

Circolari Speciali

**SCADENZA 27.10.2017
PER VERSAMENTO 3% UTILI
DELLE COOPERATIVE
NON ADERENTI ASSOCIAZIONI
NAZIONALI**

*Artt. 8, 11 e 20 L. 31.01.1992, n. 59 - Art. 2545-quater Codice Civile - Decr. Intermin. 9.01.2004
D.M. Attività Produttive 11.10.2004 - D.M. Att. Prod. 1.12.2004 - D.M. Sviluppo Economico 9.10.2007
Ris. Ag. Entrate 16.06.2004, n. 87/E - C.M. Attività Produttive 28.09.2004, prot. 1558874
C.M. Att. Prod. 13.04.2005, prot. 1557214 - C.M. Sviluppo Economico 7.05.2007, prot. 0015874
D.M. Sviluppo Economico 23.07.2014*

Per le cooperative non aderenti ad alcuna associazione nazionale di rappresentanza, il versamento della quota del 3% degli utili d'esercizio deve essere effettuato entro e non oltre 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio (per il 2017 la scadenza è quindi il **27.10.2017**).

Con decreto del 23.07.2014 il Ministero dello Sviluppo Economico ha infatti modificato i termini di versamento della predetta quota del 3%, uniformando i precedenti termini, che fissavano il versamento al 30.10 dell'anno in cui era stato approvato il bilancio, per le cooperative con esercizio coincidente con l'anno solare, ed entro e non oltre 90 giorni dall'approvazione del bilancio, per le cooperative con esercizio "a cavallo".

SCHEMA DI SINTESI

SOCIETÀ COOPERATIVE E LORO CONSORZI	⇒ Sono tenute al versamento di una quota degli utili annuali pari al 3%.	⇒ Da destinare alla promozione e allo sviluppo della cooperazione.
TIPOLOGIE DI COOPERATIVA	⇒ Aderenti alle Associazioni Nazionali riconosciute.	⇒ Destinano i versamenti all'incremento di ciascun fondo costituito dalle Associazioni cui aderiscono.
	⇒ Non aderenti alle Associazioni Nazionali riconosciute o aderenti ad Associazioni che non hanno costituito il fondo.	⇒ Assolvono l'obbligo mediante versamento della quota di utili allo Stato.
MODALITÀ E TERMINI DI VERSAMENTO	⇒ Aderenti	⇒ Le cooperative aderenti alle associazioni riconosciute effettuano il versamento sulla base delle istruzioni emanate da ciascuna associazione di appartenenza.
	⇒ Non aderenti	⇒ Le cooperative non aderenti alle Associazioni, o aderenti ad Associazioni senza fondo, versano esclusivamente mediante mod. F24 , con la possibilità di compensare debiti e crediti.
		• Mediante: .. bollettino postale; _____ ovvero _____ .. bonifico bancario.
		Entro e non oltre 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio. Per le cooperative con esercizio coincidente con l'anno solare entro il 27.10 ⁽¹⁾ .
		Codice tributo 3012 : "Quota del 3% degli utili di esercizio e interessi" Art. 11, cc. 4 e 6, L. 59/1992
MANCATO VERSAMENTO	⇒ Comporta la decadenza dai benefici fiscali e di altra natura concessi ai sensi della normativa vigente.	⇒ Art. 11, c. 10 L. 59/1992.
VERSAMENTO MINIMO	⇒ Il versamento non deve essere effettuato se l'importo non supera € 10,33 .	⇒ Art. 11, c. 4 L. 59/1992.

Nota⁽¹⁾ In caso di anno bisestile: 26.10.

BASE DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO

DETERMINAZIONE

Utile di bilancio comprensivo di plusvalenze, contributi ed altre componenti non ordinarie	€	+
Somme destinate alle riserve, anche indivisibili, sia ordinarie sia straordinarie durante l'esercizio	€	+
Quota dell'utile destinato alla copertura di perdite pregresse ⁽¹⁾	€	-
Ristorni	€	-
Base di calcolo del contributo	€	=

Nota⁽¹⁾ Qualora non esistano da utilizzare riserve a qualsiasi titolo accantonate.

Esempio

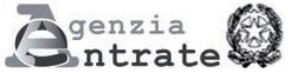
Versamento del contributo

Cooperativa Gamma non aderente ad alcuna associazione nazionale riconosciuta di rappresentanza, assistenza e tutela del movimento cooperativo, con esercizio coincidente con l'anno solare.

Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016

• Utile risultante dal bilancio	€	82.000	-
• Utile destinato a copertura di perdite pregresse	€	7.000	-
• Ristorno deliberato in sede di distribuzione dell'utile	€	20.000	=
• Base di calcolo del contributo	€	55.000	(82.000 - 7.000 - 20.000)
• Contributo annuale da destinare ai fondi mutualistici	€	1.650	(€ 55.000 x 3%).
• La cooperativa ha un credito IVA emergente dalla dichiarazione annuale IVA 2016 pari a € 500. Procede, quindi, alla compensazione del credito IVA con il contributo annuale ai fondi mutualistici.			

Compilazione modello F24



Mod. **F24**

DELEGA IRREVOCABILE A: _____

AGENZIA _____ PROV. _____
PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE 0 0 1 4 8 6 7 9 1 0 0

DATI ANAGRAFICI Cognome, denominazione o ragione sociale: *Cooperativa Gamma* nome: _____

data di nascita: _____ sesso (M o F) _____ comune (o Stato estero) di nascita: _____ prov. _____

DOMICILIO FISCALE Mantova M N Via Roma, n. 15

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare _____ codice identificativo _____

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	3012	MN	2016	1.650,00	
RITENUTE ALLA FONTE	6099	0101	2016		500,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
				TOTALE A	1.650,00 B
					500,00
					1.150,00

codice ufficio _____ codice atto _____

- Omissis -

FIRMA *Marco Rossi* **SALDO FINALE** EURO + 1.150,00

ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE)

DATA: 2 0 1 0 2 0 1 7

CODICE BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE: AZIENDA _____ CAB/SPORTELLO _____

Pagamento effettuato con assegno bancario/postale
n.ro _____ circolare/vaglia postale

tratto / emesso su _____ cod. ABI _____ CAB _____