

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO 2022

Mercoledì 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).

Sabato 15 gennaio

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

2. 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 2021, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari allo 0,01% fino al 31/12/2021 e all'1,25% a partire dal 01/01/2022 (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.

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.

Lunedì 17 gennaio (il 16 cade di domenica)

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '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/COMMITENTI

4. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi

Entro oggi devono essere versate, tramite il consueto modello F24, le ritenute effettuate su rimborси 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).

Si rammenta che a partire dal 21/12/2021 le prestazioni occasionali sono soggette a obbligo di comunicazione preventiva: per maggiori informazioni si rinvia alla nostra [Comunicazione n. 138](#) del 21/12/2021

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.

IMPOSTE E 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).

Lunedì 31 gennaio

BILANCIO

11. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con **esercizio 1° novembre – 31 ottobre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2020/2021, 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.

Infine. Si segnala che per gli Enti del Terzo Settore (APS, ODV, ONLUS) dovrà essere approvato il rendiconto secondo i nuovi schemi di bilancio introdotti con DM 5 marzo 2020.

IMPOSTE

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/07/2021 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.

13. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2021 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2021/2022.

TRIBUTI

14. 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

quegli 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.

15. 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

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

Le associazioni con esercizio concluso al 28/02/2021 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

17. 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.

18. 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 quarto 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).

La comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

19. 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 2021 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

20. 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.

21. Abbonamento RAI speciale

Entro oggi è necessario versare il canone RAI annuale 2022 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>