



SCADENZE DEL MESE DI APRILE 2017

Entro sabato 1 aprile

5XMILLE CULTURA E PAESAGGIO

1. Verifica anagrafica per gli enti di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici che abbiano presentato l'istanza entro il 28/02/2017

Le associazioni che, occupandosi di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici, abbiano presentato istanza di accesso al 5 x mille entro il termine del 28 febbraio attraverso il sito web del Ministero www.beniculturali.it, devono comunicare entro oggi eventuali correzioni rispetto ai dati riportati sul sito del Ministero.

A prevederlo è il Decreto Presidente del Consiglio dei Ministri del 28/07/2016.

5XMILLE GENERALE.

2. Verifica anagrafica soggetti che hanno presentato la domanda nel 2016.

Gli enti che hanno presentato l'istanza di accesso al 5xmille nel 2016 possono verificare - a partire da oggi - se risultano nell'elenco dei potenziali beneficiari del 2017, pubblicato dall'Agenzia delle Entrate sul proprio sito internet entro il 31 marzo.

Eventuali errori rilevati nell'elenco o variazioni intervenute possono essere fatti valere, entro il 20 maggio, dal legale rappresentante dell'ente richiedente, ovvero da un suo delegato, presso la Direzione regionale dell'Agenzia delle entrate nel cui ambito territoriale si trova la sede legale del medesimo ente. Si ricorda che se cambia - o è cambiato - il Presidente rispetto a chi ha sottoscritto nel 2016 la dichiarazione sostitutiva attestante il possesso dei requisiti, il nuovo rappresentante deve provvedere, a pena di decadenza, a sottoscrivere e trasmettere una nuova dichiarazione con l'indicazione della data della sua nomina e di quella di iscrizione dell'ente alla ripartizione del contributo.

A prevederlo è il Decreto Presidente del Consiglio dei Ministri 07/07/2016.

I soggetti che non hanno presentato l'istanza nel 2016 possono presentarla entro lunedì 8 maggio. La modulistica non è stata ancora pubblicata sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Entro lunedì 10 aprile

SPESOMETRO

3. Trasmissione dello spesometro relativo al 2016 per i contribuenti con liquidazione mensile

Lo spesometro 2017, da trasmettere con il modello "polivalente", riepiloga l'ammontare complessivo delle operazioni, soggette all'obbligo di fatturazione eseguite nei riguardi di ogni singolo cliente o ricevute da ciascun fornitore nel corso dell'anno 2016, indipendentemente dall'importo. Diverso il trattamento per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione ma certificate mediante scontrini o ricevute fiscali che vanno comunicate solo se l'importo, comprensivo di IVA, supera euro 3.600.

Per gli Enti non commerciali i dati da trasmettere sono solo quelli riferiti alle attività commerciali.

BLACK LIST

4. Trasmissione telematica del Modello polivalente per comunicare le operazioni in black list del 2016 da parte dei contribuenti con liquidazione mensile

Sono tenuti ad effettuare questa comunicazione esclusivamente i contribuenti che abbiano superato la nuova soglia di 10.000 euro all'anno di operazioni attive e passive con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi black list.

Entro sabato 15 aprile

**TITOLARI DI P.IVA. IN
REGIME '398**

5. Compilazione registro IVA minori

Per le associazioni che abbiano optato per il regime di cui alla Legge 398/91, oggi scadono i termini per la compilazione del registro IVA minori (DM 11/2/97) per quanto riguarda le attività di natura commerciale svolte nel mese precedente.

Entro martedì 18 aprile (il 15 e successivi sono festivi)

**MANCATI VERSAMENTI
NEL MESE PRECEDENTE**

6. Ravvedimento

Entro oggi è possibile sanare gli omessi versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il termine ultimo del 16 marzo 2017, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali pari al 0,1% (su base annua, da calcolare giorno per giorno a partire dal 1/1/2017, nel 2016 pari allo 0,2%) e della sanzione pari al 1,5%. Trascorso tale termine sarà ancora possibile effettuare il ravvedimento operoso sugli omessi versamenti ma con l'applicazione di una sanzione maggiorata quantificata in ragione del ritardo nel versamento.

Si ricorda che l'utilizzo del Modello F24 cartaceo è consentito esclusivamente alle associazioni non titolari di partita IVA quando il Modello presenta un debito, senza compensazione.

Entro martedì 18 (il 16 ed il 17 sono festivi) aprile

**DATORI DI
LAVORO/COMMITTENTI**

7. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi

Entro oggi devono essere versate, tramite il consueto modello F24, le ritenute effettuate su rimborsi forfetari, indennità di trasferta, premi e compensi per prestazioni sportive dilettantistiche eccedenti la quota annua di esenzione pari a Euro 7.500,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente.

8. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24 – le ritenute alla fonte sui compensi erogati in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel mese precedente (*codice tributo 1001, nuovo codice introdotto con la Risoluzione Agenzia delle Entrate 3/2016 in vigore dal 1/1/2017*).

9. Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24 – le ritenute a titolo di acconto operate sui compensi pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente a lavoratori autonomi titolari di partita IVA o in regime di collaborazione occasionale (*codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni*).

10. Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24 – le ritenute alla fonte su premi (non di natura sportiva) e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente (*codici*

tributo: 1046 - premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza; 1047 - premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni; 1048 - altre vincite e premi).

