

## SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO 2022

**Entro sabato 5 febbraio**

### *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 febbraio**

### *TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398*

#### **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.

### *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 gennaio 2021, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari all'1,25% a partire dal 01/01/2022 (DM n. 297 del 15/12/2021), 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.

Si ricorda che l'utilizzo del Modello F24 cartaceo è consentito esclusivamente alle associazioni non titolari di partita IVA quando il Modello presenta un debito, senza compensazione.

Entro mercoledì 16 febbraio

## *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

### **4. 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 10.000,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente.

### **5. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative**

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.

### **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 (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 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.

### **9. 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.

### **10. INAIL autoliquidazione**

Scade oggi il termine per il versamento del premio di autoliquidazione per il saldo 2021 e l'acconto per il 2022 in relazione a prestazioni di lavoro subordinato.

## TITOLARI DI P.IVA IN REGIME 398

### 11. Versamento 4° trimestre IVA 2021

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 2021. 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%.

## 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).

**ATTENZIONE!!!** Si rammenta che la Legge di Bilancio 2022 (L. 234/2021 Art. 1 Commi 923-924) per le FSN, DSA, EPS, ASD e SSD dilettantistiche e professionistiche ha prorogato al 30/05/2022 i versamenti in scadenza tra il 1/1/2022 ed il 30/04/2022 in relazione ai seguenti tributi:

- ritenute fiscali lavoro dipendente/assimilato
- contributi previdenziali e Inail
- IVA

Le condizioni per beneficiare della sospensione i beneficiari devono rispettare le seguenti condizioni:

- domicilio o sede in Italia
- operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento

Il versamento potrà avvenire in unica soluzione il 30/05/2022 oppure mediante rateizzazione del 50% del dovuto fino ad un massimo di 7 rate mensili di pari importo e l'ultima rata di dicembre pari all'importo residuo. L'ultima rata di dicembre dovrà essere versata entro il giorno 16 dello stesso mese.

**Entro venerdì 25 febbraio**

## ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

### 13. 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. La comunicazione riguarda le operazioni contabilizzate nel mese precedente

**Entro lunedì 28 febbraio**

## *BILANCIO*

### **14. Approvazione del bilancio o rendiconto.**

Le associazioni con **esercizio 1° novembre – 31 ottobre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2020/2021, 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 e le modalità devono rispettare quanto indicato in statuto.

## *SIAE*

### **15. Pagamento abbonamento annuale SIAE**

Le associazioni affiliate ad Enti nazionali firmatari della convenzione SIAE/Associazione versano, entro oggi, l'abbonamento annuale SIAE per le attività dell'anno solare 2022. Le tariffe sono quelle annualmente definite dall'aggiornamento della parte economica della Convenzione.

## *IMPOSTE*

### **16. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto**

Per le associazioni con esercizio sociale concluso ad agosto 2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2020/2021, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2021/2022.

### **17. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap**

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2021 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2021/2022.

### **18. Versamento imposta di bollo trimestrale su Fatture elettroniche**

Entro oggi scade il termine per il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno in esenzione IVA.

Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17 giugno 2014. Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere

eseguito entro il 30 settembre. Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.

Il pagamento può essere eseguito con una duplice modalità:

- indicando sull'apposita funzionalità web del portale "Fatture e corrispettivi" l'Iban corrispondente al conto corrente intestato al contribuente, sul quale viene così addebitato l'importo dell'imposta di bollo dovuta;
- utilizzando il Modello F24 con modalità esclusivamente telematica utilizzando il codice tributo 2523 (Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - terzo trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014).

I codici tributo da utilizzare per i versamenti con F24 sono i seguenti:

- 2521 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre
- 2522 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - secondo trimestre
- 2523 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - terzo trimestre
- 2524 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre
- 2525 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - sanzioni
- 2526 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - interessi.

#### **19. Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari**

Sono tenute a quest'adempimento sia le associazioni non soggetti passivi d'imposta (senza P.IVA) sia quelle soggetti passivi Iva (titolari di P.IVA), limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. Il versamento dell'Iva relativo agli acquisti intracomunitari registrati nel secondo mese precedente deve essere effettuato con il codice tributo 6043 (IVA sugli acquisti modello Intra 12 - articolo 49 del dl n. 331/1993).

### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.*

#### **20. 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 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.*

#### **21. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)**

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/03/2021** devono effettuare entro oggi la trasmissione



delle dichiarazioni in via telematica.

## 22. 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 alle 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.