



05 OTTOBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ COMUNICAZIONE dati fatture I soggetti passivi Iva, sia quelli che hanno esercitato l'opzione prevista dall'articolo 1, comma 3, del Dlgs 127/2015 sia quelli che non l'hanno esercitata, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel primo semestre 2017.
16 OTTOBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente per contribuenti mensili. ▪ 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 SETTEMBRE 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 SETTEMBRE 2017, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728.
20 OTTOBRE	<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 mese di settembre 2017 da parte dei contribuenti con obbligo mensile; - al terzo trimestre 2017 per i contribuenti trimestrali
25 OTTOBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate <ul style="list-style-type: none"> - nel mese di settembre 2017, per i contribuenti con obbligo mensile; - nel terzo trimestre 2017 per i contribuenti trimestrali Rif.: Rag. Letizia Messora letizia.messora@mantovanieassociati.it (int. 1 4)
31 OTTOBRE	<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 01.10.2017. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1) ▪ IMU/TASI Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione, nuovi leasing e/o riscatti, successioni, ecc... effettuati nel mese di ottobre 2017 e mesi precedenti se non già consegnati. Rif.: Rag. Mara Mondadori mara.mondadori@mantovanieassociati.it ▪ Presentazione richiesta rimborso/compensazione credito Iva relativo al 3° trimestre 2016 Termine ultimo per presentare l'istanza di rimborso o compensazione del credito Iva riferito al terzo trimestre 2017. Le aziende clienti interessate a tale adempimento sono invitate ad inviare tassativamente entro il 20 ottobre p.v. la documentazione IVA relativa all'attenzione di Rag. Arianna Monesi interno 4 1.



31
OTTOBRE

▪ **Scadenza presentazione telematica dichiarazioni**

- Mod. Redditi PF 2017/ Redditi SP 2017/ Redditi SC 2017/IRAP 2017 relativi al periodo imposta 2016;
- MOD. 770 2017 anno 2016

▪ **Stampa registro "beni ammortizzabili"**

L'art. 16 DPR 600/73 impone come termine di predisposizione e stampa del **registro beni ammortizzabili** quello di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, quindi per l'anno 2016, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza è entro il **31 ottobre 2017**.

▪ **Comunicazioni varie di "Remissione in bonis" in considerazione della proroga dal 30/09 al 31/10 della scadenza delle dichiarazioni redditi**

Scade la possibilità di avvalersi dell'istituto della remissione in bonis (articolo 2, comma 1, DI 16/2012), che consente di regolarizzare la mancata presentazione da parte di:

- **società di capitali**, con esercizio coincidente con l'anno solare che hanno deciso di optare per la **trasparenza fiscale** per il triennio 2015-2017, e che non hanno potuto farlo tramite il modello Unico, **del modello per l'opzione che era da presentare entro il 31/12/ 2016**;

- **enti e società controllanti**, con esercizio coincidente con l'anno solare, che intendono avvalersi della facoltà di adesione al regime di liquidazione e versamento, mensile o trimestrale, dell'**Iva di gruppo** per l'anno 2016, **del modello Iva 26 per l'opzione che era da presentare entro il 16 febbraio 2017**;

- **enti associativi** interessati alla presentazione **del modello Eas per il periodo d'imposta 2016**, che non hanno trasmesso tempestivamente (**entro 60 giorni dalla costituzione dell'ente**) il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi per l'anno d'imposta 2016.

- **imprese individuali e società di persone** che vogliono determinare o revocare il calcolo del valore della produzione netta ai fini IRAP secondo le regole di cui all'art. 5 D.lgs 446/1997 che non hanno potuto farlo tramite la dichiarazione IRAP, **del modello di opzione per il periodo d'imposta 2016 che era da presentare entro il 31.12.2016**;

- **soggetti** che devono comunicare la fine lavori all'ENEA per poter beneficiare della detrazione per lavori di efficienza energetica degli edifici, **dell'apposito modello di comunicazione** (si tratta di comunicazioni omesse, annullate, da rettificare o compilate on line e non inviate **nei 90 giorni dalla fine lavori**) per l'anno 2016;

- **soggetti che hanno optato per la cedolare secca** e che non hanno inviato la relativa opzione a condizione che non abbiano già versato l'imposta di registro;

Per perfezionare la procedura di regolarizzazione, è necessario versare, contestualmente alla presentazione tardiva della comunicazione (esclusivamente in via telematica), la sanzione in misura pari a **250,00 euro, senza possibilità di compensare con eventuali crediti**.

La sanzione va versata tramite mod. F24, con modalità telematiche, indicando il **cod. tributo 8114**.

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