

SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE 2023

ENTRO MARTEDI' 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 GIOVEDI' 7 DICEMBRE

2. Comunicazione Uniemens per lavoratori sportivi competenza ottobre

Con il Messaggio numero 4268 del 29/11/2023 l'INPS ha concesso - con riferimento alla trasmissione dei flussi Uniemens di competenza di "ottobre 2023" – la possibilità di trasmettere l'UNIEMENS entro il giorno 7 dicembre 2023. Tale comunicazione è dovuta nel caso di pagamento nel mese di ottobre di compensi per lavoro sportivo che abbiano superato la soglia di esonero di € 5.000, ossia in relazione ai quali nel periodo siano state effettuate e versate ritenute previdenziali.

ENTRO LUNEDI' 11 DICEMBRE

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

3. Comunicazione Titolare effettivo

Entro oggi le società e le associazioni con personalità giuridica devono trasmettere telematicamente alle camere di commercio competenti per territorio la comunicazione del o dei titolari effettivi.

ENTRO MARTEDI' 12 DICEMBRE

CONTRIBUTI

4. Termine per la presentazione della domanda contributo energia per ETS

Oggi scadono i termini per la presentazione da parte degli Enti del Terzo Settore delle domande relative al contributo per gli incrementi dei costi di energia elettrica e gas. Il contributo viene erogato per incrementi dei costi relativi ai primi tre trimestri del 2022 rispetto allo stesso periodo del 2021, nel caso tale incremento sia stato superiore al 20%.

Le domande possono essere presentate accreditandosi nell'apposito portale di [Invitalia](https://www.invitalia.it).

Possono beneficiare della misura:

- gli enti iscritti nel registro unico nazionale del terzo settore di cui all'art 45 del D.Lgs. n.117/2017;
- le organizzazioni di volontariato (ODV) tuttora coinvolte nel processo di trasmigrazione di cui all'articolo 54 del D.Lgs. n.117/2017;
- le associazioni di promozione sociale (APS) tuttora coinvolte nel processo di trasmigrazione di cui all'articolo 54 del D.Lgs. n.117/2017;
- le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) di cui al decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460, iscritte nella relativa anagrafe;
- gli enti religiosi civilmente riconosciuti di cui all'art. 4, comma 3 del D.Lgs. n.117/2017.

ENTRO LUNEDI' 18 DICEMBRE (il 16 cade di sabato)

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

5. 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.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

6. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative anche di natura sportiva

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24, codice tributo 1001 – le ritenute alla fonte sui compensi erogati in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel mese precedente.

Per le Cococo di natura sportiva (D.Lgs. 36/2021), entrate in vigore lo scorso 1° luglio, il versamento delle ritenute fiscali sarà dovuto solo al superamento della soglia di euro 15.000: alla definizione di tale soglia concorrono non solo i compensi sportivi percepiti (vale il regime di



cassa) a partire dal 1° luglio 2023, ma anche i compensi sportivi forfettari (ex art. 67, c. 1, lett. m del TUIR) percepiti in regime di esonero fiscale tra il 1° gennaio ed il 30 giugno 2023.

7. Versamento ritenute fiscali su redditi di lavoro autonomo anche di natura sportiva

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 (codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni).

Per le prestazioni occasionali e professionali di natura sportiva (D.Lgs. 36/2021), entrate in vigore lo scorso 1° luglio, il versamento delle ritenute fiscali sarà dovuto solo al superamento della soglia di euro 15.000: alla definizione di tale soglia concorrono non solo i compensi sportivi percepiti (vale il regime di cassa) a partire dal 1° luglio 2023 ma anche i compensi sportivi forfettari (ex art. 67, c. 1, lett. m del TUIR) percepiti in regime di esonero tra il 1° gennaio ed il 30 giugno 2023.

Continua a valere per i professionisti che abbiano adottato il regime fiscale forfettario (articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190) la soglia di esonero Irpef fino ad 85.000 euro di fatturato, nel rispetto delle condizioni dettate da tale regime.

8. 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 anche 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).

9. Versamento del contributo previdenziale sui compensi erogati per collaborazioni occasionali e collaborazione 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.

