

SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO 2024

Entro lunedì 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 giovedì 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 16 gennaio 2024, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari all'2,5% 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 venerdì 16 febbraio

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

4. 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 sole Cococo di natura sportiva (D.Lgs. 36/2021), entrate in vigore lo scorso 1° luglio 2023, il versamento delle ritenute fiscali sarà dovuto solo al superamento della soglia annuale di euro 15.000.

5. 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 2023, il versamento delle ritenute fiscali sarà dovuto solo al superamento della soglia annuale di euro 15.000.

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.

6. 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).

7. 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.

8. 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 nell'anno solare e 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% + aliquote aggiuntive pari al 2,30%

Si rammenta che fino al 31/12/2027 i versamenti delle sole aliquote previdenziali, escluse quindi le aliquote aggiuntive) 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.

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 2023 e l'acconto per il 2024 in relazione a prestazioni di lavoro subordinato, le collaborazioni coordinate e continuative e le collaborazioni amministrative gestionali in ambito sportivo. Si rammenta che le collaborazioni coordinate e continuative in ambito sportivo (Dlgs 36/2021) sono esonerate da contribuzione INAIL.

TITOLARI DI P.IVA IN REGIME 398

11. Versamento 4° trimestre IVA 2023

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 2023. 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).

Entro lunedì 26 febbraio (il 25 cade di domenica)

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 giovedì 29 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 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 e le modalità devono rispettare quanto indicato in statuto.

Infine, si segnala che per gli Enti del Terzo Settore dovrà essere approvato il rendiconto secondo i nuovi schemi di bilancio introdotti con DM 5 marzo 2020.

SIAE

15. Pagamento abbonamento annuale SIAE

Le associazioni affiliate ad Enti nazionali firmatari della convenzione SIAE/Associazionismo versano, entro oggi, l'abbonamento annuale SIAE per le attività dell'anno solare 2024. 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 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.

17. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2023 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2023/2024.

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 in esenzione IVA nel quarto trimestre 2023.

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.

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).

Il codice tributo da riportare nell'F24 per effettuare il versamento dell'imposta di bollo relativa al 4 trimestre 2023 è il 2524 (Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre), mentre l'anno di riferimento da indicare è il 2023 (anno per cui si effettua il versamento).

19. Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari

Sono tenute a questo 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. Comunicazione Unilav per lavoratori sportivi

Entro oggi devono essere comunicate al centro per l'impiego, attraverso le funzionalità messe a disposizione dal Registro Nazionale delle Attività sportive Dilettantistiche ovvero attraverso gli ordinari canali di comunicazione, i dati relativi ai contratti di lavoro sportivo (Dlgs 36/2021) che hanno previsto l'attivazione del rapporto tra il 1/12/2023 ed il 31/12/2023.

21. 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.

Tale comunicazione deve essere effettuata anche dalle realtà sportive che abbiano erogato nel mese precedente (vale il principio di cassa) compensi di lavoro sportivo assoggettati a ritenute previdenziali sulla parte di compensi eccedenti i 5.000 euro di esonero annuo. La comunicazione può essere predisposta da soggetto abilitato oppure direttamente dall'associazione tramite il Registro Nazionale della Attività Sportive Dilettantistiche. La guida operativa presente nel registro afferma che il processo di trasmissione del flusso ad INPS si articola in due passi:

1. Il committente tramite un soggetto delegato e abilitato da INPS produrrà un file utilizzando una nuova funzionalità del RASD, secondo il formato previsto da INPS (XML) contenente gli UNIEMENS di competenza.
2. Tale file sarà poi validato tramite il software messo a disposizione dall'INPS e caricato dal soggetto abilitato sul portale dell'INPS secondo le modalità già in uso.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/03/2023** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

23. 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.