SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO 2021

Lunedì 1° febbraio (il 31 gennaio cade di domenica)

IMPOSTE

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/07/2020 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2019/2020, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2020/2021.

Si ricorda che a seguito delle disposizioni dettate dall'art. 24 del DL 34/2020 (Decreto Rilancio) non è dovuto il versamento del saldo IRAP 2019/2020 e del primo acconto IRAP 2020/2021.

2. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 29/02/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021.

TRIBUTI

3. 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.

4. Imposta sulla pubblicità

Entro oggi è necessario provvedere al versamento dell'imposta comunale annuale sulla pubblicità. Entro lo stesso termine deve essere effettuata anche la denuncia di cessazione ai fini dell'imposta comunale sulla pubblicità, in presenza dei presupposti.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

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

Le associazioni con esercizio concluso al 29/02/2020 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

6. **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.

7. **Comunicazione delle fatture attive e passive con operatori non residenti nel territorio dello Stato (c.d. Esterometro).**

Le associazioni titolari di Partita IVA devono inviare telematicamente l'elenco dei dati relative ad operazioni con operatori non residenti nel territorio dello Stato relative al mese precedente.

Sono escluse dall'obbligo:

- le associazioni con solo Codice Fiscale;

- le associazioni in regime forfettario L. 398/91 esonerate dalla fatturazione elettronica (ricavi commerciali anno precedente inferiori a 65mila euro).

8. **Soggetti che effettuano erogazioni liberali per la realizzazione di "progetti culturali": Comunicazione dell'ammontare e dei beneficiari delle erogazioni liberali**

Chi ha effettuato nel corso del 2020 erogazioni liberali in denaro per la realizzazione di "programmi culturali" nei settori dei beni culturali e dello spettacolo deve comunicare al Ministero dei Beni Culturali e al Sistema Informativo dell'Agenzia delle Entrate le proprie generalità, comprensive dei dati fiscali, dei dati relativi all'ammontare delle erogazioni effettuate e dei dati relativi ai soggetti beneficiari di tali erogazioni. La comunicazione avviene esclusivamente in via telematica utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline.

Maggiori informazioni alla pagina

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/comunicazioni/erogazioni-liberali/scheda-informativa-erogazioni-liberali-cittadini

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

9. 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.

CANONE RAI.

10. Abbonamento RAI speciale

Entro oggi è necessario versare il canone RAI annuale per l'abbonamento speciale. Per maggiori informazioni su modalità ed entità dell'importo è possibile consultare il sito http://www.canone.rai.it/Speciali/Categorie.aspx#CanoniTv

Entro venerdì 5 febbraio

MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.

11.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 lunedì 15 febbraio

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

12.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.

Entro martedì 16 febbraio

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

13.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 18 gennaio 2021, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 0,01% a partire dal 1/01/2021 (ex DM 11/12/2021), 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.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

14.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.

15.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.

16.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).

17.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).

18.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.

19.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.

20. INAIL autoliquidazione

Scade oggi il termine per il versamento del premio di autoliquidazione per il saldo 2020 e l'acconto per il 2021 in relazione a prestazioni di lavoro subordinato.

TITOLARI DI P.IVA IN REGIME 398

21.Versamento 4° trimestre IVA 2020

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 2020. 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

22. 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 2021 (L. 178/2020 Art. 1 Commi 36-37) per le FSN, DSA, EPS, ASD e SSD dilettantistiche e professionistiche ha prorogato al 30/05/2021 i versamenti in scadenza tra il 1/1/2021 ed il 28/02/2021 in relazione ai seguenti tributi:

- ritenute fiscali lavoro dipendente/assimilato
- contributi previdenziali e Inail
- IVA
- Imposte sui redditi.

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 ai sensi del Dpcm 24/10/2020 (manifestazioni di interesse nazionale approvate dal CONI).

Entro giovedì 25 febbraio

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

23.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 domenica 28 febbraio

BILANCIO

24. 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 2019/2020, 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

25. 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 2021. Le tariffe sono quelle annualmente definite dall'aggiornamento della parte economica della Convenzione.

Entro lunedì 1° marzo (il 28/2 cade di domenica)

IMPOSTE.

26. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso ad agosto 2020 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2019/2020, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2020/2021.

27. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/03/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.

28. 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.

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

Le associazioni con **esercizio concluso al 31/03/2020** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

30. 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.