



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Serie 2016 n. 07

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO

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:
Arvetti 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





09 FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ TESSERA SANITARIA – invio dati Le strutture sanitarie, i medici, gli odontoiatri, le farmacie pubbliche, i policlinici universitari ecc..., sono tenuti a comunicare telematicamente al Sistema Tessera Sanitaria (www.sistemats.it) i dati delle prestazioni rese ai pazienti nel corso dell'anno 2015. Tali dati comunicati confluiranno nel modello 730 precompilato che l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti.
16 FEBBRAIO	<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. ▪ Accise - Versamento I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di gennaio 2016, 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 gennaio 2016, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728 (<i>imposta sugli intrattenimenti</i>). ▪ Versamenti INPS per artigiani e commercianti Scade il 16 febbraio 2016 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.
20 FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita: <ul style="list-style-type: none"> - al mele di gennaio 2016 da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile; ▪ Versamento contributi ENASARCO Scade il 20 febbraio 2016 il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al quarto trimestre 2015, relativi agli agenti e rappresentanti. <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 style="background-color: yellow; padding: 5px;">L'aliquota contributiva per l'anno 2016 è pari al 15,10% delle provvigioni (7,55% a carico della mandante e 7,55% a carico dell'agente).</p>

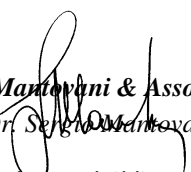


	<p>MINIMALI</p> <table border="0"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Plurimandatari</td> <td style="text-align: center;">Monomandatari</td> </tr> <tr> <td>già a decorrere dal 2015</td> <td style="text-align: center;">418,00 €</td> <td style="text-align: center;">836,00 €</td> </tr> </table> <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> <p>Importi provvigionali annui per contributo assistenziale 2016</p> <table border="0"> <tr> <td>Fino a € 13.000.000,00</td> <td style="text-align: right;">4,00%</td> </tr> <tr> <td>Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00</td> <td style="text-align: right;">2,00%</td> </tr> <tr> <td>Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00</td> <td style="text-align: right;">1,00%</td> </tr> <tr> <td>Oltre € 26.000.000,01</td> <td style="text-align: right;">0,50%</td> </tr> </table> <p><i>Di cui</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 3,00% a carico preponente e 1,00% a carico agente per il primo scaglione - 1,50% a carico preponente e 0,50% a carico agente per il secondo scaglione - 0,75% a carico preponente e 0,25% a carico agente per il terzo scaglione - 0,30% a carico preponente e 0,20% a carico agente per il quarto scaglione 		Plurimandatari	Monomandatari	già a decorrere dal 2015	418,00 €	836,00 €		Plurimandatari	Monomandatari	A decorrere dal 01/01/2015	25.000,00 €	37.500,00 €	Fino a € 13.000.000,00	4,00%	Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00	2,00%	Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00	1,00%	Oltre € 26.000.000,01	0,50%
	Plurimandatari	Monomandatari																			
già a decorrere dal 2015	418,00 €	836,00 €																			
	Plurimandatari	Monomandatari																			
A decorrere dal 01/01/2015	25.000,00 €	37.500,00 €																			
Fino a € 13.000.000,00	4,00%																				
Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000,00	2,00%																				
Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000,00	1,00%																				
Oltre € 26.000.000,01	0,50%																				
<p>25 FEBBRAIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT <p>Il 25 febbraio 2016 scade il termine ultimo per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di gennaio 2016, per i contribuenti con obbligo mensile.</p>																				
<p>29 FEBBRAIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.2016.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazione acquisti di beni da operatori sanmarinesi <p>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 2016. Rif.: D.ssa Nives Arveti nives.arveti@mantovanieassociati.it (interno 33)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IVA – Comunicazione annuale dati <p> I contribuenti tenuti a presentare la <u>comunicazione annuale dei dati Iva</u> per il 2015 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. 05/2016).</p>																				



29 FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna CU 2016 e certificazioni utili Entro il 28 febbraio 2016 (posticipato al 29/02) i sostituti d'imposta, (<u>in sostituzione delle consuete "certificazioni dei compensi assoggettati a ritenuta d'acconto" in forma libera</u>), sono tenuti a consegnare/inviare: <ul style="list-style-type: none"> - la <u>certificazione unica CU 2016</u> dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2015 relative a redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni e ai redditi diversi; <i>tali CU sono da inviare telematicamente all'AdE entro il 07 marzo 2016</i>; - le Certificazioni degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nel 2015. ▪ Documenti fiscali: comunicazione annuale Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e coloro che sono autorizzati a effettuarne la rivendita devono inviare la comunicazione annuale dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate ai rivenditori e agli utilizzatori di tali documenti nell'anno precedente. La comunicazione va effettuata, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il servizio Entatel o Fisconline. ▪ IMU/IUC/TASI Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione effettuati nel mese di febbraio 2016.
09 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Opposizione spese sanitarie per 730/2016 I contribuenti privati che intendono esercitare l'opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati delle spese sanitarie sostenute nel 2015 e 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.

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.mantovaniassociati.it