





<b>15</b> Settembre	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Mod. 770 anno 2016</b> Proroga presentazione modello 770/2016 ordinario e semplificato, ivi compresi i termini per regolarizzare, mediante l'istituto del ravvedimento operoso:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>infedele presentazione</b> dei modelli <b>770/2015</b> Semplificato e Ordinario, relativi al 2014;</li> <li>- omesso, insufficiente o tardivo <b>versamento</b> delle <b>ritenute</b> operate nel <b>2015</b>;</li> <li>- omessa presentazione o correzione Certificazioni Uniche (<i>CU lav. autonomo</i>) relative al 2015.</li> </ul> </li> </ul>
<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 2016</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 2016</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 2016</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:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- al <b>mese di agosto 2016</b> da parte dei contribuenti con obbligo mensile</li> </ul> </li> <li>▪ <b>Comunicazione "BLACK LIST" 2015</b> Salvo eventuali ulteriori variazioni/comunicazioni/proroghe, scade la presentazione del modello polivalente per la comunicazione delle operazioni con paesi black list (quadro BL) prorogata dall'AdE con provvedimento del 25.03.16, dal 11-20/04/2016 <b>al 20/09/2016</b>. Rif.: D.ssa Nives Arveti <a href="mailto:nives.arveti@mantovanieassociati.it">nives.arveti@mantovanieassociati.it</a> (interno 3 3)</li> </ul>
<b>25</b> Settembre  Posticipato 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 effettuate nel mese di <b>agosto 2016</b>, per i contribuenti con obbligo mensile. Rif.: Rag. Letizia Messora <a href="mailto:letizia.messora@mantovanieassociati.it">letizia.messora@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>01.09.2016</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 2016</b>. Rif.: D.ssa Nives Arveti <a href="mailto:nives.arveti@mantovanieassociati.it">nives.arveti@mantovanieassociati.it</a> (interno 3 3)</li> </ul>



#### ▪ **Rimborso IVA UE**

Scade il **30 settembre 2016** il termine per la trasmissione delle richieste di rimborso iva assolta all'estero nell'anno 2015 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.

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 2016**

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 2015.

#### ▪ **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 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 2015, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza è entro il **30 settembre 2016**.

#### ▪ **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/ 2015**;

- **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 2016**;

- **enti associativi** interessati alla presentazione **del modello Eas per il periodo d'imposta 2016**, 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 2016.

- **soggetti titolari di reddito d'impresa**, con esercizio coincidente con l'anno solare, che hanno deciso di optare per il regime di tassazione agevolato "Patent box" per l'anno d'imposta 2015 e che non hanno presentato il **modello di "Opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali"** **entro il 31 dicembre 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 **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**.



#### ▪ **Regolarizzazione iscrizioni “5 per mille”**

Scade il termine per regolarizzare la 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 2016*) 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 9 maggio 2016, 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 **250,00 euro** tramite il modello F24 con indicazione del **codice tributo 8115.**

#### ▪ **IMU/TASI**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione, leasing, ecc..., effettuati nel mese di **settembre 2016** e mesi precedenti se non già consegnati.

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

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)