

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO 2014	
Entro martedì 7 gennaio	MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.
	<p>1. Compilazione prospetto biglietteria e abbonamenti.</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 <u>DPR 13 marzo 2002, n. 69</u>) alla compilazione del prospetto riepilogativo degli abbonamenti rilasciati durante il mese precedente (Mod. SD/2).</p>
Entro giovedì 9 gennaio	RAVVEDIMENTO IMPOSTE
	<p>2. Ravvedimento IRES/IRAP per associazioni con esercizio solare.</p> <p>Le associazioni che non abbiano provveduto al versamento della seconda o unica rata dell'IRES e dell'IRAP relative al 2013 o che hanno provveduto ma in misura non sufficiente entro il 10 dicembre, possono effettuare, entro oggi, il ravvedimento mediante il consueto Modello F24.</p>
Entro lunedì 13 gennaio (il 12 è festivo)	COMPENSI A DIPENDENTI PUBBLICI
	<p>3. Comunicazione all'Amministrazione di appartenenza.</p> <p>Entro oggi i soggetti che hanno corrisposto compensi e retribuzioni non aventi carattere fisso e continuativo a dipendenti delle pubbliche amministrazioni devono comunicare agli uffici delle Amministrazioni dello Stato che effettuano il conguaglio ai sensi dell'art.29, comma 2, DPR 600/1973, le somme corrisposte, l'importo dei contributi e delle ritenute effettuate.</p>
Entro mercoledì 15 gennaio	MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE
	<p>4. Ravvedimento</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 dicembre 2013, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla maggiorazione degli interessi legali pari al 2,5% fino al 31/12 e pari all'1% dal 1° gennaio 2014 (<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> <p>Entro oggi è possibile effettuare anche il ravvedimento per omesso, o insufficiente, versamento dell'IMU in scadenza il 16 dicembre.</p>
	TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398
	<p>5. Compilazione registro IVA minori.</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</p>

	commerciale svolte nel mese precedente.
Entro giovedì 16 gennaio	DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI
	<p>6. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi.</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.</p> <p>7. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni occasionali coordinate e collaborazione coordinate e continuative.</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 (<i>codice tributo 1004 - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>).</p> <p>8. Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo.</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>9. Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati.</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>10. 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).</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>11. Versamento dei contributi ENPALS</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>

Entro giovedì 16 gennaio	TRIBUTI
	<p>12. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto.</p> <p>Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31 luglio 2013 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2012/2013, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2013/2014. Sarà comunque possibile regolarizzare i versamenti entro 30 giorni dalla scadenza, con una maggiorazione pari allo 0,40%.</p> <p>13. Imposta sugli intrattenimenti per attività continuative non gratuite.</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>
Entro lunedì 27 gennaio	ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE
	<p>14. Modello Intra 1 e 2: comunicazione trimestrale</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 trimestrale riguarda le operazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2013.</p> <p>15. 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)</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) per le operazioni effettuate nel mese precedente.</p>
Entro venerdì 31 gennaio	DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.
	<p>16. Invio Modello UNIEMENS all'INPS.</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>DICHIARAZIONI.</p> <p>17. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP).</p> <p>Le associazioni con esercizio concluso al 30/04/2013 devono effettuare entro oggi la presentazione delle dichiarazioni in via telematica.</p>

	<p>18. Spesometro.</p> <p>Le associazioni titolari di partita iva possono effettuare, entro oggi, la comunicazione telematica delle operazioni Iva relative all'anno 2012. Entro lo stesso termine si potranno inviare anche gli eventuali file che annullano o sostituiscono i precedenti invii. I dati da comunicare riguardano le operazioni attive e passive inerenti la sfera commerciale dell'attività degli enti non commerciali. Con riferimento ai costi, è necessario indicare anche quelli di natura promiscua, ossia relativi sia alla sfera istituzionale che alla sfera commerciale del sodalizio</p> <p>19. Comunicazione black list trimestrale.</p> <p>Le associazioni effettuano entro oggi la comunicazione black list trimestrale, relativamente alle operazioni effettuate nei mesi di ottobre, novembre e dicembre, 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 (<i>semplificazione introdotta dall'art.2, comma 8, del Decreto legge 02/03/2012 n.16</i>). Detta comunicazione può avvenire anche attraverso il Modello polivalente.</p> <p>20. Comunicazione black list mensile.</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 precedente se gli importi relativi alle singole categorie di operazioni (cessione di beni oppure prestazioni di servizi) è superiore a € 50.000. Detta comunicazione può avvenire anche attraverso il Modello polivalente.</p> <p>21. Modello Intra 12: comunicazione mensile</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>
	IMPOSTE E TARIFFE.
	<p>22. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap.</p> <p>Le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2013 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2013/2014.</p>
	CANONE RAI
	<p>23. Versamento CANONE RAI</p> <p>Entro oggi le associazioni che detengono apparecchi televisivi o radio presso le proprie sedi sono tenute al versamento del canone Rai abbonamento speciale.</p>