



Scadenze del mese di agosto 2021

ENTRO GIOVEDÌ 5 AGOSTO

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 LUNEDÌ 16 AGOSTO (il 15 cade di domenica)

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

2. 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 luglio 2021, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali dello 0,01% (ex DM 11/12/2020), 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.

1

ENTRO VENERDÌ 20 AGOSTO

Scadenze del 31/7 slittate al 2/8 (cadendo il 31/7 di sabato) rientrando così nella norma di "slittamento" degli adempimenti al 20/8 prevista dal comma 11-bis, articolo 37 del D.L. 223/2006.

IMPOSTE

3. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2020/2021, e del primo acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2021/2022). Tali versamenti potranno essere effettuati entro il 15/09/2021 senza applicazione di sanzioni (D.L. 73/2021 art. 9-ter).



4. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/08/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021. (È ancora dubbia l'applicabilità anche a tali scadenze della proroga al 15/9 introdotta dall'art. 9-ter del decreto Sostegni bis)

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

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

Le associazioni con esercizio concluso al 31/08/2020 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica relative all'esercizio 2019/2020.

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 alle attività di carattere istituzionale.

2

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.

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 secondo trimestre 2021.

Sono escluse dall'obbligo:

- le associazioni con solo Codice Fiscale;
- le associazioni in regime forfettario L. 398/91 esonerate dalla fatturazione elettronica (ricavi commerciali esercizio precedente inferiori a 65mila euro).

Scadenze ordinarie del 20/8 in base al comma 11-bis, articolo 37 del D.L. 223/2006

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

8. 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.

9. Versamento IVA 2° trimestre 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 aprile a giugno 2021. Si rammenta che il codice tributo con cui effettuare il versamento tramite il modello F24 è il 6032. L'importo non è soggetto all'addizionale dell'1%.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

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

11. 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 (escluse le collaborazioni sportive).

12. 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).

13. 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).



14. 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.

15. 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

16. 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 MARTEDI' 25 AGOSTO

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

17. 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 LUNEDI' 31 AGOSTO

IMPOSTE

18. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2021 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). Tali versamenti potranno essere effettuati entro il 15/09/2021 senza applicazione di sanzioni (D.L. 73/2021 art. 9-ter)

19. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/09/2020 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2020/2021. (È ancora dubbia l'applicabilità anche a tali scadenze della proroga al 15/9 introdotta dall'art. 9-ter del decreto Sostegni bis).

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 30/09/2020 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica relative all'esercizio 2019/2020.

ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE

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 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.



TRIBUTI

23. Versamento Imposte su acquisti INTRA UE

Sono tenute a quest'adempimento sia le associazioni non soggetti passivi d'imposta (senza P.IVA) sia quelle soggetti passivi 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).

PROMEMORIA

ENTRO GIOVEDI' 2 SETTEMBRE

COMUNICAZIONI

Domanda per Contributo a Fondo Perduto "alternativo"

Entro oggi scadono i termini di presentazione all'Agenzia delle entrate dell'istanza per la richiesta del CFP "alternativo" introdotto dal Decreto "Sostegni bis" (D.L. 73/2021 art. 1, commi dal 5 a 14).