

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO 2018

Entro martedì 2 gennaio (il 31 dicembre è festivo)

IMPOSTE.

1. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso a giugno 2017, oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2016/2017, e del 1°acconto – ove dovuto – per l'esercizio 2017/2018.

2. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2017 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2017.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

3. 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.

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

Le associazioni con esercizio concluso al 31/03/2017 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. 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.

6. 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.

7. Esercizio dell'opzione per la trasmissione telematica dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, e delle relative variazioni.

Chi intende esercitare l'opzione, a decorrere dal 1° gennaio 2018, per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, e delle relative variazioni, effettuata anche mediante il Sistema di Interscambio di cui all'art. 1, commi 211 e 212, della legge 24/12/2007, n. 244 deve, entro oggi, esercitarla tramite un apposito servizio on-line presente sul sito www.agenziaentrate.gov.it, previa autenticazione con le credenziali dei servizi telematici, dal soggetto passivo IVA ovvero da un suo delegato.

Entro venerdì 5 gennaio

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 lunedì 15 gennaio

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 martedì 16 gennaio

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

10. 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.

11. 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.

12. 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).

13. 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).

14. 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.

15. 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

16. 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 mercoledì 17 gennaio

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

17. 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 18 dicembre 2017, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari al 0,1% fino al 31/12/2017 ed al 0,3% a partire dal 1/1/2018 (ex DM 13/12/2017), 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 giovedì 25 gennaio

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

18. 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 inerenti le attività commerciali e servizi ricevuti). La comunicazione trimestrale riguarda le operazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2017.

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 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 29 gennaio

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI.

20. Ravvedimento: presentazione tardiva Mod. 770/2017 Redditi 2016

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione telematica della dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari relativa all'anno 2016 - Mod. 770/2017 Redditi 2016.

Ai fini della regolarizzazione è necessario effettuare anche il versamento della sanzione ridotta, ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi, qualora non regolarizzate. La sanzione deve essere versata con Modello F24, codice tributo 8911, da trasmettere con modalità telematiche, direttamente oppure tramite intermediario abilitato.

21. Ravvedimento: Presentazione tardiva della Dichiarazione dei Redditi per i contribuenti con esercizio solare.

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione telematica del Modello "REDDITI ENC 2017". Ai fini della regolarizzazione è necessario effettuare anche il versamento della sanzione ridotta, ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi, qualora non regolarizzate. La sanzione deve essere versata con Modello F24, codice tributo 8911, da trasmettere con modalità telematiche, direttamente oppure tramite intermediario abilitato.

22. Ravvedimento: Presentazione tardiva della dichiarazione IRAP 2017 per i contribuenti con esercizio solare.

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione telematica della dichiarazione IRAP 2017. Ai fini della regolarizzazione è necessario effettuare anche il versamento della sanzione ridotta, ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi, qualora non regolarizzate. La sanzione deve essere versata con Modello F24, codice tributo 8911, da trasmettere con modalità telematiche, direttamente oppure tramite intermediario abilitato.

Entro mercoledì 31 gennaio

BILANCIO

23. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con **esercizio 1 ottobre – 30 settembre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2016/2017, 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 e le modalità devono rispettare quanto indicato in statuto.

IMPOSTE.

24. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso a luglio 2017 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2016/2017, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2017/2018.

25. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2017 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2017.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

26. 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.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/04/2017** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

28. 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 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.

29. 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.

30. Soggetti che effettuano erogazioni liberali per la realizzazione di "progetti culturali": Comunicazione dell'ammontare e dei beneficiari delle erogazioni liberali

Chi ha effettuato nel corso del 2017 erogazioni liberali in denaro per la realizzazione di "programmi culturali" nei settori dei beni culturali e dello spettacolo deve comunicare al Ministero dei Beni Culturali e al Sistema Informativo dell'Agenzia delle Entrate le proprie generalità, comprensive dei dati fiscali, dei dati relativi all'ammontare delle erogazioni effettuate e dei dati relativi ai soggetti beneficiari di tali erogazioni. La comunicazione avviene esclusivamente in via telematica utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline.

Maggiori informazioni alla pagina

http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/schede/comunicazioni/erogazioni+liberali/scheda+informativa+erogazioni+liberali/indice+scheda+informativa+erogazioni+liberali?pag_e=istanzecomunicazionicit

31. Presentazione della dichiarazione annuale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale

Gli enti che abbiano assolto l'imposta di bollo in modo virtuale (*es: imposta di bollo da apporre su fatture elettroniche dirette a Pubbliche Amministrazioni per prestazione in regime di esenzione IVA*) deve presentare la "dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale" contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa, e degli altri elementi utili per la liquidazione dell'imposta, nonché degli assegni bancari estinti nel suddetto periodo. La comunicazione avviene esclusivamente in via telematica,



direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello pubblicato sul sito www.agenziaentrate.gov.it

CANONE RAI.

32. Abbonamento RAI speciale

Entro oggi è necessario versare il canone RAI annuale per l'abbonamento speciale. Per maggiori informazioni su modalità ed entità dell'importo:

<http://www.abbonamenti.rai.it/Speciali/Speciali.aspx>