



San Marino, 30 marzo 2016/1715 d.f.R.
Prot. n. 34621/2016

Lettera circolare

A tutti i contribuenti
Alle Associazioni di categoria
Agli Ordini Professionali

Oggetto: **Art. 94 comma 1 della Legge n. 166/2013, così come modificato dall'art. 12 del D.D. 24 febbraio 2016 n. 19.**

Allegati obbligatori alla dichiarazione dei redditi dal periodo d'imposta 2015.

In ottemperanza al disposto normativo richiamato in oggetto, si riepilogano di seguito i documenti in formato elettronico (di seguito **Allegati o Dettagli**) che devono necessariamente accompagnare la dichiarazione dei redditi (MOD. IGR L, M, N, P) a partire dal periodo d'imposta 2015, il cui termine di presentazione – si ricorda – è il 30 giugno 2016.

L'applicativo informatico per la compilazione della dichiarazione è strutturato in modo tale che, con riferimento ai rigli/campi da compilare al quale si collega un allegato obbligatorio (o dettaglio obbligatorio), non è possibile la convalida (o la compilazione) della dichiarazione, ossia è "bloccante".

Si ricorda altresì che, qualora il contribuente non compili o allegi correttamente i documenti obbligatori di cui alla presente circolare, trovano applicazione le sanzioni pecuniarie amministrative di cui al comma 1 lettera i dell'art. 139 della L. 166/2013 e successive modifiche ed integrazioni.

Per altri rigli/campi della dichiarazione l'applicativo informatico permette comunque al contribuente – così come previsto per legge – di compilare/scrivere informazioni, precisazioni, note esplicative e altresì trasmettere documenti in formato elettronico (es. PDF).

Alle dichiarazioni dei redditi – MOD IGR L, M, N e P è obbligatorio allegare, se ricorre il caso:

- Allegati Imposta speciale di bollo su servizi di agenzia, di rappresentanza, di commercio e similari, di pubblicità e di elaborazione dati (art. 39 Legge 13 dicembre 2005 n.179 e successive modifiche ed integrazioni) come da modello presente e disponibile sul sito www.pa.sm ;



- **Allegato Imposta complementare sui Servizi** (art.48 Legge 22 dicembre 2010 n.194 e successive modifiche ed integrazioni) **come da modello presente sul sito www.pa.sm**.

In relazione alle Dichiarazioni dei **redditi MOD IGR L, M, N:**

con riferimento ai redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni (QUADRO "E") e redditi d'impresa (QUADRO "F") è **obbligatoria la compilazione dei dettagli/allegati relativi alle seguenti voci di costo:**

1) compensi corrisposti a terzi residenti (rigo 61 del QUADRO "E" e rigo 150 del QUADRO "F");

2) provvigioni passive corrisposte a soggetti residenti (rigo 121 del QUADRO "E" e rigo 160 del QUADRO "F");

3) pubblicità ed elaborazione dati forniti da soggetti residenti (rigo 126 del QUADRO "E" e rigo 165 del QUADRO "F");

4) importo totale dei costi sostenuti in territorio per produzioni audiovisive (rigo 282 del QUADRO "F").

Con riferimento alle voci di ricavo:

5) Compensi lordi da collaborazione, amministratore, sindaco, revisore (rigo 20 QUADRO "E");

6) Corrispettivi totali per pernottamenti su comparti turistici art.10 D.D. 63/2014 verso privati e fatturati verso operatori economici (rispettivamente righe 88 ed 89 del QUADRO "F").

Con riferimento alle detrazioni e crediti d'imposta eventualmente utilizzati/usufruiti dal contribuente:

7) detrazioni d'imposta per smaltimento amianto L. 219/2014, acquisto di apparecchiature a basso consumo e interventi di riqualificazione energetica D.D n. 5/2015 (- righe rispettivamente 70, 71, 40 e 30 del QUADRO "P");



8) credito d'imposta su reddito estero (- rigo 80 del QUADRO "P") e credito d'imposta su reddito d'impresa e di lavoro autonomo prodotti all'estero (-rigo 81 del QUADRO "P");

9) credito d'imposta del 5% art. 12 D.D. 63/2014 da utilizzare nella dichiarazione (-rigo 90 QUADRO "P").

In relazione alla **Dichiarazione dei redditi MOD IGR "P"**, si elencano di seguito gli **allegati/dettagli obbligatori a partire dal periodo d'imposta 2015:**

1) bilancio civile, comprensivo del verbale dell'assemblea dei soci e delle eventuali relazioni degli organi di controllo; il predetto allegato viene richiesto nelle more dell'attuazione di quanto previsto dall'art. 43 comma 2 della Legge 22 dicembre 2010 n. 194, il cui termine è stato posticipato dall'art. 17 della Legge 22 dicembre 2015 n. 189:

Con riferimento alla **SEZIONE PERDITE (- QUADRO A SEZ. 1):**

2) compensi lordi a terzi residenti e non residenti (- rispettivamente rigo 110 e rigo 120), con dettaglio nominativi;

3) compensi amministratori residenti e non residenti (- rispettivamente rigo 121 e rigo 122) con dettaglio nominativi;

4) compensi lordi a terzi non residenti non assoggettati a ritenuta alla fonte per regimi convenzionali (- rigo 123), con dettaglio nominativi;

5) provvigioni, elaborazioni dati, pubblicità da soggetti residenti (- rispettivamente righe 130, 140 e 220) con dettaglio nominativi.

