



**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  
Campostrini 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@mantovanieassociati.it](mailto:stumant@mantovanieassociati.it)

PEC: [stumant@legalmail.it](mailto:stumant@legalmail.it)

Sito: [www.mantovanieassociati.it](http://www.mantovanieassociati.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 2016 n. 12**

**PRINCIPALI SCADENZE MARZO**



<b>07</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Trasmissione modelli Comunicazioni Uniche CU</b> I <b>sostituti d'imposta</b>, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (<b>CU 2016</b>) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di <b>lavoro autonomo, provvigioni</b> corrisposti nel 2015. (Ns. Circolare n. 06/2016)</li> </ul>																																																
<b>09</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Opposizione spese sanitarie per 730/2016</b> I contribuenti privati che intendono esercitare l'opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati delle spese sanitarie sostenute nel 2015 ed ai rimborsi effettuati per prestazioni parzialmente o completamente non erogate per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata possono effettuarla accedendo all'area autenticata del sito web dedicato al Sistema tessera sanitaria <a href="http://www.sistemats.it">www.sistemats.it</a> TS-CNS oppure tramite le credenziali Fisconline rilasciate dall'Agenzia delle Entrate; L'assistito può consultare l'elenco delle spese sanitarie e selezionare le singole voci per le quali esprimere la propria opposizione all'invio dei relativi dati da parte del Sistema tessera sanitaria all'Agenzia delle Entrate per l'elaborazione della dichiarazione precompilata. L'opposizione all'utilizzo dei dati relativi a una tipologia di spesa comporta la cancellazione degli stessi e l'automatica esclusione anche dei relativi rimborsi.</li> </ul>																																																
<b>16</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Tassa annuale vidimazione libri sociali</b> (Ns. circolare n. 11/2016) <b>Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali</b> (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e <b>gli enti commerciali</b> (compreso le <b>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</b>) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2016, relativa alla vidimazione dei libri sociali.  Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di:   <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>€ 309,87</b></td> <td style="font-size: 2em; padding: 0 10px;">⇒</td> <td style="padding: 5px;">per le società con Capitale sociale all'01/01/16 <b>inferiore/uguale</b> a € 516.456,90;</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>€ 516,46</b></td> <td style="font-size: 2em; padding: 0 10px;">⇒</td> <td style="padding: 5px;">per le società con Capitale sociale all'01/01/16 <b>superiore</b> a € 516.456,90.</td> </tr> </table> </li> </ul> <p>Sono <b>escluse</b> dal pagamento della tassa di concessione governativa <b>le società di persone, le società cooperative e di mutua assicurazione, gli enti non commerciali e le società sportive dilettantistiche</b>. Le società escluse dal versamento della tassa annuale sono soggette ad imposta di bollo in misura doppia € <b>32,00</b> anziché € 16,00 ogni 100 pagine dei registri).</p> <p>Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di seguito:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #4f81bd; color: white;"> <th colspan="7">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th colspan="2">IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE</th> <th>codice tributo</th> <th>rateazione/ regione/ prov./mese rif.</th> <th>anno di riferimento</th> <th>importi a debito versati</th> <th>importi a credito compensati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">ALTRI TRIBUTI E INTERESSI</td> <td><b>7085</b></td> <td></td> <td><b>2016</b></td> <td><b>309,87</b></td> <td></td> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <td>codice ufficio</td> <td>codice atto</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>+- SALDO (A-B)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>TOTALE A</b></td> <td><b>309,87</b></td> <td><b>B</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>309,87</b></td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Accise - Versamento</b> I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di <b>Febbraio 2016</b>, utilizzando il modello F24 telematico.</li> <li><b>Versamento Imposta sugli intrattenimenti</b> I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di <b>Febbraio 2016</b>, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo <b>6728</b>.</li> </ul>	<b>€ 309,87</b>	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/16 <b>inferiore/uguale</b> a € 516.456,90;	<b>€ 516,46</b>	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/16 <b>superiore</b> a € 516.456,90.	SEZIONE ERARIO							IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE		codice tributo	rateazione/ regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	ALTRI TRIBUTI E INTERESSI		<b>7085</b>		<b>2016</b>	<b>309,87</b>		codice ufficio	codice atto					+- SALDO (A-B)					<b>TOTALE A</b>	<b>309,87</b>	<b>B</b>							<b>309,87</b>
<b>€ 309,87</b>	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/16 <b>inferiore/uguale</b> a € 516.456,90;																																															
<b>€ 516,46</b>	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/16 <b>superiore</b> a € 516.456,90.																																															
SEZIONE ERARIO																																																	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE		codice tributo	rateazione/ regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati																																											
ALTRI TRIBUTI E INTERESSI		<b>7085</b>		<b>2016</b>	<b>309,87</b>																																												
codice ufficio	codice atto					+- SALDO (A-B)																																											
				<b>TOTALE A</b>	<b>309,87</b>	<b>B</b>																																											
						<b>309,87</b>																																											



