



SCADENZE DEL MESE DI MARZO 2017

Entro domenica 5 marzo

**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 martedì 7 marzo

**COMMITTENTI E
DATORI DI LAVORO**

2. Certificazioni uniche (CU)

Entro oggi le associazioni che hanno pagato collaboratori – dipendenti, autonomi, percettori compensi sportivi e rimborsi forfettari (ex art.67, comma 1, lettera m del TUIR) - sono tenute a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le certificazioni uniche (Modello CU 2017) contenenti i dati fiscali e previdenziali dei redditi corrisposti nel 2016. Su questo tema ci siamo soffermati nella nostra [nota informativa n.17/2017](#).

Entro mercoledì 15 marzo

**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.

Entro giovedì 16 marzo

**DATORI DI
LAVORO/COMMITTENTI**

4. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi

Entro oggi devono essere versate, tramite il consueto modello F24, le ritenute effettuate su rimborsi forfettari, indennità di trasferta, premi e compensi per prestazioni sportive dilettantistiche eccedenti la quota annua di esenzione pari a Euro 7.500,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente.

5. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24 – le ritenute alla fonte sui compensi erogati in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel mese precedente (*codice tributo 1001, nuovo codice introdotto con la Risoluzione Agenzia delle Entrate 3/2016 in vigore dal 1/1/2017*).

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 ENPALS

Scade oggi il termine di versamento dei contributi 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

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*).

Entro lunedì 20 marzo

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

11. 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 febbraio 2017, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali pari al 0,1% (su base annua, da calcolare giorno per giorno a partire dal 1/1/2017, nel 2016 pari allo 0,2%) e della sanzione pari al 1,5%. 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 lunedì 27 marzo (il 25 è festivo)

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 le 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 venerdì 31 marzo

BILANCI E RENDICONTI.

13. Approvazione del bilancio o rendiconto

Le associazioni con esercizio sportivo (**1 dicembre– 30 novembre**) devono approvare entro

oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2015/2016, 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

IMPOSTE E TARIFFE.

14. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/09/2016 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2015/2016, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2016/2017.

15. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/04/2016 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2016/2017.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

16. CU 2017

Entro oggi le associazioni che hanno pagato collaboratori – dipendenti, autonomi, percettori compensi sportivi e rimborsi forfettari (ex art.67, comma 1, lettera m del TUIR) - sono tenute a consegnare agli interessati la certificazione inerente i compensi erogati nel 2016, ancorché non soggetti a ritenute fiscali. La certificazione deve essere trasmessa utilizzando l'apposito modello (CU 2017) che è stato trasmesso in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo.

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 tenute 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. Trasmissione del Modello EAS in caso di novità.

Le associazioni sono tenute ad inviare nuovamente il Modello EAS qualora siano intervenute, nel corso del 2016, variazioni rispetto alle informazioni trasmesse con la precedente comunicazione. Fanno eccezioni le variazioni attinenti all'anagrafica del legale rappresentante e dell'associazione che dovranno essere tempestivamente comunicate con il Modello AA5/6, se associazioni non titolari di partita IVA, o viceversa con il modello AA7/10.

Si ricorda che non devono inoltre essere comunicate le variazioni attinenti alle seguenti informazioni:

- importo dei proventi ricevuti dall'ente per attività di sponsorizzazione e pubblicità (punto 20 del modello);
- utilizzo e costo di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi (punto 21);
- dati relativi all'ammontare delle entrate dell'ente - media degli ultimi 3 esercizi (punto 23);
- numero degli associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso (punto 24);

- importo delle erogazioni liberali ricevute (punto 30);
- importo dei contributi pubblici ricevuti (punto 31);
- numero e giorni delle manifestazioni per la raccolta di fondi (punto 33).

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/06/2016** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

20. 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.

21. Comunicazione mensile delle operazioni di acquisto con operatori economici con sede in San Marino.

Entro oggi è necessario effettuare la comunicazione telematica del Modello Polivalente inserendo i dati delle fatture registrate il mese precedente relative ad acquisti con operatori economici con sede in San Marino.