



Il vademecum dei principali adempimenti tributari, previdenziali e amministrativi per imprese e consulenti nella seconda metà del mese

# Scadenze, l'agenda fino al 31 marzo



AZIENDE

VENERDÌ 16

**Saldo Iva 2000 - Versamento.** Oggi è l'ultimo giorno per i contribuenti che presentano la dichiarazione Iva 2001 in "via autonoma" per pagare il saldo Iva 2000. La scadenza riguarda anche i contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata con il modello Unico 2001. Questi ultimi, però, possono versare il saldo, maggiorato dello 0,40% per mese o frazione di mese successiva al 16 marzo, entro il termine del pagamento delle imposte dovute a saldo relative alla dichiarazione unificata. Unico 2001 (in dettaglio si veda l'insero pubblicato sul Sole-24 Ore del 1° marzo scorso).

**Saldo Iva 2000 - Versamento rateale.** I contribuenti, sia se tenuti alla dichiarazione Iva autonoma, sia se tenuti alla dichiarazione modello Unico 2001, che pagano a rate il saldo Iva 2000 devono versare la prima rata entro il 16 marzo 2001; le altre rate devono essere maggiorate dello 0,50% per ogni mese o frazione di mese di differimento, a prescindere dal giorno del versamento che, in ogni caso, deve essere effettuato entro il 16 di ciascun mese. I contribuenti obbligati all'Unico 2001, che non versano il saldo Iva entro il 16 marzo 2001, possono scegliere di rateare il saldo o spostare il pagamento.

**Numerazione e bollatura libri sociali - Pagamento tassa di anno.** Ultimo giorno per pagare la tassa annuale forfettaria per la numerazione e bollatura dei libri sociali delle società di capitali soggetti Iva (si veda a parte).

**Iva - Contribuenti mensili.** Entro il 16 di ciascun mese il contribuente Iva mensile determina la differenza tra l'Iva esigibile nel mese precedente, risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare, e l'Iva detraibile risultante dagli acquisti registrati. Entro lo stesso giorno deve essere versata la differenza.

**Addizionale Irpef.** Entro oggi i datori di lavoro devono versare una rata dell'addizionale regionale Irpef trattenuta ai dipendenti in sede di conguaglio di fine 2000. Per i redditi di lavoro dipendente e assimilati l'addizionale regionale all'Irpef è determinata dai sostituti d'imposta al momento dell'effettuazione del conguaglio.

mendo, nel periodo compreso tra il 1° ottobre 2000 il 31 dicembre 2003, nuovi lavoratori dipendenti. Anche i privati possono fruire del credito per l'assunzione di nuovi dipendenti.

**Rimborso superticket - Compensazione nell'F24.** I contribuenti che nel 1993 pagarono la quota fissa per il medico di base, cosiddetto superticket, hanno diritto alla restituzione dell'80% di quanto versato a suo tempo (articolo 33, legge 342 del 21 novembre 2000, collegato fiscale alla Finanziaria 2000). I contribuenti che eseguono versamenti con l'F24 possono ottenere l'autorimborso compensando il credito con i versamenti da fare con il modello F24 in scadenza oggi. Nel modello F24 devono indicare il codice tributo 6750 «restituzione quota fissa per l'assistenza medica di base, articolo 33, legge 342 del 21 novembre 2000» (rimborso 80% del superticket).

**Energia elettrica - Versamento acconto mensile.** Entro oggi i produttori di energia elettrica devono versare l'imposta di consumo. Il pagamento si effettua in rate di acconto mensili calcolate sulla base dei consumi dell'anno precedente.

**Accise - Pagamento imposta.** Scade oggi il termine per pagare l'accisa per i prodotti immessi in consumo nel periodo compreso tra il giorno 16 e la fine del mese precedente. Dal 1° marzo scorso anche le accise si versano con l'F24.

**Imposta sugli intrattenimenti - Versamento mese precedente con modello F24.** Oggi è l'ultimo giorno per gli esercenti attività da intrattenimento che svolgono l'attività in modo continuativo per eseguire il versamento relativo al mese precedente con il modello F24 (articolo 6 del Dpr 544/99, paragrafo 2.10, circolare 165/E del 7 settembre 2000).

**Associazioni sportive dilettantistiche - Versamento ritenute.** In scadenza il termine per le società e associazioni sportive dilettantistiche che devono versare le ritenute d'imposta sui compensi erogati nel mese precedente. Vanno rispettare le nuove regole introdotte dall'articolo 37 della legge 342/2000.

