



Studio Mantovani & Associati s.s.
*Consulenza Aziendale
Commerciale e tributaria*

Partners:
Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

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

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



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Serie 2015 n. 7

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO



16 FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Esonero per i fornitori della scadenza per la presentazione delle comunicazioni relative alle dichiarazioni di intento ricevute <p>Ricordiamo, come da ns. circolare n. 6/2015 che, in base alle nuove disposizioni, a partire dal 2015 l'obbligo di comunicazione dei dati contenuti nelle lettere d'intento è stato trasferito in capo all'esportatore abituale e non più a carico del fornitore; <u>è stato quindi chiarito l'esonero dalla comunicazione in capo al fornitore per tutte le dichiarazioni d'intento ricevute con le vecchie modalità</u> anche se esplicano effetto unicamente tra il 1° gennaio 2015 e l'11 febbraio 2015, quindi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la dichiarazione di intento sarà spedita, in forma telematica, dall'esportatore abituale all'Agenzia delle Entrate, che provvederà a rilasciare al fornitore una ricevuta; - la stessa, completa della ricevuta, dovrà essere inviata al fornitore; - quest'ultimo, prima di emettere la fattura senza Iva, provvederà a controllare la correttezza della dichiarazione di intento con il supporto delle procedure telematiche messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate: http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica;
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Accise - Versamento <p>I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di gennaio 2015, utilizzando il modello F24 telematico.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti <p>I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di gennaio 2015, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728 (<i>imposta sugli intrattenimenti</i>).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamenti INPS per artigiani e commercianti <p>Scade il 16 febbraio 2015 anche il termine per i versamenti relativi alla 4 rata del contributo fisso IVS dovuto all'Inps per il 2014 da parte di artigiani e commercianti.</p>
20 FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI <p>Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al meese di gennaio 2015 da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile; <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento contributi ENASARCO <p>Scade il 20 febbraio 2015 (<i>anticipando al 06 febb. la conferma della distinta per le ditte che utilizzano l'addebito bancario diretto</i>) il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al quarto trimestre 2014, relativi agli agenti e rappresentanti.</p> <p><i>Il contributo previdenziale viene versato trimestralmente entro il 20 del secondo mese successivo al trimestre di competenza utilizzando esclusivamente il sistema on-line (20 maggio - 20 agosto - 20 novembre - 20 febbraio dell'anno successivo).</i></p> <p>L'aliquota contributiva per l'anno 2015 è pari al 14,65% delle provvigioni (7,325% a carico della mandante e 7,325% a carico dell'agente).</p>



