

SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO 2022

Entro lunedì 2 maggio (il 30 aprile cade di sabato)

IMPOSTE

1. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto IRES e IRAP

Per le associazioni con esercizio sociale concluso al 31 ottobre 2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2020/2021, e del 1° acconto – ove dovuto – per l'esercizio 2021/2022.

2. Versamento secondo o unico acconto IRES e IRAP

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31 maggio 2021 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2021/2022.

3. Versamento Iva su acquisti Intracomunitari

Sono tenuti a quest'adempimento 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, relativamente agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente. Il versamento deve essere effettuato con codice tributo 6043 (IVA sugli acquisti modello INTRA 12).

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

4. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/05/2021** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

5. Comunicazione INTRA 12

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che abbiano effettuato acquisti intracomunitari con riferimento al secondo mese precedente. 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 alle attività di carattere istituzionale.

Il modello Intra 12 deve essere presentato in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati.

6. 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 primo trimestre 2022.

Sono escluse dall'obbligo:

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

7. Autocertificazione di conformità apparecchi da gioco senza vincita di denaro.

L'utilizzo di alcuni giochi senza vincita in denaro, come calcio balilla, flipper, biliardi, biliardini e ping pong, è subordinato alla trasmissione entro oggi di una autocertificazione di conformità alle regole tecniche vigenti, al fine di contrastare la loro alterazione a fini di gioco illegale.

La mancata presentazione della richiesta comporta, a far data dal 1° maggio 2022, l'obbligo per possessori/gestori di rimozione degli apparecchi dagli esercizi pubblici ove sono ubicati.

L'autocertificazione deve essere presentata mediante la piattaforma telematica dell'Agenzia Dogane e Monopoli, adm.gov.it/portale, accedendo mediante CNS, SPID e CIE. È anche richiesto l'utilizzo della firma digitale.

Entro giovedì 5 maggio

MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.

8. 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 martedì 10 maggio

5 x MILLE

9. Pubblicazione elenco aggiornato

Entro oggi per gli enti del volontariato sul sito dell'Agenzia delle entrate viene pubblicato l'elenco definitivo dei beneficiari del 5xMille per l'anno 2022, depurato dagli errori segnalati.

Entro oggi per le associazioni sportive dilettantistiche sul sito del CONI viene pubblicato l'elenco definitivo dei beneficiari del 5xMille per l'anno 2022, depurato dagli errori segnalati.

Entro domenica 15 maggio

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

10. 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 lunedì 16 maggio

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

11. 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 10.000,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente.

12. 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.

13. 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).

14. 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).

15. 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.

16. 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.

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

17. Versamento 1° trimestre IVA 2022

Entro oggi, per le associazioni con opzioni per il regime forfetario previsto dalla legge 398/91, scadono i termini per il versamento dell'IVA relativa ai proventi di natura commerciale realizzati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022. Si rammenta che il codice tributo con cui effettuare il versamento tramite il modello F24 è il 6031. L'importo non è soggetto all'addizionale dell'1%.

Entro giovedì 19 maggio

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

18. 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 18 aprile 2022, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 0,125% (ex DM n. 297 del 15/12/2021), 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.

Entro martedì 31 maggio

IMPOSTE

19. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso al 30/11/2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2020/2021, e del 1° acconto – ove dovuto – per l'esercizio 2021/2022.

20. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/06/2021 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2021/2022.

21. Versamento Iva su acquisti Intracomunitari

Sono tenuti a quest'adempimento 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, relativamente agli acquisti intracomunitari registrati nel mese



precedente. Il versamento deve essere effettuato con codice tributo 6043 (IVA sugli acquisti modello INTRA 12).

22. Versamento imposta di bollo trimestrale

Entro oggi scade il pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell'anno in esenzione IVA.

Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17 giugno 2014. Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre. Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.

Il pagamento può essere eseguito con una duplice modalità:

- indicando sull'apposita funzionalità web del portale "Fatture e corrispettivi" l'Iban corrispondente al conto corrente intestato al contribuente, sul quale viene così addebitato l'importo dell'imposta di bollo dovuta;
- utilizzando il Modello F24 con modalità esclusivamente telematica utilizzando il codice tributo 2521 (Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014).

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

23. 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. La comunicazione riguarda le operazioni contabilizzate nel mese precedente.

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 e collaborazioni occasionali quando tenuti a versare i contributi Inps) sono tenuti ad inviare per via telematica il modello EMens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.

ADEGUAMENTO STATUTI ETS

25. Termine per adeguamento statuti ETS con agevolazioni

Entro oggi le associazioni iscritte ai registri del Volontariato, della Promozione Sociale o all'albo

delle ONLUS possono adeguare i propri statuti potendo usufruire delle semplificazioni ed agevolazioni previste dalla normativa. Oltre tale data sarà comunque possibile per le associazioni convocare le assemblee straordinarie per l'adeguamento degli statuti alle normative introdotte dal Codice del Terzo Settore (Dlgs. 117/2017) ma non potranno beneficiare delle agevolazioni connesse.

L'agevolazione di cui si può beneficiare entro il 31 maggio 2022 è la modifica dello statuto con semplice assemblea ordinaria e relativi quorum deliberativi ma a condizioni che le modifiche si limitino all'adeguamento dell'atto alle clausole che il Codice del terzo settore definisce come obbligatorie.

Nel caso in cui l'organizzazione intenda:

- a) introdurre modifiche finalizzate a beneficiare di deroghe rispetto a disposizioni che lo stesso Codice del terzo settore definisce derogabili;
- b) introdurre modifiche rispetto al testo dello statuto che nulla hanno a che vedere con il Codice del terzo settore (ad esempio si modifica l'esercizio sociale o la composizione dell'organo amministrativo);
- c) adottare come proprio statuto quello predisposto dalla rete associativa, facendo quindi proprio un nuovo atto e non limitandosi ad apporre le modifiche obbligatorie;

sarà in ogni caso necessario procedere con il quorum dell'assemblea straordinaria.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

26. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/6/2021** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

27. Comunicazione INTRA 12

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che abbiano effettuato acquisti intracomunitari con riferimento al secondo mese precedente. In particolare, si tratta di:

- **associazione senza Partita IVA**
 - c) che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
 - d) 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 alle attività di carattere istituzionale.