	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento IVA mese precedente</b> Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente.</li> <li>▪ <b>Versamento ritenute</b> Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente.</li> <li>▪ <b>Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione annuale IVA</b> Entro il prossimo <b>16 marzo 2016</b> i contribuenti, <i>in particolare i contribuenti IVA trimestrali</i>, con debito di imposta relativo all'anno 2015 risultante dalla dichiarazione annuale, sono tenuti al versamento del saldo Iva. Si ricorda che il versamento si esegue utilizzando il codice tributo <b>6099</b>.</li> </ul>								
<b>20</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica CONAI</b> Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al <i>mese di febbraio 2016</i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li> </ul>								
<b>25</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi INTRASTAT</b> Il <b>25 marzo 2016</b> scade il termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di <i>Febbraio 2016</i>, per i contribuenti con obbligo mensile. <i>Rif.: Rag. Letizia Messora <a href="mailto:letizia.messora@mantovanieassociati.it">letizia.messora@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 4)</i></li> </ul>								
<b>31</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza <b>01.03.2016</b>. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani <a href="mailto:marina.mantovani@mantovanieassociati.it">marina.mantovani@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 1)</i></li> <li>▪ <b>Versamento del contributo FIRR 2015</b> Scade il <b>31 marzo 2016</b> il termine per il versamento all'ENASARCO del contributo Fondo Indennità Risoluzione Rapporto Agenti (FIRR). Il FIRR è calcolato sulle <b>provvigioni liquidate</b> nel corso dell'anno precedente, tenendo conto della tipologia del mandato (monomandatario o plurimandatario) e del <b>numero di mesi di durata dello stesso</b>. Agli effetti dell'indennità di risoluzione del rapporto sono computabili anche le somme corrisposte a titolo di rimborso o concorso spese. Le aliquote FIRR sono attualmente stabilite nelle seguenti misure:</li> </ul> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Monomandatari</th> <th style="text-align: center;">Plurimandatari</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4% sulle provvigioni fino a <b>12.400,00 €/anno</b></td> <td>4% sulle provvigioni fino a <b>6.200,00 €/anno</b></td> </tr> <tr> <td>2% sulla quota delle provvigioni tra <b>12.400,01 e 18.600,00 €/anno</b></td> <td>2% sulla quota delle provvigioni tra <b>6.200,01 e 9.300,00 €/anno</b></td> </tr> <tr> <td>1% sulla quota delle provvigioni oltre <b>18.600,01 €/anno</b></td> <td>1% sulla quota delle provvigioni oltre <b>9.300,01 €/anno</b></td> </tr> </tbody> </table>	Monomandatari	Plurimandatari	4% sulle provvigioni fino a <b>12.400,00 €/anno</b>	4% sulle provvigioni fino a <b>6.200,00 €/anno</b>	2% sulla quota delle provvigioni tra <b>12.400,01 e 18.600,00 €/anno</b>	2% sulla quota delle provvigioni tra <b>6.200,01 e 9.300,00 €/anno</b>	1% sulla quota delle provvigioni oltre <b>18.600,01 €/anno</b>	1% sulla quota delle provvigioni oltre <b>9.300,01 €/anno</b>
Monomandatari	Plurimandatari								
4% sulle provvigioni fino a <b>12.400,00 €/anno</b>	4% sulle provvigioni fino a <b>6.200,00 €/anno</b>								
2% sulla quota delle provvigioni tra <b>12.400,01 e 18.600,00 €/anno</b>	2% sulla quota delle provvigioni tra <b>6.200,01 e 9.300,00 €/anno</b>								
1% sulla quota delle provvigioni oltre <b>18.600,01 €/anno</b>	1% sulla quota delle provvigioni oltre <b>9.300,01 €/anno</b>								



- **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**.

- **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 2016**.

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

- **IUC/IMU/TASI**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione effettuati a tutto il mese di **marzo 2016** e mesi precedenti se non già consegnati.

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)