



**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  
Arvetti 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@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 Sistema Qualità  
RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610 - Rev. 04



## CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

**Anno 2018 n. 50**

**Principali scadenze mese di OTTOBRE**



<b>16</b> <b>OTTOBRE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento IVA mese precedente</b> Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente per contribuenti mensili.</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 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>SETTEMBRE 2018</b>, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo <b>6728</b>.</li> </ul>
<b>20</b> <b>OTTOBRE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica CONAI</b> Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita: <ul style="list-style-type: none"> <li>- al <b>mese di settembre 2018</b> da parte dei contribuenti con obbligo mensile;</li> <li>- al <b>terzo trimestre 2018</b> per i contribuenti trimestrali</li> </ul> </li> </ul>
<b>25</b> <b>OTTOBRE</b>	<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 effettuate nel mese di <b>settembre 2018 o III trimestre</b>, relativamente alla nuova normativa 2018. Rif.: Rag. Letizia Messora <a href="mailto:letizia.messora@mantovanieassociati.it">letizia.messora@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 4)</li> </ul>
<b>31</b> <b>OTTOBRE</b>	<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>01.10.2018</b>. Rif. Rag. Marina Mantovani <a href="mailto:marina.mantovani@mantovanieassociati.it">marina.mantovani@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 1)</li> <li>▪ <b>Presentazione richiesta rimborso/compensazione credito Iva relativo al 3° trimestre 2018</b> Termine ultimo per presentare l'istanza di <b>rimborso o compensazione del credito Iva riferito al terzo trimestre 2018</b>. Le aziende clienti interessate a tale adempimento sono invitate ad inviare <b>tassativamente entro il 17 ottobre p.v.</b> la documentazione IVA relativa all'attenzione di Rag. Arianna Monesi interno 4 1.</li> <li>▪ <b>Scadenza presentazione telematica dichiarazioni</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mod. Redditi PF 2018/ Redditi SP 2018/ Redditi SC 2018/IRAP 2018 relativi al periodo imposta 2017;</li> <li>- MOD. 770 2018 anno 2017</li> </ul> </li> <li>▪ <b>Stampa registro "beni ammortizzabili"</b> L'art. 16 DPR 600/73 impone come termine di predisposizione e stampa del <b>registro beni ammortizzabili</b> quello di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, quindi per l'anno 2017, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza è entro il <b>31 ottobre 2018</b>.</li> <li>▪ <b>Comunicazioni varie di "Remissione in bonis"</b> Scade la <u>possibilità di avvalersi dell'istituto della remissione in bonis</u> (articolo 2, comma 1, DI 16/2012), che consente di <b>regolarizzare la mancata presentazione</b> di opzioni o comunicazioni ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>enti e società controllanti</b>, con esercizio coincidente con l'anno solare, che intendono avvalersi della facoltà di adesione al regime di liquidazione e versamento, mensile o trimestrale, dell'<b>Iva di gruppo</b> per l'anno 2017, - <b>OPZIONE IVA DI GRUPPO modello Iva 26 che era da presentare entro il 16 febbraio 2018</b>;</li> </ul> </li> </ul>



**31**  
OTTOBRE

- **enti associativi** interessati alla presentazione **del modello EAS per il periodo d'imposta 2017**, che non hanno trasmesso tempestivamente (entro 60 giorni dalla costituzione dell'ente) il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali;

- **COMUNICAZIONE fine lavori all'ENEA** per poter beneficiare della detrazione per lavori di efficienza energetica degli edifici, si tratta di comunicazioni omesse, annullate, da rettificare o compilate on line e non inviate **nei 90 giorni dalla fine lavori per l'anno 2017**;

- **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;

- **opzione TRASPARENZA FISCALE** per le società di capitali, con esercizio coincidente con l'anno solare che hanno deciso di optare per la **trasparenza fiscale** e che non hanno potuto farlo tramite il modello Unico, **modello di opzione che era da presentare entro il 31.12.2017**;

- **opzione IRAP per 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 e che non hanno potuto farlo tramite la dichiarazione IRAP, **modello di opzione per il periodo d'imposta 2017 che era da presentare entro il 31.12.2017**.

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**.

Dal 11/06/2018 Risoluzione 42/E 2018 la sanzione va versata tramite mod. F24 elide, con modalità telematiche, indicando

- **cod. tributo "8114" REMISSIONE IN BONIS**.

▪ **Benefici sul gasolio per autotrazione nel settore del trasporto (Accise autotrasportatori)**

Con riferimento ai consumi di gasolio effettuati tra il **01 luglio ed il 30 settembre 2018**, entro il termine del **31 ottobre 2018** deve essere presentata la dichiarazione per la richiesta di rimborso sui quantitativi di prodotto consumati per veicoli **di peso superiore a 7,5 tonnellate** (Nota AGENZIA DOGANE MONOPOLI n. 103738 del 25 settembre 2018).

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

*Studio Mantovani & Associati s.s.*

*Dr. Sergio Mantovani*