per 6 o 12 mesi della quota capitale delle rate dei mutui e dei canoni di leasing immobiliari e mobiliari, oltre all'allungamento della durata dei mutui chirografari o ipotecari e delle anticipazioni bancarie su crediti.



**DICHIARAZIONE PER L'APPLICAZIONE RIDOTTA DELLA RITENUTA D'ACCONTO
SULLE PROVVIGIONI** (seguono novità del decreto semplificazioni che necessitano di decreto attuativo)

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 2014** apposita dichiarazione (*vedasi fac-simile*) al committente, preponente o mandante, a mezzo **raccomandata A/R**, richiedendo l'applicazione della ritenuta, **relativamente all'anno 2015**, 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 2015**,

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