

## **Marzo 2014:** **riassunto 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.

### **3 MARZO**

#### **OPZIONE IRAP**

Le società di persone e le imprese individuali in regime di contabilità ordinaria devono inviare, per via telematica, comunicazione dell'opzione per determinare il valore della produzione netta ai fini Irap con le stesse modalità utilizzate dalle società di capitali. [Leggi qui il nostro approfondimento...](#)

### **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).

#### **CONTABILITA' – REGISTRAZIONE fatture di modesto ammontare**

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad euro 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto).

[Abbiamo sviluppato un software per il riepilogo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00, clicca qui per maggiori informazioni....](#)

### **FATTURAZIONE DIFFERITA**

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

**16 MARZO**

**Scadenza effettiva lunedì 17 marzo**

### **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, allo 01/01/2014, 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 2014. La tassa può essere compensata con eventuali crediti.

### **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 CONGUAGLIO ANNO PRECEDENTE**

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

### **RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (i.e. 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.

### **25 MARZO**

#### **INTRASTAT - mensili**

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

### **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.

#### **UNI-EMENS**

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uni-emens relativa al mese precedente.

### **BLACK-LIST**

Comunicazione degli elenchi relativi alle operazioni di importo superiore a 500 euro (art. 2, c. 8, D.L. 16/2012) intrattenute nel 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.

### **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 per i quali non si applica il regime della cedolare secca 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](#)

### **ENTRO IL 31 MARZO**

#### **DEPOSITO DEI PROGETTI DI BILANCIO**

L'art. 2429 c. 1 c.c. stabilisce che il progetto di bilancio deve essere comunicato, almeno 30 giorni prima dell'assemblea dei soci convocata per l'approvazione, all'organo sindacale e, ove esistente, al revisore legale dei conti, unitamente alla relazione sulla gestione; in altre parole, il progetto di bilancio delle società aventi l'esercizio coincidente con l'anno solare deve essere comunicato a tali organi di vigilanza ed auditing entro il 31 marzo 2014.