

SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO 2020

Entro martedì 5 maggio

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 7 maggio

5 x MILLE

2. Iscrizione al 5 x mille delle associazioni sportive dilettantistiche iscritte nel Registro CONI

Le associazioni sportive dilettantistiche iscritte nel Registro CONI interessate ad accedere al contributo del 5xmille che non risultino ancora iscritte nell'elenco permanente e svolgano attività di interesse sociale, possono presentare entro oggi istanza per partecipare al riparto della quota del cinque per mille dell'Irpef per l'esercizio finanziario 2020. L'istanza si presenta esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il prodotto informatico reso disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it

3. Iscrizione al 5 x mille degli Enti del volontariato

Le ONLUS di cui all'art. 10 del D.lgs. N. 460/1997, le Associazioni di promozione sociale iscritte nei relativi registri nazionale ex L. n. 383/2000 nonché le Associazioni e fondazioni riconosciute che operano, senza scopo di lucro, nei settori di cui all'art. 10, comma 1, lett. a) del D.lgs. n. 460/1997 che non risultino ancora iscritte nell'elenco permanente dei beneficiari del 5xmille, possono presentare entro oggi istanza per partecipare al riparto della quota del cinque per mille dell'Irpef per l'esercizio finanziario 2019. L'istanza si presenta esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il prodotto informatico reso disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it

Entro venerdì 15 maggio

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

4. 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 lunedì 18 maggio (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. (Scadenza non prorogata dai Decreti 18/2020 e 23/2020).

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. (Verificare se l'associazione può beneficiare delle proroghe dei versamenti previsti dall'art. 61 del DL 18/2020 e dall'art. 18 del DL 23/2020).

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). (Scadenza non prorogata dai Decreti 18/2020 e 23/2020).

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. (Verificare se l'associazione può beneficiare delle proroghe dei versamenti previsti dall'art. 61 del DL 18/2020 e dall'art. 18 del DL 23/2020).

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. Il codice tributo con cui versare, tramite modello F24, questo contributo è il CCSP per sportivi professionisti e CCLS per i lavoratori dello spettacolo.

Il versamento dei contributi previdenziali relativi a prestazioni professionali non è stato fatto oggetto di alcuna proroga, mentre bisognerà che l'associazione verifichi la possibilità di accedere alla proroga dei versamenti previdenziali relativi a lavoratori subordinati previsti dall'art. 61 del DL 18/2020 e dall'art. 18 del DL 23/2020.

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

11. Versamento 1° trimestre IVA 2020

Entro oggi, per le associazioni con opzioni per il regime forfetario previsto dalla legge 398/91, scadono i termini per il versamento dell'IVA relativa ai proventi di natura commerciale realizzati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020. Si rammenta che il codice tributo con cui effettuare il versamento tramite il modello F24 è il 6031. L'importo non è soggetto all'addizionale dell'1%.

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

12. 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 aprile 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 mercoledì 20 maggio

5 x MILLE

13. Rettifica di eventuali errori di iscrizione nell'elenco degli Enti del volontariato e delle Associazioni Sportive Dilettantistiche

Entro oggi è possibile richiedere alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competente la rettifica di eventuali errori nell'anagrafica dell'associazione risultanti dall'elenco provvisorio dei soggetti ammessi al cinque per mille che sarà pubblicato entro il 14 maggio 2020. L'istanza viene presentata dal rappresentante legale dell'ente o da un suo delegato.

Entro mercoledì 27 maggio

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

14. 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 lunedì 1 giugno (il 31 cade di domenica)

IMPOSTE

15. 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).

16. 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).

17. 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.

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 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.

19. Versamento tributi e contributi sospesi con art. 61 Decreto 18/2020 (CURA ITALIA)

Entro oggi scadono i termini per il versamento, dell'unica rata o della prima di 5 rate, dei contributi e tributi sospesi dal Decreto Cura Italia in scadenza nei mesi di marzo ed aprile 2020, sempre che non si sia scelto di non beneficiare della proroga versando alle scadenze ordinarie quanto dovuto. Tale proroga si riferiva ai seguenti tributi e contributi:

- a) le ritenute alla fonte su contratti di lavoro dipendente e assimilato, di cui agli articoli 23 e 24 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600;
- b) gli adempimenti e ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria;
- c) i versamenti relativi all'imposta sul valore aggiunto in scadenza nel mese di marzo 2020.

Le associazioni soggette alla proroga sono quelle operanti nei settori di attività di cui all'articolo 61, comma 2, oltre che alle seguenti tipologie associative:

- ONLUS;
- Organizzazioni di volontariato;
- Associazioni di Promozione sociale;

Si ricorda che l'articolo 61, comma 5 del DL 18/2020 per federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori, prevedeva la proroga dei medesimi tributi e contributi ma con il più ampio termine di versamento del 30/06/2020.

