



## SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE 2020

### ENTRO GIOVEDI' 3 DICEMBRE

---

#### *AGEVOLAZIONI*

##### 1. Termine per il versamento delle liberalità dello SPORT BONUS

Entro oggi le imprese, gli enti non commerciali e le persone fisiche che vogliono godere delle detrazioni garantite dallo SPORT BONUS devono effettuare le erogazioni liberali in denaro per interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici o per la realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche. tramite bonifico bancario, bollettino postale, carte di debito, carte di credito e prepagate, assegni bancari e circolari.

### ENTRO SABATO 5 DICEMBRE

---

#### *MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO*

##### 2. Compilazione prospetto biglietteria e abbonamenti

Le associazioni sportive che percepiscono corrispettivi – nella forma di abbonamenti - per l'organizzazione di manifestazioni sportive dilettantistiche, sono tenute entro oggi (ai sensi del DPR 13 marzo 2002, n.69) alla compilazione del prospetto riepilogativo degli abbonamenti rilasciati durante il mese precedente (Mod. SD/2).

### ENTRO GIOVEDI' 10 DICEMBRE

---

#### *DICHIARAZIONI e COMUNICAZIONI*

##### 3. Presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 semplificato) come da proroga prevista dal DL 137/2020 (DL Ristori).

Le associazioni che nel 2019 hanno corrisposto compensi o comunque somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte (per prestazioni di lavoro dipendente, assimilato, autonomo) sono tenute entro oggi a trasmettere in via telematica la Dichiarazione del sostituto di imposta, utilizzando il Modello 770 Semplificato.

##### 4. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + IRAP) come da proroga prevista dal DL 157/2020 (DL Ristori-quater).

Le associazioni con esercizio concluso il 31/12/2019 devono effettuare entro oggi la



presentazione delle dichiarazioni in via telematica. La scadenza originale era fissata a lunedì 30 novembre.

#### 5. Invio telematico CU lavoratori autonomi

Oggi scade il termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche (c.d. CU 2020) contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la "dichiarazione dei redditi precompilata" corrisposti nel 2019.

#### *AGEVOLAZIONI*

#### 6. Termine comunicazione SPORT BONUS

Entro oggi gli enti beneficiari delle erogazioni liberali, devono dare comunicazione al Dipartimento per lo sport dell'avvenuto versamento in denaro, compilando l'apposito modulo ed inviandolo per PEC a: ufficiosport@pec.governo.it.

### **ENTRO MERCOLEDÌ' 16 DICEMBRE**

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

#### 7. 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.

#### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

Si segnala che l'art. 2 del DL 157/2020 (Ristori-quater) pubblicato in G.U. il 30/11/2020 ha previsto la proroga di versamenti tributari e contributivi in scadenza nel mese di dicembre 2020. Per il dettaglio delle proroghe e le relative condizioni di accesso si rinvia alle comunicazioni di prossima pubblicazione.

#### 8. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi

Entro oggi devono essere versate, tramite il consueto modello F24, le ritenute effettuate su rimborso forfetari, indennità di trasferta, premi e compensi per prestazioni sportive dilettantistiche eccedenti la quota annua di esenzione pari a euro 10.000,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente (codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni)

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

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24, codice tributo 1001 – le ritenute alla



fonte sui compensi erogati in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel mese precedente (escluse le collaborazioni sportive).

#### **10. 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).

#### **11. 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).

#### **12. 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.

#### **13. Versamento dei contributi ex ENPALS**

Scade oggi il termine di versamento dei contributi ex ENPALS dovuti in relazione a prestazioni lavorative rese nel mese precedente.

### **TRIBUTI**

#### **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).

#### **15. Versamento seconda rata IMU**

Entro oggi scadono i termini per il versamento della seconda rata IMU per l'anno 2020.

Si segnala che l'art. 8 del DL n. 157/2020 (Ristori-quater) pubblicato in G.U. il 30/11/2020 estende la platea dei soggetti beneficiari dell'esonero dal versamento della seconda rata IMU. Ora sono

esonerati dal versamento non solo i "proprietari" dell'immobile ma tutti "i soggetti passivi d'imposta", sempre a condizione che la loro attività principale sia tra quelle elencate nell'Allegato 1 del DL Ristori. Per il dettaglio della normativa diesonero si rinvia alle comunicazioni di prossima pubblicazione.

### **MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE**

#### **16. Ravvedimento operoso breve**

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 novembre 2020, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 0,05% a partire dal 1/01/2020 (ex DM 12/12/2019), su base annua, da calcolare giorno per giorno. 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 LUNEDI' 28 DICEMBRE**

### **ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE**

#### **17. 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 alle 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 MARTEDI' 31 DICEMBRE**

### **IMPOSTE**

#### **18. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto Ires e Irap**

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/06/2020 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2019/2020, e del 1° acconto – ove dovuto



- per l'esercizio 2020/2021.

Si ricorda che a seguito delle disposizioni dettate dall'art. 24 del DL 34/2020 (Decreto Rilancio) non è dovuto il versamento del saldo IRAP 2019/2020 e del primo acconto IRAP 2020/2021).

#### Arsea Comunica n. 134 del 22/08/2020

#### **19. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap**

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021.

#### ***TRIBUTI***

#### **20. Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari**

Sono tenuti alla liquidazione e versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel secondo mese precedente sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. Il codice tributo con cui versare tramite modello F24 questa imposta è il 6043 come istituito con Risoluzione n. 91/E del 14/07/2017.

#### ***DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI***

#### **21. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)**

Le associazioni con esercizio concluso al 31/01/2020 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

#### **22. 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.



### 23. Comunicazione delle fatture attive e passive con operatori non residenti nel territorio dello Stato (c.d. Esterometro).

Le associazioni titolari di Partita IVA devono inviare telematicamente l'elenco dei dati relative ad operazioni con operatori non residenti nel territorio dello Stato relative al mese precedente.

Sono escluse dall'obbligo:

- le associazioni con solo Codice Fiscale;
- le associazioni in regime forfettario L. 398/91 esonerate dalla fatturazione elettronica (ricavi commerciali anno precedente inferiori a 65mila euro).

### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

#### 24. 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.

### *BILANCIO*

#### 25. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con esercizio sportivo o scolastico (1° settembre – 31 agosto) devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2018/2019, 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.