**Interessi sui depositi bancari - Versamento ritenute.** Oggi è l'ultimo giorno per effettuare il versamento delle ritenute operate dalle banche sugli interessi sui depositi e sui conti correnti. Il versamento va effettuato

## Società di capitali, entro il 16 la tassa sui libri

Entro venerdì 16 marzo le società di capitali dovranno effettuare il versamento della tassa sui libri sociali.

La tassa annuale di concessione governativa per la numerazione e la bollatura di libri (sociali) e registri (giornale e inventari) previsti dal Codice civile è stata introdotta dall'articolo 3, comma 142, della legge 549/95. L'imposta è dovuta in modo forfettario — indipendentemente dal numero di libri, registri e pagine sottoposti a bollatura durante l'anno solare — e sostituisce il costo per la vidimazione iniziale dei libri contabili e sociali (libro giornale, libro inventari, libro soci, libro assemblee, libro consiglio di amministrazione e così via). La fotocopia del versamento deve essere presentata all'organo o pubblico ufficiale che procede alla bollatura, ogni volta che si richiede la vidimazione.

**Soggetti obbligati.** Al versamento sono obbligate le società di capitali, comprese quelle consortili a responsabilità limitata, le aziende speciali e i consorzi fra enti territoriali costituiti ai sensi della legge 142/90 in quanto enti con

fondo di dotazione (risoluzione 90/E del 27 maggio 1996. Il ministero ha precisato inoltre (circolare 3 maggio 1996, n. 108/E) che per la tassa non valgono le stesse ipotesi di esonerazione previste per il pagamento del tributo sulla partita Iva, in quanto non essendo espressamente contemplata, l'esenzione non può essere estesa per analogia a tassa è pertanto applicabile sempre che permanga l'obbligo della tenuta di libri numerati e bollati. Da ciò discende che sono obbligate al pagamento della tassa annuale: le società liquidazione; le società sottoposte a procedura concorsuale nell'ipotesi in cui permanga l'obbligo della tenuta dei libri da vidimare (ad esempio, concordato preventivo e amministrazioni controllate). In caso di fallimento di società di capitali, la tassa non è dovuta in quanto il curatore non è obbligato alla tenuta delle scritture contabili previste dal Codice civile ma a quelle contemplate dalla legge fallimentare (in tal senso l'ordinanza del Tribunale di Torino del 19 febbraio 1996 e il decreto del Tribunale di Udine del 7 marzo 1996. Di pari opposto l'amministrazione finanziaria, circolare 3 maggio 1996, n. 108/E).

La tassa annuale di concessione governativa sulla numerazione e la bollatura di libri e registri non è dovuta: per le imprese costituite dopo il 31 dicembre 2000, che hanno già effettuato il versamento sul conto corrente postale 6007 (210906 per la Sicilia) intestato all'Ufficio del registro, tasse concessioni governative, prima della presentazione della dichiarazione di inizio attività all'ufficio Iva (ex articolo 35 del Dpr 633/72); per le società cooperative e di mutua assicurazione; per i consorzi fra imprese; per le imprese individuali, le società di persone e gli enti non commerciali.

**Pagamenti.** La tassa è pari a: 600mila lire, se il capitale o il fondo di dotazione non è superiore, al 1° gennaio 2001, a un miliardo; un milione, se il capitale o il fondo di dotazione supera, al 1° gennaio 2001, il miliardo. Il versamento va effettuato con il modello F24, indicando il codice tributo 7085 (tassa annuale di vidimazione libri sociali) e l'anno di riferimento (2001). L'importo, deducibile ai fini Irpeg e Irap, potrà essere compensato con eventuali altri crediti.

PAOLO ADRIANO STELLA

VENERDÌ 30

**Locazioni - Imposta di registro.** Scade oggi il termine per la registrazione e il pagamento dell'imposta in banca, al concessionario o alla posta, per i contratti di locazione soggetti all'imposta di registro che hanno avuto inizio con il primo marzo 2001. Scade oggi anche il termine per pagare l'imposta sui rinnovi scaduti a fine febbraio.

**Invim decennale - Versamento imposta sostitutiva.** Per gli immobili di cui all'articolo 3 del Dpr 643/72, concernente l'Invim, per i quali il decennio si compie tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2002, può essere corrisposta, entro il 30 marzo, invece della decennale, un'imposta sostitutiva pari allo 0,10% del loro valore al 31 dicembre 1992 (in dettaglio si veda «Il Sole-24 Ore» del 6 marzo).

