



SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE 2017

Entro lunedì 6 novembre (il 5 è festivo)

**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 mercoledì 15 novembre

**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.

**MANCATI VERSAMENTI
NEL MESE PRECEDENTE**

3. 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 ottobre 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 giovedì 16 novembre

**TITOLARI DI P.IVA. IN
REGIME '398**

4. Versamento 3° trimestre IVA 2017.

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 da luglio a settembre 2017. Si rammenta che il codice tributo con cui effettuare il versamento tramite il modello F24 è il 6033. L'importo non è soggetto all'addizionale dell'1%.

**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 7.500,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente.

6. 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).

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).

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.

10. 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

11. 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 27 novembre (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 giovedì 30 novembre

IMPOSTE.

13. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso a maggio 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.

14. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/12/2016 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2017.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

15. 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.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 28/02/2017** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

17. 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.

18. 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.