



## SCADENZE DEL MESE DI SETTEMBRE 2020

ENTRO SABATO 5 SETTEMBRE

### *MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO*

#### 1. 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' 7 SETTEMBRE

### *RICHIESTE CONTRIBUTI*

#### 2. Credito d'imposta su DPI e sanificazioni

Entro oggi i soggetti che intendono accedere al credito d'imposta del 60% relativamente alle spese per Dispositivi di Protezione Individuale e sanificazioni di cui all'art. 125 del DL 34/2020 (DL Rilancio) devono presentare l'apposita domanda tramite l'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate. La domanda può essere presentata direttamente o tramite un intermediario abilitato appositamente delegato. Le spese ammissibili sono quelle effettuate tra l'1/1/2020 ed il 31/12/2020: a tale scopo nella domanda si dovranno dichiarare le spese già sostenute fino al mese precedente la data di presentazione della domanda e la stima delle ulteriori spese fino a fine anno. Sulla base delle domande pervenute entro il 7 settembre l'Agenzia delle entrate, entro l'11 settembre, comunicherà la percentuale delle spese ammissibili per singolo contribuente, attesa la soglia massima di 200milioni di euro prevista a copertura di tale agevolazione.

[Arsea comunica 115 del 21/07/2020](#)

ENTRO MERCOLEDI' 16 SETTEMBRE

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

#### 3. 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

### 4. 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)

### 5. 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).

### 6. 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).

### 7. 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).

### 8. 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.

### 9. 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. 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**

### **10. 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).

## **DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI**

### **11. Comunicazione trimestrale dei dati delle liquidazioni periodiche IVA**

Entro oggi è obbligatorio trasmettere in via telematica la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al periodo aprile/giugno 2020. Sono esonerati da tale adempimento i soggetti non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale I.V.A. tra cui gli enti che adottano il regime forfettario ex Legge 398/1991.

## **IMPOSTE**

### **12. Pagamento 50% versamenti sospesi.**

Entro oggi deve essere versato il 50% delle ritenute fiscali e previdenziali sospese causa COVID-19 dagli articoli 18 del DL 18/2020 e 61-62 del DL 23/2020. Il pagamento può avvenire in unica soluzione o in 4 rate di pari importo, senza applicazione di interessi e sanzioni, a partire dal 16 settembre. A norma dell'articolo 97 del DL 104/2020 (Decreto Agosto) il restante 50% delle ritenute sospese potrà essere versato in 24 rate mensili a partire dal 16/01/2021 senza applicazione di interessi e sanzioni.

**ENTRO LUNEDI' 21 SETTEMBRE (il 19 cade di sabato)**

## **MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE**

### **13. 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 20 agosto 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

#### *REGIMI DI FAVORE*

##### **14. Associazioni che realizzano o partecipano a manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale: accesso al regime agevolato.**

Le associazioni senza fini di lucro che realizzano o partecipano a manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale, legate agli usi e alle tradizioni delle comunità locali, possono chiedere di essere inserite tra i beneficiari di specifiche agevolazioni fiscali (esenzione dall'Ires, agevolazioni sulle erogazioni liberali ...). Per usufruire di queste agevolazioni, occorre presentare un'istanza, a decorrere dal 20 luglio ed entro il 20 settembre di ciascun anno, esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate.

**ENTRO VENERDI' 25 SETTEMBRE**

---

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

##### **15. 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 MERCOLEDI' 30 SETTEMBRE**

---

#### *IMPOSTE*

##### **16. Versamento Imposte su acquisti INTRA UE**

Sono tenute a quest'adempimento sia le associazioni non soggetti passivi d'imposta (senza P.IVA) sia quelle soggetti passivi 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).



## 17. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2020 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](#)

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

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/10/2019 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2019/2020.

## DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

### 19. 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

### 20. 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 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.



5xMILLE

21. Regolarizzazione degli Enti del volontariato (comprese le associazioni di promozione sociale).

Le associazioni interessate al 5xmille che non abbiano presentato correttamente l'istanza (in quanto non hanno trasmesso la domanda entro il 7 maggio 2019, oppure non abbiano presentato la dichiarazione sostitutiva entro l'1 luglio o la abbiano presentata ma abbiano dimenticato di allegare il documento di identità del Presidente) possono provvedere alla regolarizzazione entro oggi presentando la documentazione richiesta secondo le procedure previste e versando una sanzione di euro 250,00, mediante modello F24 ELIDE, codice tributo 8115.