



SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO 2015

Entro lunedì 2 febbraio (il 31 gennaio cade di sabato)

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

1. 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.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/04/2014** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

3. Comunicazione INTRA 12

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che si trovano nelle seguenti condizioni:

- 1) **associazione senza Partita IVA**
 - a) che abbia optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
 - b) che abbia 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 nel mese precedente.

4. Comunicazione di acquisti effettuati da operatori economici con sede in San Marino.

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate gli enti non commerciali che hanno acquistato beni da operatori di San Marino le cui operazioni sono state annotate nei registri IVA nel mese precedente.

5. Erogazioni liberali per iniziative culturali (e art.38 L.342/2000)

Entro oggi è possibile effettuare la comunicazione relativa alle erogazioni liberali effettuate. La comunicazione avviene attraverso trasmissione telematica.

IMPOSTE E TARIFFE.

6. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2014 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2014/2015.

CANONE RAI.

7. Versamento CANONE RAI

Entro oggi le associazioni che detengono apparecchi televisivi o radio presso le proprie sedi sono tenute al versamento del canone Rai abbonamento speciale.

Entro giovedì 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 domenica 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 lunedì 16 febbraio (il 15 è festivo)

RAVVEDIMENTO

10. Ravvedimento imposte

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 gennaio 2014, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali dello 0,5% (*su base annua, da calcolare giorno per giorno dal 1/1/2015 mentre per pagamenti anteriori al 1/1/2015 si ricorda che gli interessi sono da calcolare nella misura del 1% sempre su base annua*) 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 pari al 3,75%, fermo restando gli altri obblighi.

TRIBUTI

11. Versamento 4° trimestre IVA 2014.

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 2014. 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%.

12. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto.

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il **31 agosto** 2014 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2013/2014, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2014/2015.

13. 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. Le attività sportive non sono assoggettate all'imposta sugli intrattenimenti.

**DATORI DI
LAVORO/COMMITTENTI**

14. 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.

15. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni occasionali coordinate e collaborazione 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*).

16. 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*).

17. 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*).

18. Versamento del contributo previdenziale sui compensi erogati a collaboratori autonomi (collaborazioni occasionali, collaborazioni occasionali coordinate, collaborazione coordinate e continuative e associati in partecipazione con apporto di lavoro).

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, collaboratori occasionali coordinati, associati in partecipazione con apporto di lavoro 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.

19. 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.

Entro mercoledì 25 febbraio

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

20. 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)

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali titolari di partita iva che si trovano nelle seguenti condizioni:

- 1) cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi: Modello INTRA 1;
- 2) acquisti intracomunitari di beni/servizi inerenti le attività commerciali: Modello INTRA 2.

La comunicazione mensile riguarda le operazioni del mese precedente.

Entro lunedì 2 marzo (il 28 febbraio cade di sabato)

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

21. 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*

occasionalmente 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.**

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/05/2014** devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

23. Comunicazione INTRA 12

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che si trovano nelle seguenti condizioni:

- 3) **associazione senza Partita IVA**
 - c) che abbia optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
 - d) che abbia effettuato acquisti intracomunitari di beni soggetti ad IVA di importo superiore ad euro 10.000,00;
- 4) **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 nel mese precedente.

24. Comunicazione di acquisti effettuati da operatori economici con sede in San Marino.

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate gli enti non commerciali che hanno acquistato beni da operatori di San Marino le cui operazioni sono state annotate nei registri IVA nel mese precedente.

25. 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 2015, ha deliberato di mantenere invariati i costi indicati nella Convenzione del 2014.

IMPOSTE E TARIFFE.

26. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2014 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2014/2015.