	<p>MINIMALI</p> <table border="0"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Plurimandatari</td> <td style="text-align: center;">Monomandatari</td> </tr> <tr> <td>già a decorrere dal 2014</td> <td style="text-align: center;">417,00 €</td> <td style="text-align: center;">834,00 €</td> </tr> </table> <p><i>La differenza tra l'entità dei contributi e l'importo minimale da versare è a totale carico della ditta preponente.</i></p> <p>MASSIMALI</p> <table border="0"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Plurimandatari</td> <td style="text-align: center;">Monomandatari</td> </tr> <tr> <td>A decorrere dal 01/01/2015</td> <td style="text-align: center;">25.000,00 €</td> <td style="text-align: center;">37.500,00 €</td> </tr> </table> <p><i>Nel caso di agenti operanti in Società il minimale ed il massimale si intende riferito alla Società e non ai singoli soci e pertanto il contributo deve essere ripartito tra i soci in funzione delle loro quote di partecipazione.</i></p> <p>Contributo assistenziale per gli agenti operanti in forma di società di capitali. Il preponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo così determinato:</p> <table border="0"> <tr> <td>Importi provvigionali annui per contributo assistenziale</td> <td style="text-align: right;">2015</td> </tr> <tr> <td>Fino a € 13.000.000,00</td> <td style="text-align: right;">3,60%</td> </tr> <tr> <td>Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00</td> <td style="text-align: right;">1,80%</td> </tr> <tr> <td>Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00</td> <td style="text-align: right;">0,90%</td> </tr> <tr> <td>Oltre € 26.000.000,01</td> <td style="text-align: right;">0,40%</td> </tr> </table> <p><i>Di cui</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 2,80% a carico preponente e 0,80% a carico agente per il primo scaglione - 1,40% a carico preponente e 0,40% a carico agente per il secondo scaglione - 0,70% a carico preponente e 0,20% a carico agente per il terzo scaglione - 0,25% a carico preponente e 0,15% a carico agente per il quarto scaglione 		Plurimandatari	Monomandatari	già a decorrere dal 2014	417,00 €	834,00 €		Plurimandatari	Monomandatari	A decorrere dal 01/01/2015	25.000,00 €	37.500,00 €	Importi provvigionali annui per contributo assistenziale	2015	Fino a € 13.000.000,00	3,60%	Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00	1,80%	Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00	0,90%	Oltre € 26.000.000,01	0,40%
	Plurimandatari	Monomandatari																					
già a decorrere dal 2014	417,00 €	834,00 €																					
	Plurimandatari	Monomandatari																					
A decorrere dal 01/01/2015	25.000,00 €	37.500,00 €																					
Importi provvigionali annui per contributo assistenziale	2015																						
Fino a € 13.000.000,00	3,60%																						
Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00	1,80%																						
Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00	0,90%																						
Oltre € 26.000.000,01	0,40%																						
<p>25 FEBBRAIO</p>	<p>▪ Presentazione elenchi INTRASTAT</p> <p>Il 25 febbraio 2015 scade il termine ultimo per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di gennaio 2015, per i contribuenti con obbligo mensile.</p> <p><i>Alla data odierna non è ancora disponibile il nuovo software 2015 Intr@web.</i></p> <p>Il decreto semplificazioni n. 175/2014 ha apportato alcune modifiche ai dati di dettaglio da indicare negli elenchi Intrastat servizi, in particolare non dovranno più essere indicati i dati diversi dai:</p> <ul style="list-style-type: none"> - numeri di identificazione IVA delle controparti; - il valore totale delle transazioni suddette; - il codice identificativo del tipo di prestazione resa o ricevuta - il paese di pagamento <p><i>Tali modifiche si attueranno solo dopo pubblicazione di apposito provvedimento direttoriale attuativo da emanarsi entro 90 giorni dalla data del 13.12.2014 di cui si darà tempestiva notizia.</i></p> <p><i>(Rif. Rag. Letizia Messori)</i></p>																						
<p>28 FEBBRAIO</p>	<p>▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</p> <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.2015.</p> <p>▪ Presentazione del modello UniEMens</p> <p>Termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in</p>																						



partecipazione nel mese di precedente.

▪ **Comunicazioni ex BLACK LIST (soppresso invio mensile/trimestrale)**

In base alle novità del Decreto Semplificazioni D.Lgs. n.175/2014 **non si dovrà più procedere all'invio mensile o trimestrale della comunicazione** dei dati relativi ai rapporti intercorsi con Paesi *black list* bensì la comunicazione dovrà essere **inviata annualmente** nel mese di aprile di ogni anno.


Rif. *D.ssa Nives Arveti (per comunicazioni telefoniche 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 **gennaio 2015**.

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

▪ **IVA – Comunicazione annuale dati**

 I **contribuenti** tenuti a presentare la **comunicazione annuale dei dati Iva** per il 2014 devono provvedere, direttamente o tramite intermediari abilitati, al relativo invio telematico.

N.B.: *Sono esonerati i contribuenti che presentano la dichiarazione Iva annuale in via autonoma entro il mese di febbraio. (Vedasi circolare studio n. 05/2015).*

▪ **Sostituti d'imposta: consegna nuova CU 2015 e certificazioni utili**

Entro il **28 febbraio 2015** i sostituti d'imposta, in sostituzione delle consuete "certificazioni dei compensi assoggettati a ritenuta d'acconto" in forma libera ora superate, sono tenuti a consegnare:

- la **certificazione unica CU 2015** dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2014 relative a redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni e ai redditi diversi; *tali CU sono da inviare telematicamente all'ADE entro il 07 marzo 2015 (segue circolare);*
- le Certificazioni degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nel 2014.

▪ **IMU/IUC/TASI**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione effettuati nel mese di febbraio 2015.

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