10. Versamento del contributo previdenziale sui compensi erogati per lavoro sportivo autonomo

Entro oggi devono essere versati – mediante Modello F24 – i contributi INPS sui compensi pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente a lavoratori sportivi autonomi (Cococo, occasionali). Si rammenta che i compensi da lavoro sportivo autonomo godono di un'esenzione sui primi 5.000 euro incassati e che i compensi da tenere in considerazione sono solo quelli percepiti (vale il principio di cassa) a partire dal 1° luglio 2023. Al superamento di tale soglia le aliquote previdenziali da applicare saranno:



- Lavoratore con già altra copertura previdenziale obbligatoria: 24%;
- Lavoratore senza altra copertura previdenziale obbligatoria: 25%.

Per i lavoratori privi di copertura previdenziale obbligatoria si dovranno anche versare (unitamente al contributo previdenziale) l'aliquota aggiuntiva per le prestazioni assistenziali pari al 2,03%.

Si rammenta che fino al 31/12/2027 i versamenti delle sole aliquote previdenziali sono da calcolare sul 50% del compenso imponibile ai fini previdenziali.

La circolare 88/2023 dell'INPS ha confermato che i codici tributo da utilizzare per i versamenti sono il C10 per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria ed il CXX per i non iscritti.

Sempre la Circolare n. 88/2023 dell'Inps ha chiarito che i versamenti contributivi e gli adempimenti connessi ai compensi erogati da luglio a settembre 2023 potranno essere regolarizzati rispettivamente entro il 16/12/2023 ed il 31/12/2023.

11. Versamento dei contributi ex ENPALS

Scade oggi il termine di versamento dei contributi ex ENPALS dovuti in relazione a prestazioni lavorative rese nel mese precedente.

TRIBUTI

12. 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).

13. Versamento seconda rata IMU

Entro oggi scadono i termini per il versamento della seconda rata IMU per l'anno 2023.

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

14. Ravvedimento operoso breve

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 novembre 2023, versando con Modello F24 le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali pari all'5% (DM 13/12/2022), su base annua, da calcolare giorno per giorno.

Trascorso tale termine sarà ancora possibile effettuare il ravvedimento operoso sugli omessi versamenti ma con l'applicazione di una sanzione maggiorata quantificata in ragione del ritardo nel versamento.

ENTRO MARTEDI' 27 DICEMBRE

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

15. Modello Intra 1: 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), ed il Modello INTRA 2 relativo agli acquisti intracomunitari di beni e servizi inerenti alle attività commerciali (l'abrogazione di tale adempimento – prevista dall'art. 4, comma 4 lett. b, del DL 193/2016 – è stata prorogata al 2018 dal Decreto milleproroghe). La comunicazione riguarda le operazioni contabilizzate nel mese precedente.

ENTRO GIOVEDI' 30 DICEMBRE

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

16. Trasmissioni UNIEMENS relative a lavoro sportivo luglio/settembre

Entro oggi vanno trasmesse le comunicazioni UNIEMENS per i lavoratori sportivi pagati nei mesi da luglio a settembre e che abbiano superato la soglia di esenzione previdenziale di € 5.000, ossia che abbiano subito nel periodo trattenute previdenziali.

ENTRO VENERDI' 31 DICEMBRE

IMPOSTE

17. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto Ires e Irap

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/06/2023 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2022/2023 e del 1° acconto – ove dovuto – per l'esercizio 2023/2024.

18. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2023 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2023/2024.

TRIBUTI

19. Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari



Sono tenuti alla liquidazione e versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel secondo mese precedente sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. Il codice tributo con cui versare tramite modello F24 questa imposta è il 6043 come istituito con Risoluzione n. 91/E del 14/07/2017.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

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

Le associazioni con esercizio concluso al 31/01/2023 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

21. 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, utilizzando il nuovo Modello.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

22. Invio Modello Uniemens 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 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 Uniemens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.

BILANCIO

23. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Sede Legale: Via S. Maria Maggiore 1 - 40121 Bologna –

Tel. 051/ 23.89.58 - **Fax** 051/22.52.03 – **Email:** info@arseasrl.it–

C.F e P.IVA 02223121209 - **Iscrizione R.E.A.** 422044 **Camera di commercio di Bologna**



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 2022/2023, 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.

REVISIONE STATUTI

24. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le ASD e SSD iscritte al Registro delle Attività Sportive Dilettantistiche entro oggi devono realizzare le assemblee straordinarie per adeguare, ove dovuto, lo statuto sociale alle disposizioni introdotte dalla Riforma dello Sport (Dlgs 36/2021).

In merito si segnala che è in fase di approvazione nel c.d. Decreto Anticipi (DL 145/2023) una proroga dei termini di adeguamento degli Statuti di ASD/SSD al 30/06/2024. Si attende la pubblicazione in G.U. per la formalizzazione della proroga.