

SCADENZE DEL MESE DI MARZO 2020

Entro lunedì 2 marzo (il 29/2 cade di sabato)

IMPOSTE.

1. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso ad agosto 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.

2. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2019 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2019/2020.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI:

3. 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.

4. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiaraione IRAP)

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/05/2019** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

5. 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.

Entro giovedì 5 marzo

MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.

6. 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 lunedì 9 marzo (il 7 cade di sabato)

COMMITTENTI E DATORI DI LAVORO

7. Certificazioni uniche 2020 su compensi 2019 (CU 2020)

Le organizzazioni che hanno erogato redditi di lavoro dipendente, assimilato, autonomo e redditi diversi, devono trasmettere entro oggi all'Agenzia delle Entrate in via telematica le certificazioni uniche esclusivamente per via telematica.

Per approfondimenti vedere [Comunicazione Arsea 20/2020](#) del 24/02/2020.

Entro lunedì 16 marzo

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

8. 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

9. 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.

10. 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.

11. 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).

12. 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).

13. 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.

14. 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.

IMPOSTE

15. Versamento dell'IVA sugli acquisti intracomunitari.

Scade oggi il termine di versamento dell'IVA sulle fatture di acquisto contabilizzate nel mese precedente e ricevute da fornitori appartenenti a paesi comunitari che non abbiano applicato in fattura l'IVA. Il codice tributo di versamento è il 6043 (Risoluzione 91/E del 14/07/2017 l'Agenzia

delle Entrate). Le associazioni interessate sono quelle soggette a presentazione del Modello INTRA 12: tali soggetti, se in regime fiscale L. 398/1991, una volta integrata la fattura d'acquisto con l'IVA di competenza, dovranno indicare tali acquisti in una apposita colonna del registro IVA minori e versare integralmente l'IVA (senza deduzione forfettaria del 50%).

TRIBUTI

16. 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 18 marzo

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

17. 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 17 febbraio 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 25 marzo

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

18. 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 martedì 31 marzo

BILANCIO

19. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con **esercizio 1° dicembre – 30 novembre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2018/2019, 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. La comunicazione della **convocazione** deve essere conservata agli atti e le modalità devono rispettare quanto indicato in statuto.

IMPOSTE.

20. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso a settembre 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.

21. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

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

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

22. 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.

23. Certificazioni uniche (CU 2020): trasmissione al collaboratore

Entro oggi è necessario consegnare in duplice copia al collaboratore la Certificazione Unica trasmessa all'Agenzia delle Entrate entro il 9 marzo.

24. Trasmissione del Modello EAS in caso di novità.

Le associazioni sono tenute ad inviare nuovamente il Modello EAS qualora siano intervenute, nel corso del 2019, 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).

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/06/2019** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

26. 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**
 - c) che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
 - d) 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.