

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO 2021

Martedì 5 gennaio

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).

Venerdì 15 gennaio

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

2. 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.

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

3. 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 16 dicembre 2020, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari allo 0,05% fino al 31/12/2020 e dello 0,01% a partire dal 01/01/2021 (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.

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.

Sabato 15 gennaio

RICHIESTA CONTRIBUTI

4. Contributo a fondo perduto

Entro oggi scadono i termini per la richiesta all'Agenzia delle entrate del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 1 del DL 137/2020 (Decreto Ristori). La richiesta può essere presentata, ricorrendone i requisiti, dall'area riservata del portale dell'Agenzia delle entrate (Fisconline/Entratel).

Si ricorda che la richiesta di tale contributo da parte degli enti associativi risulta incompatibile con l'accesso da parte delle ASD/SSD ai contributi richiesti al Dipartimento dello Sport della Presidenza del Consiglio dei ministri e da parte degli enti del Terzo settore con la richiesta di contributi previsti dall'articolo 15 del DL 149/2020 (Decreto Ristori bis).

Lunedì 18 gennaio (il 16 cade di sabato)

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

5. 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)

6. 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).

7. 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).

8. 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).

9. 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.

10. 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.

IMPOSTE E TRIBUTI

11. 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).

Lunedì 21 gennaio (il 20 cade di domenica)

IMPOSTE E TRIBUTI

12. Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche.

Entro oggi scade il termine per il versamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche in esenzione Iva emesse nel quarto trimestre 2020. 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.

Il versamento potrà essere effettuato mediante il servizio presente nell'area riservata del soggetto passivo IVA presente sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline/Entratel), con addebito su conto corrente bancario o postale, oppure utilizzando il Modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate da presentare con modalità esclusivamente telematica.

Domenica 31 gennaio

BILANCIO

13. 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 2019/2020, 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.

Lunedì 1° febbraio (il 31 gennaio cade di domenica)

IMPOSTE

14. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto Ires e Irap

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/07/2020 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

15. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 29/02/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021.

TRIBUTI

16. 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.

17. Imposta sulla pubblicità

Entro oggi è necessario provvedere al versamento dell'imposta comunale annuale sulla pubblicità. Entro lo stesso termine deve essere effettuata anche la denuncia di cessazione ai fini dell'imposta comunale sulla pubblicità, in presenza dei presupposti.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

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

Le associazioni con esercizio concluso al 29/02/2020 devono effettuare entro oggi la trasmmissione delle dichiarazioni in via telematica.

19. 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.

20. 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).

21. 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 2020 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

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/comunicazioni/erogazioni-liberali/scheda-informativa-erogazioni-liberali-cittadini>

DATORI DI LAVORO/COMMITENTI

22. 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.

CANONE RAI.

23. 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 (alla data di pubblicazione della presente comunicazione la RAI non ha ancora pubblicato gli importi per canoni speciali per l'anno 2021):
<http://www.canone.rai.it/Speciali/Categorie.aspx#CanoniTv>