

## SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO 2020

Entro lunedì 1° giugno (il 31 cade di domenica)

---

### *IMPOSTE.*

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/11/2019 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2018/2019, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2019/2020. (Scadenza non prorogata dai Decreti 18/2020 e 23/2020).

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

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/06/2019 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2019/2020. (Scadenza non prorogata dai Decreti 18/2020 e 23/2020).

#### 3. Versamento Iva su acquisti Intracomunitari

Sono tenuti a quest'adempimento 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, relativamente agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente. Il versamento deve essere effettuato con codice tributo 6043 (IVA sugli acquisti modello INTRA 12).

### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.*

#### 4. 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 e collaborazioni occasionali quando tenuti a versare i contributi Inps) sono tenuti ad inviare per via telematica il modello EMens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.

**ENTRO VENERDI' 5 GIUGNO**

---

### *MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO*

#### 5. 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 MARTEDI' 16 GIUGNO

---

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

#### **6. 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*

#### **7. 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.

#### **8. 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.

#### **9. 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).

#### **10. 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).

#### **11. 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.

---



## 12. 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**

## 13. 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 GIUGNO**

---

### **MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE**

## 14. 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 maggio 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.

**ENTRO MARTEDÌ 25 GIUGNO**

---

### **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 (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 MARTEDÌ' 30 GIUGNO

## IMPOSTE

## 16. Versamento saldo e primo acconto imposte Ires e Irap

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/12/2019 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2019, e del primo acconto – ove dovuto – per l'esercizio 2020. Si segnala che in base a quanto previsto dall'art. 24 del DL 23/2020 (Decreto Rilancio) non è dovuto il versamento del saldo 2019 e del primo acconto 2020 dell'Irap.

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

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/07/2019 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2019/2020.

## *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

#### 18. 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

19. 5XMILLE 2020

Oggi è l'ultimo giorno utile per la presentazione della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà che attesta il possesso dei requisiti di ammissione al beneficio. Il Presidente dovrà trasmettere la dichiarazione su modello conforme a quello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate e allegare la copia del proprio documento di riconoscimento. Il volontariato (APS-ODV-ONLUS) dovrà inviare la dichiarazione alle direzioni regionali delle Entrate, le Asd agli uffici del Coni competenti per territorio.

Questo adempimento riguarda:

- le organizzazioni che hanno provveduto nel corso del 2020 ad iscriversi per la prima volta nell'albo dei beneficiari;
  - quelle organizzazioni già iscritte nell'elenco permanente dei beneficiari ma che hanno variato il legale rappresentante dopo l'invio della precedente dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà.



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

Le associazioni con esercizio concluso al 30/09/2019 devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

## 21. 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, utilizzando il nuovo Modello.

## 22. 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).

## 23. Presentazione degli adempimenti fiscali sospesi a seguito dell'emergenza COVID-19

Entro oggi vanno eseguiti gli adempimenti fiscali sospesi a norma dell'art. 62, comma 1 del DL 18/2020 (Decreto Cura Italia) nel periodo compreso tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020.