



**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  
 Campostrini Rag. Barbara  
 Lapietra D.ssa Filomena  
 Lodigiani Rag. Angelo  
 Mondadori Rag. Mara  
 Monesi Rag. Arianna  
 Pinzetta D.ssa Luisa  
 Segal 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](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



## **CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO**

**Serie 2015 n. 31**

**PRINCIPALI SCADENZE mese di SETTEMBRE**



<b>16</b> Settembre	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento IVA mese precedente</b> Per i <u>contribuenti mensili</u> scade il versamento IVA <b>mese di agosto 2015</b> codice tributo 6008.</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>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>agosto 2015</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>agosto 2015</b>, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo <b>6728</b>.</li> </ul>
<b>20</b> Settembre	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica CONAI</b> Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita: - al <b>mese di agosto 2015</b> da parte dei contribuenti con obbligo mensile</li> </ul>
<b>21</b> Settembre	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Mod. 770 anno 2015</b> Scadenza presentazione modello 770/2015 ordinario e semplificato, ivi compresi i termini per regolarizzare, mediante l'istituto del ravvedimento operoso: - <b>l'infedele presentazione</b> dei modelli <b>770/2014</b> Semplificato e Ordinario, relativi al 2013; - l'omesso, insufficiente o tardivo <b>versamento</b> delle <b>ritenute</b> operate nel <b>2014</b>.</li> </ul>
<b>25</b> Settembre	<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>agosto 2015</b>, per i contribuenti con obbligo mensile. Rif.: Rag. Letizia Messori <a href="mailto:letizia.messori@mantovanieassociati.it">letizia.messori@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 4)</li> </ul>
<b>30</b> Settembre	<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>01.09.2015</b>. Rif. Rag. Marina Mantovani <a href="mailto:marina.mantovani@mantovanieassociati.it">marina.mantovani@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 1)</li> <li>▪ <b>Comunicazione acquisti di beni da operatori sanmarinesi</b> 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 <b>devono</b> comunicare le operazioni annotate nei registri Iva nel mese di <b>agosto 2015</b>. Rif.: D.ssa Nives Arveti <a href="mailto:nives.arveti@mantovanieassociati.it">nives.arveti@mantovanieassociati.it</a> (interno 3 3)</li> <li>▪ <b>Presentazione del modello UniEMens</b> Termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.</li> </ul>



#### ▪ **IMU/TASI**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione, leasing, ecc..., effettuati nel mese di **settembre 2015** e mesi precedenti se non già consegnati.

Rif.: Rag. Mara Mondadori [mara.mondadori@mantovanieassociati.it](mailto:mara.mondadori@mantovanieassociati.it) (interno 4 3)

#### ▪ **Rimborso IVA UE**

Scade il **30 settembre 2015** il termine per la trasmissione delle richieste di rimborso iva assolta all'estero nell'anno 2014 in relazione a beni e/o servizi acquistati in altro stato membro da parte di soggetti passivi stabiliti in Italia.

Le richieste di rimborso devono essere presentate esclusivamente mediante istanza telematica all'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline) entro il 30 settembre dell'anno solare successivo al periodo oggetto di richiesta.

Le domande di rimborso iva possono essere presentate anche periodicamente durante l'anno in cui sono sostenute, per periodi NON inferiori ad un trimestre.

*Esempio: per il primo trimestre del 2015 le domande di rimborso possono essere presentate a partire dal 01/04/2015.*

Entro lo stesso termine, i soggetti stabiliti in altri Stati membri della Comunità europea possono richiedere, tramite istanza telematica alla loro Amministrazione fiscale, il rimborso dell'iva assolta in relazione a beni e servizi acquistati in Italia.

#### ▪ **Presentazione mod. Unico, Irap e IVA 2015**

Ultimo giorno utile per la presentazione telematica delle dichiarazioni dei redditi, IVA e IRAP per persone fisiche, ditte individuali, società di persone e di capitale ed ENC relative all'anno 2014.

#### ▪ **Presentazione mod. CNM consolidato nazionale e mondiale**

I soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti e i soggetti ammessi alla determinazione dell'unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti, con esercizio coincidente con l'anno solare, devono effettuare la presentazione esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, del modello **CNM**.

Il modello deve essere presentato dalla società o ente controllante in forma autonoma, non potendo essere inserito nel modello Unico SC 2015.

#### ▪ **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 **2014**, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza è entro il **30 settembre 2015**.

#### ▪ **Presentazione domanda "Voluntary disclosure"**

Scadenza presentazione in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, del modello per la richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria in materia fiscale.

#### ▪ **Comunicazioni varie di "Remissione in bonis"**

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 2014-2016, del modello per l'opzione, entro il 31/12/ 2014;

- **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 2015, del modello Iva 26 per l'opzione, entro il 16 febbraio 2015;

- **enti associativi** interessati alla presentazione del modello **Eas** per il periodo d'imposta 2015, che non hanno trasmesso tempestivamente il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi per l'anno d'imposta 2015.

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 **258,00 euro**, senza possibilità di compensare con eventuali crediti.

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



#### ▪ **Regolarizzazioni “5 per mille”**

Scade il termine di regolarizzare della posizione per gli:

- **enti del volontariato,**
- **associazioni sportive dilettantistiche,** riconosciute ai fini sportivi dal Coni,
- **enti della ricerca scientifica e dell’università,**
- **enti della ricerca sanitaria**

(*interessati a partecipare al riparto della quota del 5 per mille dell’Irpef per l’esercizio finanziario 2015*) che non hanno assolto in tutto o in parte entro i termini di scadenza agli adempimenti prescritti per l’ammissione al contributo.

Per gli enti interessati che non hanno presentato la domanda di iscrizione entro il 7 maggio 2015, ovvero che pur avendola presentata entro il termine previsto abbiano omissso di allegare copia del documento di identità del sottoscrittore o abbiano omissso la trasmissione della documentazione integrativa entro il 30 giugno, occorre:

- presentare la domanda di iscrizione nell’elenco degli “enti del volontariato” esclusivamente in via telematica direttamente o tramite intermediari abilitati utilizzando il prodotto informatico reso disponibile sul sito internet dell’Agenzia
- trasmettere, tramite raccomandata A/R, o a mezzo Pec, alla direzione regionale dell’Agenzia delle Entrate nel cui ambito si trova la sede legale dell’ente, la dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, attestante il possesso dei requisiti richiesti per l’iscrizione, con allegata copia del documento del sottoscrittore
- pagare contestualmente una sanzione di **258,00 euro** tramite il modello F24 con indicazione del **codice tributo 8115.**

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](http://www.mantovanieassociati.it)