11. Versamento del contributo previdenziale sui compensi erogati a collaboratori autonomi (collaborazioni occasionali e collaborazione coordinate e continuative)

Entro oggi devono essere versati – mediante Modello F24 – i contributi INPS sui compensi pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi e collaboratori occasionali non coordinati (questi ultimi quando abbiano superato il tetto annuale di esenzione di 5.000 euro). Si utilizzerà il codice tributo C10 per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria ed il codice tributo CXX per i non iscritti.

12. Versamento dei contributi ENPALS

Scade oggi il termine di versamento dei contributi ENPALS dovuti in relazione a prestazioni lavorative rese nel mese precedente. Il codice tributo con cui versare, tramite modello F24, questo contributo è il CCSP per sportivi professionisti e CCLS per i lavoratori dello spettacolo.

TRIBUTI

13. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/10/2016 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2015/2016, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2016/2017.

14. Imposta sugli intrattenimenti per attività continuative non gratuite

Le associazioni che hanno svolto nel corso del mese precedente attività di intrattenimento in modo continuativo a titolo non gratuito, devono versare entro oggi la relativa imposta sugli intrattenimenti. Il codice tributo con cui versare tramite modello F24 questa imposta è il 6728 (N.d.R.: *le attività sportive non sono assoggettate all'imposta sugli intrattenimenti*).

Entro giovedì 20 aprile

SPESOMETRO

15. Trasmissione dello spesometro relativo al 2016 per i contribuenti con liquidazione trimestrale (associazioni in regime 398 incluse).

Lo spesometro 2017, il cui modello è denominato “polivalente”, riepiloga l'ammontare complessivo delle operazioni, soggette all'obbligo di fatturazione eseguite nei riguardi di ogni singolo cliente o ricevute da ciascun fornitore nel corso dell'anno 2016, indipendentemente dall'importo. Diverso il trattamento per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione ma certificate mediante scontrini o ricevute fiscali che vanno comunicate solo se l'importo, comprensivo di IVA, supera euro 3.600.

Per gli Enti non commerciali i dati da trasmettere sono solo quelli riferiti alle attività commerciali.

BLACK LIST

16. Trasmissione telematica del Modello polivalente per comunicare le operazioni in black list del 2016 da parte dei contribuenti con liquidazione trimestrale

Sono tenuti ad effettuare questa comunicazione esclusivamente i contribuenti che abbiano superato la nuova soglia di 10.000 euro all'anno di operazioni attive e passive con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi black list.

Entro mercoledì 26 (il 25 è festivo) aprile

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

17. Modello Intra 1 e 2: comunicazione trimestrale

Le associazioni con partita iva trasmettono entro oggi il Modello INTRA 1 (relativo alle cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi) e/o INTRA 2 (relativo agli acquisti

intracomunitari di beni e servizi ricevuti inerenti le attività commerciali). La comunicazione trimestrale riguarda le operazioni dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2017.

18. Modello Intra 1: comunicazione mensile (per i soggetti che hanno realizzato, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazione, un ammontare totale trimestrale pari o superiore ad € 50.000,00)

Le associazioni con partita iva trasmettono entro oggi il Modello INTRA 1 (relativo alle cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi), ed il Modello INTRA 2 relativo agli acquisti intracomunitari di beni e servizi inerenti le attività commerciali (l'abrogazione di tale adempimento – prevista dall'art.4, comma 4 lett.b, del DL 193/2016 – è stata prorogata al 2018 dal Decreto milleproroghe). La comunicazione riguarda le operazioni contabilizzate nel mese precedente.

Entro lunedì 1 maggio (il 30 aprile è festivo)

BILANCI E RENDICONTI. 19. Approvazione del bilancio o rendiconto

Le associazioni con esercizio solare (**1 gennaio – 31 dicembre**) devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2016, salvo più breve termine previsto da statuto. Qualora si intenda beneficiare del più ampio margine di sei mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale, si rende necessario specificare l'esigenza che motiva la proroga nel verbale del Consiglio Direttivo. Si ricorda che l'approvazione del bilancio o rendiconto economico – finanziario rientra nelle competenze dell'assemblea dei soci che dovrà essere convocata nel rispetto delle modalità indicate dallo statuto e in ogni caso con modalità idonee ad assicurare l'effettiva conoscenza dell'avviso. La comunicazione della convocazione deve essere conservata agli atti.

IMPOSTE E TARIFFE. 20. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/05/2016 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2016/2017.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI. 21. Invio Modello EMens all'INPS

Entro oggi gli enti associativi che abbiano instaurato rapporti di lavoro dipendente ovvero collaborazione di lavoro autonomo (*collaborazioni coordinate e continuative, collaborazioni coordinate e continuative a progetto, collaborazioni occasionali coordinate, collaborazioni occasionali tenuti a versare i contributi Inps, associazioni in partecipazione con apporto di lavoro quando l'associante non sia iscritto ad albi o registri*) sono tenuti ad inviare per via telematica il modello EMens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI. 22. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/07/2016** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

23. Comunicazione INTRA 12

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che abbiano effettuato acquisti intracomunitari. In particolare si tratta di:

- **associazione senza Partita IVA**
 - a) che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
 - b) che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni soggetti ad IVA di importo superiore ad euro 10.000,00;
- **associazione con partita IVA** con riferimento agli acquisti inerenti le attività di carattere istituzionale.

Il modello Intra 12 deve essere presentato in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati relativamente agli acquisti registrati con riferimento al secondo mese precedente, utilizzando il nuovo Modello.

24. Comunicazione mensile delle operazioni di acquisto con operatori economici con sede in San Marino.

Entro oggi è necessario effettuare la comunicazione telematica del Modello Polivalente inserendo i dati delle fatture registrate il mese precedente relative ad acquisti con operatori economici con sede in San Marino.

22.