



SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO 2013

Entro sabato 5 gennaio.

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 martedì 15 gennaio.

TITOLARI DI P.IVA.

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.

Entro mercoledì 16 gennaio.

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 17 dicembre 2012, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali pari al 2,5% (*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 pari al 3,75%, fermo restando gli altri obblighi.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

4. Versamento ritenute fiscali su 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 (codice tributo 1040 per la ritenuta IRPEF e codice tributo 3802 per l'addizionale regionale).

5. 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).

Entro mercoledì 16 gennaio.

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, 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.

9. 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.

IMPOSTE

10. Versamento delle imposte.

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il **31 luglio 2012** oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2011/2012, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2012/2013.

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*).

12. Imposta sugli intrattenimenti per attività gratuite.

Le associazioni - escluse quelle di promozione sociale - che abbiano chiuso l'e-

**Entro mercoledì
16 gennaio.**

esercizio sociale il 31 dicembre, e che nel corso di tale esercizio abbiano realizzato attività gratuite per soci soggette a imposta sugli intrattenimenti (*es. serate danzanti con musica non dal vivo per più del 50% del tempo di durata della serata, etc ...*), devono versare entro oggi l'imposta sugli intrattenimenti annuale con la relativa aliquota (*es. aliquota 16% per i trattenimenti danzanti come sopra descritti*). Tale imposta ha come base imponibile quella percentuale delle quote associative corrispondenti al peso percentuale che, nel corso dell'esercizio conclusosi, hanno avuto le attività di intrattenimento rispetto al complesso di tutte le attività svolte.

**Entro venerdì 25
gennaio.**

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 di settembre.

14. 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 dei mesi di ottobre, novembre e dicembre.

**Entro giovedì 31
gennaio .**

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 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.

16. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC).

Le associazioni con esercizio concluso al 30/04/2012 entro oggi devono effettuare la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.

IMPOSTE E TARIFFE.

17. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 29 febbraio 2012 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2012/2013.

Entro giovedì 31 gennaio.

OPERAZIONI CON PAESI NELLA BLACK LIST

18. Comunicazione black list trimestrale

Le associazioni di cui sopra effettuano entro oggi la comunicazione black list trimestrale, relativamente alle operazioni effettuate nei mesi di luglio, agosto e settembre, nel caso in cui l'ammontare totale di dette operazioni non sia superiore ad euro 50.000 e con riferimento alle operazioni di valore superiore ad € 500,00 (*semplificazione introdotta dall'art.2, comma 8, del Decreto legge 02/03/2012 n.16*).

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

19. Modello Intra 12—comunicazione mensile

Gli enti privi di partita iva che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni oltre il limite di € 10.000,00, ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia, devono dichiarare l'ammontare degli acquisti registrati nel mese precedente attraverso il Modello INTRA 12, da trasmettersi per via telematica.

Gli enti con partita iva utilizzano il Modello Intra 12 limitatamente agli acquisti realizzati nell'esercizio di attività non commerciali

CANONE RAI

20. Versamento CANONE RAI

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