

|  | <b>SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO 2013</b>   |
|--|---|
| <b>Entro martedì 5 febbraio</b>                        | <b>MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.</b>   |
|  | <p><b>1. Compilazione prospetto biglietteria e abbonamenti.</b></p> <p>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 (<b>Mod. SD/2</b>).</p>  |
| <b>Entro venerdì 15 febbraio</b>                       | <b>TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398</b>  |
|  | <p><b>2. Compilazione registro IVA minori.</b></p> <p>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.</p>  |
|  | <b>MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE</b>   |
|  | <p><b>3. Ravvedimento</b></p> <p>Entro oggi è possibile sanare gli omessi versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o <i>effettuati in misura insufficiente</i>) entro il termine ultimo del 16 gennaio 2013, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali pari al 2,5% (<i>su base annua, da calcolare giorno per giorno</i>) 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.</p> |
| <b>Entro lunedì 18 febbraio (il 16 cade di sabato)</b> | <b>DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI</b>   |
|  | <p><b>4. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi.</b></p> <p>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).</p>   |
|  | <p><b>5. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni occasionali coordinate e collaborazione coordinate e continuative.</b></p> <p>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).</p>  |
|  | <p><b>6. Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo.</b></p> <p>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 (<i>codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni</i>).</p>   |
|  | <p><b>7. Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati.</b></p>  |
|  |   |
|  |   |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>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 (<i>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</i>).</p> <p><b>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).</b></p> <p>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.</p> <p><b>9. Versamento dei contributi ENPALS</b></p> <p>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.</p> <p><b>10. INAIL Autoliquidazione</b></p> <p>Scade oggi il termine per versare i premi relativi al saldo 2012 ed all'acconto 2013 e per la comunicazione delle riduzioni delle retribuzioni presunte.</p> |
| <p><b>Entro lunedì 18 febbraio (il 16 cade di sabato)</b></p> | <p><b>TRIBUTI</b></p> <p><b>11. Versamento 4° trimestre IVA 2012.</b></p> <p>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 2012. 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%.</p> <p><b>12. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto.</b></p> <p>Per le associazioni con esercizio sociale concluso il <b>31 agosto 2012</b> 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.</p> <p><b>13. Imposta sugli intrattenimenti per attività continuative non gratuite.</b></p> <p>Le associazioni che hanno svolto nel corso del mese precedente attività di intrattenimento in modo continuativo a titolo <u>non gratuito</u>, 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.: <i>le attività sportive non sono assoggettate all'imposta sugli intrattenimenti</i>).</p>   |
| <p><b>Entro lunedì 25</b></p>                                 | <p><b>ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE</b></p>  |

|                           |  |
|---------------------------|--|
| febbraio                  | <p><b>14. 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)</b></p> <p>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 dicembre.</p>   |
| Entro giovedì 28 febbraio | <p><b>CUD e Certificazioni dei redditi erogati e delle ritenute operate</b></p> <p><b>15. CUD</b></p> <p>Entro oggi è possibile rilasciare ai lavoratori dipendenti e assimilati l'apposita certificazione unica (Mod. CUD 2013) ai fini fiscali e contributivi.</p> <p><b>16. Certificazioni dei redditi erogati e delle ritenute operate</b></p> <p>Entro oggi le associazioni - sostituti d'imposta - sono tenute a consegnare agli interessati la certificazione inerente compensi sportivi e compensi derivanti da ogni altra prestazione di lavoro autonomo relativi al 2012. Il certificato può essere redatto in forma libera purché sia predisposto su carta intestata (recante gli elementi identificativi del sodalizio) e contenga obbligatoriamente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. i dati relativi al percipiente: nome e cognome, eventuale data di nascita, domicilio fiscale e codice fiscale;</li> <li>2. la causale;</li> <li>3. l'ammontare lordo delle somme corrisposte;</li> <li>4. l'ammontare della ritenuta effettuata;</li> <li>5. la sottoscrizione del sostituto d'imposta.</li> </ol> |
| Entro giovedì 28 febbraio | <p><b>DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.</b></p> <p><b>17. Invio Modello EMens all'INPS.</b></p> <p>Entro oggi gli enti associativi che abbiano instaurato rapporti di lavoro dipendente ovvero collaborazione di lavoro autonomo (<i>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</i>) sono tenuti ad inviare per via telematica il modello EMens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.</p> <p><b>DICHIARAZIONI.</b></p> <p><b>18. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP).</b></p> <p>Le associazioni con esercizio concluso al 31/05/2012 devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.</p> <p><b>IMPOSTE E TARIFFE.</b></p> <p><b>19. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.</b></p>                                |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2012 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2012/2013.</p>  |
|  | <p><b>OPERAZIONI CON PAESI BLACK LIST</b></p>  |
|  | <p><b>20. Comunicazione black list mensile.</b></p> <p>Le associazioni titolari di partita IVA se effettuano (<i>come soggetti attivi o passivi</i>) cessioni di beni e/o prestazioni di servizi con operatori residenti in Paesi che godono di una fiscalità privilegiata e sono conseguentemente inseriti nella c.d. black list, devono, entro oggi, comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi a queste operazioni <u>se riconducibili alle proprie attività di natura commerciale</u> (<i>in tal senso si è espressa l'Agenzia delle Entrate, con la Circolare del 21 ottobre 2010 n.53</i>). La comunicazione riguarda le operazioni del mese di novembre se gli importi relativi alle singole categorie di operazioni (cessione di beni oppure prestazioni di servizi) è superiore a € 50.000.</p> |
|  | <p><b>ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE</b></p>   |
|  | <p><b>21. Modello Intra 12: comunicazione mensile</b></p> <p>Gli enti privi di partita IVA che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni oltre il limite di € 10.000,00, ovvero che abbiano 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.</p>  |
|  | <p><b>SIAE.</b></p>  |
|  | <p><b>22. Scadenza per la sottoscrizione degli abbonamenti annuali alla S.I.A.E.</b></p> <p>Oggi scadono i termini per sottoscrivere gli abbonamenti annuali per l'anno 2013. I relativi versamenti vanno effettuati presso le Agenzie S.I.A.E. competenti per territorio: per usufruire della convenzione S.I.A.E./Associazionismo si dovrà presentare la dichiarazione di appartenenza contenuta nel certificato di adesione dell'ente nazionale a cui si è affiliati.</p>   |