

SCADENZA 27.10.2018 PER VERSAMENTO 3% DEGLI UTILI DELLE COOPERATIVE NON ADERENTI ASSOCIAZIONI NAZIONALI

Entro il 27.10.2018 le società cooperative e i loro consorzi devono corrispondere una quota degli utili netti annuali, pari al 3%, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione. Le cooperative aderenti alle Associazioni Nazionali riconosciute di rappresentanza, assistenza e tutela del mondo cooperativo devono destinare tale importo a ciascun fondo costituito dalle associazioni cui aderiscono.

Indice

Versamento del 3% ai fondi mutualistici	Pag. 2
Calcolo del contributo	Pag. 3



VERSAMENTO DEL 3% AI FONDI MUTUALISTICI

*Artt. 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*

Le cooperative non aderenti alle associazioni riconosciute, o aderenti ad associazioni che non abbiano costituito il fondo, assolvono all'obbligo mediante versamento della quota di utili direttamente allo Stato, mediante modello F24. Per queste cooperative, è consentito utilizzare in compensazione, nell'ambito del modello F24, l'eventuale credito derivante da versamenti effettuati in eccesso rispetto a quanto dovuto, previo rilascio di apposita autorizzazione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico.

La corretta devoluzione ai Fondi Mutualistici della quota del 3% è oggetto di verifica periodica, nell'ambito delle operazioni di revisione condotte ai sensi del D.Lgs. 220/2002. A tale proposito va segnalato come, nell'ambito del verbale di revisione, sia presente una specifica scheda di controllo utile ai fini delle operazioni di accertamento.

SCHEMA DI SINTESI

OBBLIGO	⇒	Il versamento di una quota degli utili annuali pari al 3% ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione è un obbligo per tutte le cooperative.				
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. • Mediante: .. bollettino postale; _____ ovvero _____ .. bonifico bancario.			
	⇒	Adesione a più associazioni di rappresentanza	⇒ • In caso di adesione plurima, il versamento del contributo del 3% deve essere effettuato in parti uguali alle Centrali cooperative cui la cooperativa aderisce. • In caso di passaggio da un'associazione ad un'altra, l'attribuzione del contributo ai fondi mutualistici, o al Ministero dello Sviluppo Economico, deve essere effettuata in misura proporzionale al periodo di iscrizione alle associazioni o al periodo di insussistenza di adesione.			
	⇒	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. 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⁾ .			
		<table border="1"> <tr> <td>Codice tributo</td> <td>3012: "Quota del 3% degli utili di esercizio e interessi".</td> <td>Art. 11, cc. 4 e 6, L. 59/1992</td> </tr> </table>	Codice tributo	3012: "Quota del 3% degli utili di esercizio e interessi".	Art. 11, cc. 4 e 6, L. 59/1992	
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.			
TRATTAMENTO FISCALE	⇒	I versamenti ai fondi mutualistici sono esenti da Ires e sono deducibili, nel limite del 3%, dalla base imponibile del soggetto che effettua l'erogazione.	⇒ Art. 11, c. 9 L. 59/1992 Circ. Ag. Entrate 18.06.2002, n. 53/E			

Nota⁽¹⁾

In caso di anno bisestile: 26.10.

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

Dati	<ul style="list-style-type: none"> Cooperativa Alfa con esercizio a cavallo (1.05/30.04). Aderente ad Associazione di rappresentanza fino al 30.06.2017. Dal 1.07.2017 non aderente ad alcuna Associazione di rappresentanza.
Calcolo contributo	<p>Bilancio di esercizio chiuso al 30.04.2018</p> <ul style="list-style-type: none"> Utile d'esercizio € 80.000 - di cui quota destinata alla copertura di perdite pregresse € 10.000 - di cui quota destinata ai ristorni mutualistici € 30.000 Plusvalenze preaccantonate alle riserve indivisibili durante l'esercizio € 15.000 Base di calcolo del contributo € 55.000 (80.000 - 10.000 - 30.000 + 15.000) Contributo dovuto € 1.650 (€ 55.000 x 3%) Contributo dovuto all'Associazione di rappresentanza (61 giorni di adesione) € 275,75 (€ 1.650 x 61 : 365) Contributo dovuto al Ministero dello Sviluppo Economico € 1.374,25 (€ 1.650 - € 275,75)

Versamento al Ministero dello Sviluppo Economico - Compilazione modello F24

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	3012	MN	2018	1.374,25	
Il versamento dovuto all'Associazione di rappresentanza, relativamente al periodo di adesione a questa da parte della cooperativa, viene effettuato sulla base delle istruzioni emanate direttamente dall'Associazione.					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				1.374,25	B
					SALDO (A-B)
					1.374,25

Tavola

Scheda di controllo da verbale di revisione cooperativa

Contributo ai sensi dell'art. 11 della L. 59/1992		
Scheda di controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex art. 11 L. 59/1992 relativa agli ultimi due esercizi		
	Esercizio .../.../.....	Esercizio .../.../.....
a) Risultato dell'esercizio ⁽¹⁾	€	€
b) Eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€	€
c) Eventuale accantonamento art. 11 L. 59/1992	€	€
d) Eventuali perdite di esercizio al netto delle riserve ⁽²⁾	€	€
e) Eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€	€
f) Base di calcolo: A + B + C - D - E		
g) Importo complessivo art. 11 L. 59/1992 (f*x/100) ⁽³⁾	€	€
Importo/i versato/i	€	€
Data/e di versamento		
Fondo/i beneficiario/i		
Nota	⁽¹⁾ Eventualmente rettificato dei componenti positivi e negativi contabilizzati a conto economico che hanno già concorso a determinare il risultato degli esercizi precedenti. ⁽²⁾ Al fine della detrazione il revisore verificherà la presenza della delibera assembleare che dispone il ripianamento delle perdite. ⁽³⁾ In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica.	