Si precisa che, con riferimento ai dettagli di cui ai superiori punti 2), 3), 4) e 5), i soggetti italiani devono essere compiutamente identificati con denominazione/ragione sociale ditta o società o nominativo, P.IVA o codice fiscale; i soggetti residenti in Paesi UE ed Extra UE devono essere identificati con il solo nominativo o denominazione ditta/società e nel campo della P.IVA o codice fiscale è sufficiente inserire il numero 0, mentre per i soggetti residenti va indicato il codice ISS o il codice operatore economico.



Si comunica che, ai fini di agevolare la compilazione, è data la possibilità agli utenti di inviare i dati in trattazione tramite file xml che sarà a disposizione nel sito www.pa.sm Sezione Download.

Infine, qualora i nominativi da indicare siano particolarmente numerosi (si pensi a particolari attività, quali ad es. agenzie viaggio ecc.) oppure si presentino difficoltà tecnico-operative, l'operatore può richiedere preventivamente all'Ufficio Tributario di posticipare la compilazione e la relativa trasmissione di tali allegati obbligatori, da effettuarsi comunque entro un termine congruo, concordato con l'Ufficio.

6) Altre perdite (- righi 420/1, 420/2 ecc.), allegato con indicazione delle tipologie di costi per macro categorie (es. trasporti in uscita, prestito di personale ecc.).

In riferimento ai diversi abbattimenti fiscali e crediti d'imposta di cui al **QUADRO "B" SEZ 6** (quadro relativo alla determinazione dell'imposta Igr netta dovuta e della relativa liquidazione e pagamento) - **sono obbligatori i seguenti allegati:**

7) abbattimenti fiscali per incentivi nuove imprese art. 12 D. 172/2010 (- rigo 2/1), al quale si chiede di allegare copia registro cespiti riferita agli investimenti incentivo;

8) abbattimento fiscale per incremento occupazionale art. 70 L. 166/2013 (- rigo 2/2), si chiede di allegare documentazione attestante il diritto all'agevolazione;

9) abbattimento fiscale dei costi industria audiovisiva D.D. 63/2014 art. 14 comma 1-lettera A (- rigo 2/3), allegare prospetto;

10) perdite fiscali primi tre anni di attività art. 72 L. 166/2013, perdite settore finanziario e recupero imposta sostitutiva sulle perdite del settore finanziario art. 40 L. n. 150/2012 (- rispettivamente rigo 4/1 e rigo 4/3, e rigo 11/1), si chiede di allegare prospetto e in riferimento al recupero imposta sostitutiva la documentazione attestante il diritto al credito;

11) abbattimento d'imposta per esenzioni imprese Start Up art. 21 L. 71/2013 (- rigo 7/1), si chiede di trasmettere prospetto;

12) credito d'imposta per redditi prodotti all'estero (- rigo 13): allegare prospetto calcolo, documentazione che attesti/certifichi il pagamento delle imposte estere e ne comprovi la definitività, dichiarazione dei redditi della stabile organizzazione presentata all'Amministrazione Finanziaria estera;



13) crediti d'imposta ai sensi dell'art. 9 L. n. 19/2006, dell'art. 12 D.D. n. 63/2014, dell'art. 63 L. n. 219/2014, dell'art. 17 D.D. n. 5/2015 (- rispettivamente righe: 13/1, 13/5, 13/6, 13/8): allegare documentazione attestante il diritto al credito;

14) utilizzo d'imposta versata su rivalutazione immobili alienati prima dei 5 anni art. 28 c.10 L. n. 160/2015, utilizzo imposta sostitutiva art. 79 c.3 L. n. 166/2013 (- rispettivamente righe 13/10, 13/11): allegare documentazione attestante il diritto al credito;

15) imposta dovuta in base all'art. 2 c.2 L. 4/2007 e imposta sostitutiva art. 79 c.3 e art. 82 c.2 L. n. 166/2013 (righe rispettivamente 15/3, 15/4): allegare prospetto riportante gli elementi utili per la determinazione di tale imposta.

Si ricorda infine che il contribuente, in ottemperanza a quanto previsto ai commi 2 e 3 dell'art. 94 della L. n. 166/2013 è tenuto, ai soli fini del controllo e dell'accertamento, sino alla prescrizione dei termini, alla conservazione della documentazione originale comprovante i dati oggetto della dichiarazione, per l'eventuale trasmissione o esibizione a richiesta dell'Ufficio Tributario.

Il contribuente è tenuto a conservare in ogni caso:

- a) l'attestazione comprovante il versamento dell'imposta eseguito entro le scadenze previste;
- b) la documentazione comprovante il sostenimento degli oneri deducibili previsti dalla legge;
- c) la certificazione delle imposte pagate all'estero in relazione ai redditi ivi prodotti;
- d) ogni altra certificazione attestante i redditi prodotti.

L'Ufficio Tributario è a disposizione per ogni necessità e chiarimento.

Con i migliori saluti.

Il Direttore
(Dott.ssa Ida Valli)

