



SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE 2016

Entro lunedì 5 dicembre

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 14 dicembre

RAVVEDIMENTO 770

2. Sostituti d'imposta: presentazione tardiva modello 770/2016 Semplificato

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta per l'anno 2015 - Mod. 770/2016 Semplificato.

Entro giovedì 15 dicembre

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

Entro venerdì 16 dicembre

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 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.

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 o collaborazione occasionale coordinata nel mese precedente (*codice tributo 1004 - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente*).

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 non coordinata (*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 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.

9. 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

10. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto.

Per le associazioni con **esercizio sociale concluso il 30 giugno 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.

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*).

**MANCATI VERSAMENTI
NEL MESE PRECEDENTE**

12. Ravvedimento.

Entro oggi è possibile sanare gli omessi versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il termine del 16 novembre 2016, con maggiorazione degli interessi legali (pari al 0,2% su base annua, da calcolare giorno per giorno) e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).

Entro martedì 27 dicembre (il 25 e 26 sono festivi)

**ACQUISTI E/O CESSIONI
INTRACOMUNITARIE**

13. 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 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 giovedì 29 dicembre

RAVVEDIMENTO

14. Presentazione tardiva del modello UNICO ENC 2016

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione della dichiarazione dei redditi - Modello UNICO ENC 2016 per le associazioni con esercizio solare.

15. Presentazione tardiva della dichiarazione IRAP 2016

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione della dichiarazione Irap 2016 per le associazioni con esercizio solare.

16. Presentazione tardiva della dichiarazione IVA 2016

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione in forma autonoma della dichiarazione annuale Iva 2016 relativa all'anno d'imposta 2015. Si ricorda che le associazioni in regime 398 non sono tenute ad espletare detto adempimento.

17. Imposte 2016: ravvedimento su seconda rata o acconto in unica soluzione

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2^a o unica rata di acconto dell'IRAP relativo all'anno 2016 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 30 novembre 2016 (ravvedimento) con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve) per le associazioni con esercizio solare.

Entro sabato 31 dicembre

BILANCIO

18. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con esercizio sportivo o scolastico (**1 settembre – 31 agosto**) 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. La comunicazione della convocazione deve essere conservata agli atti.

Entro lunedì 2 gennaio (il 31 cade di sabato)

IMPOSTE E TARIFFE.

19. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2016 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2016/2017.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

20. 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.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/03/2016** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

22. 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.

23. 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.