SABATO 31

**Imprese - Scheda carburanti - Rilevazione dei chilometri.** I soggetti che usano i mezzi di trasporto nell'esercizio d'impresa devono ri-

scade di ricevimento, oppure dopo, ma entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.

**Iva - Operazioni effettuate tramite sedi secondarie.** Per le operazioni effettuate mediante sedi secondarie o altre dipendenze che non provvedono direttamente all'emissione delle fatture, all'annotazione dei corrispettivi e alla registrazione degli acquisti, gli obblighi di fatturazione e registrazione possono essere eseguiti entro il mese successivo.

**Iva - Editori.** Entro oggi gli editori devono annotare nel registro riepilogativo le indicazioni relative al mese precedente previste dall'articolo 1 del Dm 9 aprile 1993.

**Iva - Registrazione incassi agenzie di viaggio.** Entro oggi deve essere effettuata l'annotazione delle operazioni relative al mese precedente. L'annotazione, relativamente alle operazioni effettuate in ciascun giorno, deve essere eseguita entro il mese successivo a quello in cui le operazioni sono state effettuate.

**Iva - Trasporti pubblici urbani di persone.** Ultimo giorno utile per annotare le provvigioni di febbraio 2001 liquidate ai rivenditori autorizzati, da fatturare entro il 5 aprile.

**Attività marginali - Nuovo regime fiscale - Opzione.** Entro oggi i contribuenti che intendono applicare il nuovo regime fiscale per le attività marginali, cosiddetto "forfettone" (articolo 14 della legge 388/2000, Finanziaria 2001).

**Iva - Registrazione fatture emesse autotrasportatori.** Oggi è l'ultimo giorno per gli autotrasportatori iscritti all'Albo che si avvalgono della facoltà di emettere una sola fattura per le prestazioni effettuate nel trimestre solare nei confronti dello stesso committente. Le fatture possono essere annotate entro il trimestre solare successivo a quello di emissione.

SABATO 31

(Slitta a lunedì 2 aprile)

**Contratti di Borsa - Pagamento della tassa in modo virtuale.** I soggetti autorizzati al pagamento in modo virtuale della tassa sui contratti di Borsa devono versare entro oggi la rata del primo trimestre 2001.

**Imposta comunale sulla pubblicità - Pagamento rata di marzo.** I contribuenti che optano per il paga-

**Risparmio gestito o amministrato - Rilascio attestazione.** Le banche, le società di intermediazione mobiliare e gli altri intermediari autorizzati, che versano l'imposta sostitutiva in base al regime del risparmio gestito o amministrato devono rilasciare entro oggi al contribuente un'attestazione dei pagamenti effettuati l'anno precedente. In alternativa, l'attestazione deve essere rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta del contribuente.

**Imposta sostitutiva sui finanziamenti - Dichiarazione secondo semestre.** Per gli enti con esercizio coincidente con l'anno solare oggi è l'ultimo giorno per presentare la dichiarazione relativa alle operazioni di finanziamento effettuate nel secondo semestre del 2000 e soggette all'imposta sostitutiva.

**Pubbliche amministrazioni - Comunicazione appalti 2000.** Ultimo giorno per la trasmissione, da parte delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici, dei supporti magnetici contenenti gli estremi dei contratti di appalto, di somministrazione e di trasporto conclusi mediante scrittura privata e non registrati.

**Intermediari - Controlli fiscali - Comunicazione all'Anagrafe tributaria.** Per gli intermediari che effettuano trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori, oggi è l'ultimo giorno per trasmettere all'Anagrafe tributaria i dati relativi al 2000 (articolo 1 del Dl 167/90, legge 227/90). Per gli intermediari che si avvalgono, direttamente o tramite terzi, di centri di elaborazione dati, i dati devono essere trasmessi su supporti magnetici; gli altri intermediari inviano i dati su supporto cartaceo, rispettando le caratteristiche indicate negli allegati al decreto ministeriale 598 del 29 dicembre 1993. Le comunicazioni devono essere inviate al ministero delle Finanze, Anagrafe tributaria, Via Mario Carucci 99, 00143 Roma.

**Iva - Enti non commerciali - Dichiarazione e versamento per acquisti intra-Ue.** Entro oggi i soggetti di cui all'articolo 4, comma 4, del Dpr 633/72 — enti non commerciali, associazioni o altre organizzazioni non commerciali — non soggetti passivi ai fini Iva, devono presentare la dichiarazione degli acquisti intracomunitari per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente.