

**Partners associati:**

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

Professional partners:

Sega D.ssa Barbara
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Camprotrini Rag. Barbara
Pinzetta D.ssa Luisa
Arveti D.ssa Nives
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.itPEC: stumant@legalmail.itSito: 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 - Rev. 04



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Serie 2017 n. 13

PRINCIPALI SCADENZE MARZO



| 07 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Trasmissione modelli Comunicazioni Uniche CU I sostituti d'imposta, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (CU 2017) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni corrisposti nel 2016. (Ns. Circolare n. 06/2017) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-----------------------------|---------------------------------|---|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------|--|-------------|--|-------------|---------------|--|----------------|-------------|--|--|--|--|--------------------|----------|--|--|--|--|---------------|---|--|--|--|--|--|--|---------------|
| 09 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Opposizione spese sanitarie per 730/2017 I contribuenti privati che intendono esercitare l'opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati delle spese sanitarie sostenute nel 2016 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 www.sistemats.it 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. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 2017, 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;">€ 309,87</td> <td style="font-size: 2em; padding: 0 10px;">⇒</td> <td style="padding: 5px;">per le società con Capitale sociale all'01/01/17 inferiore/uguale a € 516.456,90;</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">€ 516,46</td> <td style="font-size: 2em; padding: 0 10px;">⇒</td> <td style="padding: 5px;">per le società con Capitale sociale all'01/01/17 superiore a € 516.456,90.</td> </tr> </table> Sono escluse dal pagamento della tassa di concessione governativa le società di persone, le società cooperative e di mutua assicurazione, gli enti non commerciali e le società sportive dilettantistiche. Le società escluse dal versamento della tassa annuale sono soggette ad imposta di bollo in misura doppia € 32,00 anziché € 16,00 ogni 100 pagine dei registri). Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di seguito: <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>7085</td> <td></td> <td>2017</td> <td>309,87</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 style="background-color: #d9e1f2;"> <td colspan="5">TOTALE A</td> <td>309,87</td> <td>B</td> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <td colspan="5"></td> <td></td> <td>309,87</td> </tr> </tbody> </table> ▪ Accise - Versamento I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di Febbraio 2017, utilizzando il modello F24 telematico. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di Febbraio 2017, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728. | € 309,87 | ⇒ | per le società con Capitale sociale all'01/01/17 inferiore/uguale a € 516.456,90; | € 516,46 | ⇒ | per le società con Capitale sociale all'01/01/17 superiore 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 | | 7085 | | 2017 | 309,87 | | codice ufficio | codice atto | | | | | +/- SALDO (A-B) | TOTALE A | | | | | 309,87 | B | | | | | | | 309,87 |
| € 309,87 | ⇒ | per le società con Capitale sociale all'01/01/17 inferiore/uguale a € 516.456,90; | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| € 516,46 | ⇒ | per le società con Capitale sociale all'01/01/17 superiore 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 | | 7085 | | 2017 | 309,87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| codice ufficio | codice atto | | | | | +/- SALDO (A-B) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE A | | | | | 309,87 | B | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 309,87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente. ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione annuale IVA Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2016 risultante dalla dichiarazione annuale, in particolare per i contribuenti trimestrali; il versamento si esegue utilizzando il codice tributo 6099. | | | | | | | | |
|---|---|---------------|----------------|--|---|---|---|---|--|
| 20 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al <i> mese di febbraio 2017 </i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile. | | | | | | | | |
| 25 MARZO Posticipato al 27 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Il 25 marzo 2016 scade il termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie cessioni e acquisti effettuate nel mese di <i>Febbraio 2017</i>, per i contribuenti con obbligo mensile. <i>Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4)</i> | | | | | | | | |
| 30 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.03.2017. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)</i> | | | | | | | | |
| 31 MARZO | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Certificazione Unica Scade il termine per la consegna dei modelli ai percipienti da parte dei sostituti d'imposta a mezzo PEC o raccomandata (<i>Ns. Circolare n. 06/2017</i>) ▪ Versamento del contributo FIRR 2016 Scade il 31 marzo 2017 il termine per il versamento all'ENASARCO del contributo Fondo Indennità Risoluzione Rapporto 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 dello stesso. 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: <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 12.400,00 €/anno</td> <td>4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno</td> </tr> <tr> <td>2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno</td> <td>2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno</td> </tr> <tr> <td>1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno</td> <td>1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno</td> </tr> </tbody> </table> | 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 |
| 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 | | | | | | | | |



- **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 annuale PILE e accumulatori**

Dal 16 gennaio è attivo il sistema per la presentazione **della Comunicazione annuale sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2016 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori**.

La scadenza per la presentazione della comunicazione, prevista dal Decreto Legislativo 188 del 2008, è il **31 marzo 2017**.

La scrivania personale è accessibile dalla home page del portale www.registropile.it cliccando su **Scrivania per i produttori**. L'accesso deve essere effettuato mediante firma digitale del legale rappresentante o di altro soggetto precedentemente delegato. Una volta fatto l'accesso la funzione da selezionare è Comunicazione Pile. Le informazioni richieste nonché le modalità di compilazione e trasmissione, sono rimaste immutate rispetto al 2016. Non è previsto il versamento di alcun diritto di segreteria.

- **IUC/IMU/TASI**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione, leasing, successioni, effettuati a tutto il mese di **marzo 2017** 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