



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

**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  
 Campostrini 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.it](mailto:stumant@mantovaniassociati.it)  
 PEC: [stumant@legalmail.it](mailto:stumant@legalmail.it)  
 Sito: [www.mantovaniassociati.it](http://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

**Anno 2018 n. 13**

**PRINCIPALI SCADENZE mese di MARZO**



<b>07</b> <b>MARZO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>Trasmissione Certificazioni Uniche CU2018</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 2018</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 2017. (vedasi ns. circolare n. 11/2018)         </li> </ul>																																									
<b>16</b> <b>MARZO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>Tassa annuale vidimazione libri sociali</b> (vedasi ns. circolare n. 12/2018)  <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 2018, relativa alla vidimazione dei libri sociali.             Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di:           <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="text-align: center;">€ 309,87</td> <td>⇒</td> <td>per le società con Capitale sociale all'01/01/18 <b>inferiore/uguale a</b> € 516.456,90;</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">€ 516,46</td> <td>⇒</td> <td>per le società con Capitale sociale all'01/01/18 <b>superiore a</b> € 516.456,90.</td> </tr> </table>             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).            Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di seguito:           <table border="1" style="margin-left: 20px; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="7" style="background-color: #4f81bd; color: white;">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI</th> <th style="text-align: left;">codice tributo</th> <th style="text-align: left;">rateazione/ regione/ prov./mese rif.</th> <th style="text-align: left;">anno di riferimento</th> <th style="text-align: left;">importi a debito versati</th> <th style="text-align: left;">importi a credito compensati</th> <th style="text-align: left;">+/- SALDO (A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">7085</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2018</td> <td style="text-align: center;">309,87</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">codice ufficio</td> <td style="text-align: left;">codice atto</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>TOTALE A</b></td> <td style="text-align: center;"><b>309,87</b></td> <td style="text-align: center;"><b>B</b></td> <td style="text-align: center;"><b>309,87</b></td> </tr> </tbody> </table> </li> <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 2018</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 2018</b>.         </li> <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, locazioni brevi, ecc..., corrisposti nel mese precedente.         </li> <li> <b>Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione annuale IVA</b>            Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2017 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali.            Il versamento si esegue utilizzando il codice tributo <b>6099</b>.         </li> </ul>	€ 309,87	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/18 <b>inferiore/uguale a</b> € 516.456,90;	€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/18 <b>superiore a</b> € 516.456,90.	SEZIONE ERARIO							IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	+/- SALDO (A-B)		7085		2018	309,87			codice ufficio	codice atto									<b>TOTALE A</b>	<b>309,87</b>	<b>B</b>	<b>309,87</b>
€ 309,87	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/18 <b>inferiore/uguale a</b> € 516.456,90;																																								
€ 516,46	⇒	per le società con Capitale sociale all'01/01/18 <b>superiore a</b> € 516.456,90.																																								
SEZIONE ERARIO																																										
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	+/- SALDO (A-B)																																				
	7085		2018	309,87																																						
codice ufficio	codice atto																																									
			<b>TOTALE A</b>	<b>309,87</b>	<b>B</b>	<b>309,87</b>																																				



<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 2018 </i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li> </ul>								
<b>25</b> MARZO Posticipato al 26	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi INTRASTAT</b> Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie cessioni ed acquisti effettuate nel mese di <i> Febbraio 2018 </i>, per i contribuenti con tale obbligo in riferimento alle nuove novità normative dal 2018. <i>(vedasi ns. circolare n. 10/2018)</i>  Rif.: Rag. Letizia Messori <a href="mailto:letizia.messori@mantovanieassociati.it">letizia.messori@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 4)</li> </ul>								
<b>30</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>01.03.2018</b>. Rif. Rag. Marina Mantovani <a href="mailto:marina.mantovani@mantovanieassociati.it">marina.mantovani@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 1)</li> </ul>								
<b>31</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Certificazione Unica</b> Scade il termine per <b>la consegna</b> dai parte dei sostituti d'imposta, dei modelli, inviati telematicamente all'AdE entro il 07/03/2018, <b>ai percipienti</b> preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata <i>(Vedasi ns. circolare n. 11/2018)</i>.</li> <li>▪ <b>Certificazione Utili</b> Scade il termine per <b>la consegna ai soci</b> della certificazione delle somme corrisposte nel 2017 da parte delle società di capitali, a titolo di dividendo/utile.</li> <li>▪ <b>Versamento del contributo FIRR 2017</b> Termine per il versamento all'ENASARCO del contributo al 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 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Modello EAS – Enti associativi comunicazione</b> 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 <b>modello EAS</b>.</li> </ul>	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								



	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Comunicazione annuale PILE e accumulatori</b> Scadenza per la presentazione della <b>comunicazione annuale sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2017 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori</b>, <a href="http://www.registropile.it">www.registropile.it</a>.</li> <li>▪ <b>IUC/IMU/TASI</b> Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione, leasing, successioni, effettuati a tutto il mese di <b>marzo 2018</b> e mesi precedenti se non già consegnati.</li> </ul>
<b>06 APRILE 2018</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Comunicazione dati fatture II° semestre 2017</b> Scadenza invio telematico file XML comunicazione dati fatture emesse/ricevute (ex spesometro) relativo al 2° semestre 2017. <i>(Per i dettagli del file vedasi ns. circolare n. 33/2017)</i></li> </ul>

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

*Studio Mantovani & Associati s.s.*

*Dr. Sergio Mantovani*