



## SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE 2021

ENTRO MARTEDÌ 2 NOVEMBRE (il 31 ottobre cade di domenica)

TRIBUTI

#### 1. Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari

Sono tenute a quest'adempimento sia le associazioni non soggetti passivi d'imposta (senza P.IVA) sia quelle soggetti passivi Iva (titolari di P.IVA), limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. Il versamento dell'Iva relativo agli acquisti intracomunitari registrati nel secondo mese precedente deve essere effettuato con il codice tributo 6043 (IVA sugli acquisti modello Intra 12 - articolo 49 del dl n. 331/1993).

## *DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI*

## 2. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + IRAP).

Le associazioni con esercizio concluso al 30/11/2020 (scadenza modificata con DL 34/2019 – Decreto Crescita) devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

### 3. 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.

4. 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 terzo trimestre 2021.

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*

##### **5. Presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 Semplificato).**

Le associazioni che nell'anno solare 2020, a prescindere dal proprio esercizio sociale, 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 770/2021 Semplificato.

#### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

##### **6. 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.

#### **ENTRO GIOVEDI' 4 NOVEMBRE**

---

#### *CONTRIBUTI*

##### **7. CHIUSURA procedura richiesta contributo sanificazioni 2021**

Entro oggi gli enti non commerciali, compresi gli Ets e gli enti religiosi civilmente riconosciuti, possono richiedere tramite l'apposita procedura telematica predisposta dall'Agenzia delle entrate un credito d'imposta in misura pari ad un massimo del 30% delle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio ed agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti, comprese le spese per la somministrazione di tamponi per Covid-19).



## ENTRO VENERDI' 5 NOVEMBRE

---

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

#### 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 LUNEDI' 15 NOVEMBRE

---

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

#### 9. 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 MARTEDI' 16 NOVEMBRE

---

### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

#### 10. Versamento terzo trimestre IVA 2021

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 da luglio a settembre 2021. Si rammenta che il codice tributo con cui effettuare il versamento tramite il modello F24 è il 6033. L'importo non è soggetto all'addizionale dell'1%.

### *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 (codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni)

#### 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 (escluse le collaborazioni sportive).

### **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.

## **TRIBUTI**

### **17. 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 GIOVEDI' 18 NOVEMBRE

---

### *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 ottobre 2021, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 0,01% (DM 11/12/2020), 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 GIOVEDI' 25 NOVEMBRE

---

### *ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE*

#### 19. 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.

## ENTRO MARTEDI' 30 NOVEMBRE

---

### *IMPOSTE*

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 29/02/2021 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.

#### 21. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/12/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2021.



## 22. Versamento imposta di bollo trimestrale su Fatture elettroniche

Entro oggi scade il pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel terzo 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 2523(Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - terzo trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014).

I codici tributo da utilizzare per i versamenti con F24 sono i seguenti:

- 2521 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre
- 2522 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - secondo trimestre
- 2523 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - terzo trimestre
- 2524 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre
- 2525 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - sanzioni
- 2526 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - interessi.

## TRIBUTI

### 23. Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari

Sono tenute a quest'adempimento sia le associazioni non soggetti passivi d'imposta (senza P.IVA) sia quelle soggetti passivi Iva (titolari di P.IVA), limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. Il versamento dell'Iva relativo agli acquisti intracomunitari registrati nel secondo mese precedente deve essere effettuato con il codice tributo 6043 (IVA sugli acquisti modello Intra 12 - articolo 49 del dl n. 331/1993).

## DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

### 24. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + IRAP)

Le associazioni con esercizio concluso al 31/12/2020 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.



## 25. 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**
  - 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.

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.

## 26. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Le associazioni titolari di partita IVA che NON abbiano optato per il regime di cui alla Legge 398/1991, devono trasmettere entro oggi in via telematica la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel terzo trimestre solare del 2021.

## 27. Remissione in bonis: trasmissione del modello EAS per l'anno d'imposta 2021

Oggi è l'ultimo giorno utile per la presentazione del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (c.d. modello EAS), per l'anno d'imposta 2021, avvalendosi della remissione in bonis ex art. 2, comma 1, del D.L. n. 16 del 2012. Ai fini del perfezionamento dell'istituto in esame è necessario versare, contestualmente alla presentazione tardiva della comunicazione, la sanzione in misura pari ad EUR 250,00 nonché possedere i requisiti sostanziali previsti dalla normativa di riferimento.

## DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

### 28. 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.