

Il commercialista telematico

Marzo 2007: alcune delle principali scadenze fiscali del mese

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

15 MARZO

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

CERTIFICAZIONE DA PARTE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Scade il termine per la consegna delle certificazioni delle somme erogate nel corso dell'anno 2006 e delle relative ritenute alla fonte. Per i dipendenti il modello CUD; per i dividendi il relativo modello approvato; certificazioni "semplici" negli altri casi.

E' possibile acquistare il CUD 2007 "editabile" per scriverlo direttamente al computer ed anche la certificazione dei dividendi erogati: [clicca qui...](#)

16 MARZO

IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

- [clicca qui per approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6002 (versamento Iva mensile - febbraio), da parte dei contribuenti Iva mensili.

IVA - SOGGETTI MENSILI - CONGUAGLIO ANNO PRECEDENTE

Versamento dell'IVA a debito, da parte dei contribuenti mensili, a seguito di conguaglio scaturente dalla dichiarazione annuale, con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo 6099.

Le somme dovute a titolo di saldo, risultanti dalla dichiarazione annuale, possono essere rateizzate mensilmente, al massimo fino al 16 novembre; la prima rata scade il 16 marzo; interessi 0,50% mensile.

Il commercialista telematico

IVA - SOGGETTI TRIMESTRALI - 4' TRIMESTRE anno precedente

Versamento dell'IVA a debito del 4' trimestre dell'anno precedente da parte dei contribuenti trimestrali (al netto di quanto già versato a titolo di acconto nello scorso mese di dicembre) con maggiorazione dell'1% a titolo di interessi; si utilizza il mod. F24 - codice tributo 6099.

Le somme dovute a titolo di saldo, risultanti dalla dichiarazione annuale, possono essere rateizzate mensilmente, al massimo fino al 16 novembre; la prima rata scade il 16 marzo; interessi 0,40% mensile.

TASSA ANNUALE LIBRI SOCIALI

Ultimo giorno per il pagamento della tassa annuale CC.GG. da parte delle società di capitale per la numerazione e bollatura dei libri sociali, del libro giornale e inventari.

La tassa è di € 309,87 se il capitale, all'1/1/2007, non è superiore a € 516.456,90; è di € 516,46 se invece il capitale supera € 516.456,90. Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, codice tributo 7085, anno di riferimento 2007. La tassa può essere compensata con eventuali crediti.

argomenti correlati: [RIEPILOGO DELLE MODALITA' DI VIDIMAZIONE E NUMERAZIONE DEI REGISTRI CONTABILI](#)

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

ENPALS

Le aziende operanti nel settore dello spettacolo e dello sport devono versare, con F24, i contributi previdenziali relativi al mese precedente.

INAIL

Scade il termine per l'invio telematico dell'autoliquidazione dei premi INAIL a saldo 2006 e acconto 2007. Il termine per la presentazione su cartaceo (e per il pagamento di quanto dovuto) è già scaduto il 16 febbraio scorso.

Il commercialista telematico

20 MARZO

INTRASTAT - mensili

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

Per approfondimenti vedi:

- [novità INTRASTAT a partire dall'1/1/2006](#)
- [semplificazioni ai modelli intrastat](#)
- [nuove semplificazioni ai modelli intrastat](#)
- [vedi inoltre INTRASTAT: violazioni relative al modello e ravvedimento operoso \(riservato abbonati\)](#)
- [allargamento dell'Unione Europea. Per approfondimenti su cosa comporta sotto l'aspetto fiscale, clicca qui](#)
- [da 1/1/2007 Bulgaria e Romania entrano nella U.E. \(riservato abbonati\)](#)

CONAI

Per i produttori e gli utilizzatori di imballaggi scade il termine per la liquidazione e la trasmissione al CONAI della dichiarazione periodica relativa al contributo ambientale.

25 MARZO

ENPALS

Comunicazione di variazioni di denunce contributive già presentate. [Per approfondimenti vedi circolare ENPALS](#)

31 MARZO

F.I.R.R.

Scade il termine per il versamento del F.I.R.R. relativo all'anno precedente da parte delle imprese mandanti.

vedi: [Alcuni approfondimenti sull'Enasarco](#)

DM 10/2 TELEMATICO ED EMENS

Scade il termine per l'invio telematico del mod. DM 10/2 e della dichiarazione emens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

Approfondimenti: [La scheda carburante: regole e contenuto obbligatorio](#)

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)