



SCADENZE DEL MESE DI OTTOBRE 2017

Entro lunedì 2 Ottobre

IMPOSTE E TARIFFE.

1. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto.

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31 marzo 2017 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2016/2017, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2017/2018

2. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/10/2016 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2016/2017.

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, e collaborazioni occasionali 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.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

4. 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.

5 X MILLE

5. Regolarizzazione degli Enti del volontariato (comprese le associazioni di promozione sociale).

Le associazioni interessate al 5xmille che non abbiano presentato correttamente l'istanza (in quanto non hanno trasmesso la domanda entro l'8 maggio 2017, oppure non abbiano presentato la dichiarazione sostitutiva entro il 30 giugno o la abbiano presentata ma abbiano dimenticato di allegare il documento di identità del Presidente) possono provvedere alla regolarizzazione entro oggi presentando la documentazione richiesta secondo le procedure previste e versando una sanzione di euro 250,00, mediante modello F24, codice tributo 8115.

6. Regolarizzazione delle Associazioni sportive dilettantistiche.

Le associazioni sportive dilettantistiche interessate al 5xmille che non abbiano presentato correttamente l'istanza (in quanto non hanno trasmesso la domanda entro il 8 maggio 2017, oppure non abbiano presentato al CONI la dichiarazione sostitutiva entro il 30 giugno o la abbiano presentata ma abbiano dimenticato di allegare il documento di identità del Presidente) possono provvedere entro oggi presentando la documentazione richiesta secondo le procedure previste e versando una sanzione di euro 250,00, mediante modello F24, codice tributo 8115.

7. Ravvedimento.

MODELLO EAS

Le associazioni che abbiano omesso di presentare il Modello EAS possono provvedere alla regolarizzazione entro oggi, previo versamento della sanzione pari ad euro 250,00 mediante Modello F24, codice tributo 8114. Ai fini della regolarizzazione è necessario che la violazione non sia stata constatata ovvero non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche (o altre attività amministrative di accertamento di cui il soggetto abbia avuto formale conoscenza) e che, alla data originaria di scadenza del termine previsto per inviare la comunicazione, siano soddisfatti i requisiti sostanziali richiesti dalla norma di riferimento (risoluzione n. 110/E del 2012). La regolarizzazione deve essere effettuata entro il termine di presentazione della prima dichiarazione utile.

Entro giovedì 5 Ottobre

MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.

8. 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**).

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

9. Comunicazione dati fatture emesse e ricevute (Ex Spesometro) relative al 1° semestre 2017.

Entro oggi è necessario trasmettere in via telematica la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relative al periodo Gennaio – Giugno 2017. Gli enti che adottano il regime forfettario ex Legge 398/1991 sono tenuti all'invio dei dati delle sole fatture emesse.

Entro lunedì 16 Ottobre

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

10. 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) in cui inserire le informazioni inerenti le attività di natura commerciale svolte nel mese precedente.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

11. 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.

12. 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*).

13. 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 non coordinata (*codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni*).

14. 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*).

15. Versamento del contributo previdenziale sui compensi erogati a collaboratori autonomi (collaborazioni occasionali e collaborazioni 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.

16. Versamento dei contributi all'INPS (gestione 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

17. 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 Ottobre

**MANCATI VERSAMENTI
NEL MESE PRECEDENTE**

18. Ravvedimento.

Entro oggi è possibile sanare gli omessi versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o

Sede Legale: Via S. Maria Maggiore 1 - 40121 Bologna –

Tel. 051/ 23.89.58 - **Fax** 051/22.52.03 – **Email:** info@arseasrl.it–

C.F e P.IVA 02223121209 - **Iscrizione R.E.A.** 422044 **Camera di commercio di Bologna**

effettuati in misura insufficiente) entro il termine ultimo del **18 settembre 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) 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 mercoledì 25 Ottobre

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE 19. 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 le attività commerciali e servizi ricevuti). La comunicazione trimestrale riguarda le operazioni del terzo trimestre 2017.

20. 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 martedì 31 Ottobre

IMPOSTE E TARIFFE. 21. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/11/2016 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2016/2017.

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, e collaborazioni occasionali 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.

23. Presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 semplificato) come da proroga prevista dal Dpcm 26 luglio 2017.

Le associazioni che nel 2016 hanno corrisposto compensi o comunque somme o valori

soggetti a ritenuta alla fonte (per prestazioni di lavoro dipendente, assimilato, autonomo) sono tenute entro oggi a trasmettere in via telematica la Dichiarazione del sostituto di imposta, utilizzando il Modello 770 Semplificato.

**DICHIARAZIONI E
COMUNICAZIONI.**

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/01/2017** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

25. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP) per le associazioni con esercizio solare, come da proroga prevista dal Dpcm 26 luglio 2017.

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/12/2016** devono effettuare entro oggi la presentazione 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**
 - 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.