



## SCADENZE DEL MESE DI LUGLIO 2021

### ENTRO LUNEDI' 5 LUGLIO

#### *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 GIOVEDI' 15 LUGLIO

#### *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.

### ENTRO VENERDI' 16 LUGLIO

#### *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 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.

##### **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 giugno 2021, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 0,01% (ex 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.



## ENTRO MARTEDÌ' 20 LUGLIO

### IMPOSTE

#### 11. Scadenza versamento saldi 2020 e primi acconti 2021 IRES e IRAP.

Con Comunicato stampa n. 133 del 28.6.2021 il MEF ha annunciato l'adozione di un DPCM per la proroga al 20 luglio 2021 dei versamenti delle imposte in scadenza il 30 giugno 2021 dei saldi 2020 e primi acconti 2021 per i soggetti interessati dall'applicazione degli ISA.

Nel Comunicato stampa viene chiarito che *"per tener conto dell'impatto che l'emergenza COVID-19 ha avuto anche quest'anno sull'operatività dei contribuenti di minori dimensioni e dei loro intermediari, è stato adottato un DPCM che proroga il termine di versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA, per i contribuenti interessati dall'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA), compresi quelli aderenti al regime forfetario. Il termine di versamento in scadenza il 30 giugno sarà prorogato al 20 luglio, senza corresponsione di interessi"*.

## ENTRO LUNEDI' 26 LUGLIO (il 25 cade di domenica)

### ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

#### 12. 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

#### 13. 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 alle attività commerciali e servizi ricevuti). La comunicazione trimestrale riguarda le operazioni dei mesi di aprile, maggio e giugno 2021.



## ENTRO SABATO 31 LUGLIO

### BILANCIO

#### 14. Approvazione del bilancio o rendiconto e del bilancio sociale.

Per il combinato disposto degli artt. 1 e 8-bis della L. 21/2021 i termini di convocazione delle assemblee di bilancio per gli enti non commerciali con esercizio solare è stata fissata nei termini dei 180 giorni dalla chiusura degli esercizi. Con nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali n. 7073 del 25/05/2021 è stata fornita l'interpretazione secondo cui la sola convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio 2020 - ed eventualmente del bilancio sociale ad esso connesso – doveva essere fatta entro il 30 giugno 2021, mentre l'assemblea poteva tenersi entro il 31 luglio 2021.

## ENTRO LUNEDI' 2 AGOSTO (il 31 luglio cade di sabato)

### IMPOSTE

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2020/2021, e del primo acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2021/2022)

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

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/08/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021.

### DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

#### 17. 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*

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

Le associazioni con esercizio concluso al 31/08/2020 devono effettuare entro oggi la trasmissione 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 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.