

## SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO 2022

### ENTRO DOMENICA 5 GIUGNO

#### *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 GIOVEDÌ 16 GIUGNO

#### *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.

#### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

##### 3. 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.

##### 4. 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.

##### 5. 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).

#### 6. 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).

7. 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.

#### 8. 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

#### 9. 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).

## *MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE*

## 10. 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 16 maggio 2022, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 1,25% (ex 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.

## ENTRO LUNEDI' 27 GIUGNO (il 25 cade di sabato)

### ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

11. 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 GIOVEDI' 30 GIUGNO

### IMPOSTE

12. Versamento saldo e primo acconto imposte Ires e Irap

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/12/2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2021, e del primo acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2022.

13. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/07/2021 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2021/2022.

### DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

14. 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

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

Le associazioni con esercizio concluso al 31/07/2021 devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.



## 16. 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.

## 17. Comunicazione sostitutiva 5x100

Entro oggi gli enti che hanno presentato per la prima volta la domanda per l'iscrizione all'elenco permanente dei beneficiari del 5x1000 in relazione all'esercizio finanziario 2022 devono inviare comunicazione sostitutiva per confermare la sussistenza dei requisiti per l'iscrizione all'elenco dei beneficiari. Alla dichiarazione sostitutiva deve essere allegata, a pena di decadenza dal beneficio, la fotocopia non autenticata del documento d'identità del sottoscrittore.

Gli enti che sono già presenti nell'elenco permanente degli iscritti non sono tenuti a inviare la dichiarazione sostitutiva alla competente amministrazione. Solo nel caso di variazione del rappresentante legale, quest'ultimo è tenuto entro il 30 giugno 2022, a pena di decadenza dell'ente dal beneficio, a sottoscrivere e trasmettere una nuova dichiarazione sostitutiva, ferma restando la domanda telematica di iscrizione già presentata.

La dichiarazione sostitutiva deve essere inviata al medesimo soggetto cui è stata inviata la domanda di iscrizione.

## 18. Dichiarazione Aiuti di Stato

Entro oggi tutti i soggetti che hanno beneficiato di agevolazioni fiscali e contributi a fondo perduto in relazione all'emergenza Covid-19 sono tenuti a trasmettere all'Agenzia delle entrate una "Dichiarazione sostitutiva di atto notorio del rispetto dei requisiti di cui alle sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework per le misure di aiuto a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da Covid-19".

Le agevolazioni ed i contributi oggetto della comunicazione sono elencati nel modello da presentare e si riferiscono al periodo 01/03/2020 – 30/06/2022.



Si segnala che non fanno parte dei contributi da comunicare quelli ricevuti dalle ASD/SSD e provenienti dal Dipartimento per lo Sport della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

## ATTENZIONE !!!

Si rammenta che a partire dal 1° luglio 2022 saranno tenute alla fatturazione elettronica tutte le associazioni titolari di P.IVA anche in regime forfettario L. 398/91 che nell'esercizio precedente abbiano realizzato ricavi commerciali superiori ad euro 25 mila.