



SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO 2016

Entro lunedì 1 febbraio (il 31 gennaio è festivo)

BILANCI E RENDICONTI. 1. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con esercizio sportivo (**1 ottobre– 30 settembre**) deve approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2014/2015, 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. 2. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2015 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2015/2016.

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 + Dichiarazione IRAP).

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/04/2015** devono effettuare entro oggi la presentazione 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:

- 1) **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;
- 2) **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.

6. Comunicazione mensile delle operazioni di acquisto con operatori economici con sede in

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

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.

7. CANONE RAI

Oggi scade il termine di pagamento del canone RAI per le associazioni che, a differenza delle persone fisiche, non si vedranno addebitare il costo sulla bolletta dell'energia elettrica ma dovranno procedere con il consueto bollettino. Le associazioni sono soggette al canone speciale (circoli e associazioni fanno parte della Categoria E): l'importo viene indicato sul sito della RAI anche se la pagina <http://www.abbonamenti.rai.it/Speciali/Categorie.aspx> oggi reca ancora gli importi richiesti nel 2015.

Entro venerdì 5 febbraio

**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**).

Entro lunedì 15 febbraio

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

9. 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 martedì 16 febbraio

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

10. Versamento 4° trimestre IVA 2015.

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 ottobre a dicembre dell'anno 2015. Si rammenta che il codice tributo con cui effettuare il versamento tramite il modello F24 è il 6034. L'importo non è soggetto all'addizionale dell'1%.

**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 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.

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 1004 - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente*).

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 (*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 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.

16. 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.

17. INAIL autoliquidazione

Scade oggi il termine per il versamento del premio di autoliquidazione 2016 in unica soluzione o per la prima rata.

TRIBUTI

18. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto.

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31 agosto 2015 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2014/2015, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2015/2016.

19. 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 17 febbraio

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

20. 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 18 gennaio 2016, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali pari al 0,5% (su base annua, da calcolare giorno per giorno) e della sanzione pari al 3%. 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.

Entro giovedì 25 febbraio

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

21. Modello Intra 1 e 2: comunicazione mensile (per i soggetti che hanno realizzato, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazione, un ammontare totale trimestrale

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**

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) e/o INTRA 2 (relativo agli acquisti intracomunitari di beni inerenti le attività commerciali e servizi ricevuti). La comunicazione mensile riguarda le operazioni del mese precedente.

Entro lunedì 29 febbraio

BILANCI E RENDICONTI. 22. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con esercizio sportivo (**1 novembre– 31 ottobre**) devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2014/2015, 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. 23. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2015 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2015/2016.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

24. CU 2016.

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 2015, ancorché non soggetti a ritenute fiscali. La certificazione deve essere trasmessa utilizzando l'apposito modello (CU 2016) che dovrà essere successivamente trasmesso in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo.

25. 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.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/05/2015** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

27. 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.

28. 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.

SIAE.

29. Pagamento abbonamento annuale SIAE

Le associazioni affiliate ad Enti nazionali firmatari la convenzione SIAE/Associazionismo versano, entro oggi, l'abbonamento annuale SIAE. Le tariffe sono quelle annualmente definite dall'aggiornamento della parte economica della Convenzione. La SIAE, per il 2016, ha deliberato di mantenere invariati i costi indicati nella Convenzione del 2014.