

Scadenze del mese di gennaio 2023

Nota informativa n. 55 del 31/12/2022

Lunedì 2 gennaio (il 31 dicembre cade di sabato)

IMPOSTE

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 30/06/2022 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2021/2022, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2022/2023.

2. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/01/2022 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2022/2023.

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.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

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

Le associazioni con esercizio concluso al 31/01/2022 devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

5. 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

6. 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.

Giovedì 5 gennaio

MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.

7. 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).

Domenica 15 gennaio

MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE

8. 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 dicembre 2022, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari allo 1,25% fino al 31/12/2022 e all'5% a partire dal 01/01/2023 (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.

TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398

9. 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.

Lunedì 16 gennaio

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).

Si rammenta che a partire dal 21/12/2021 le prestazioni occasionali sono soggette a obbligo di comunicazione preventiva: per maggiori informazioni si rinvia alla nostra [Comunicazione n. 138](#) del 21/12/2021

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.

IMPOSTE E 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).

Martedì 31 gennaio

BILANCIO

17. Approvazione del bilancio o rendiconto.

Le associazioni con **esercizio 1° ottobre – 30 settembre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2021/2022, 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 (APS, ODV, ONLUS) dovrà essere approvato il rendiconto secondo i nuovi schemi di bilancio introdotti con DM 5 marzo 2020.

IMPOSTE

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

Per le associazioni con esercizio sociale concluso il 31/07/2021 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2021/2022, e del 1° acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2022/2023.

19. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap

Le associazioni con esercizio sociale concluso il 28/02/2022 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2022/2023.

TRIBUTI

20. 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.

21. 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

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

Le associazioni con esercizio concluso al 28/02/2022 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**
 - c) che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
 - d) 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.

24. 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 2022 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>

25. Autodichiarazione Aiuti di Stato

Entro oggi tutti i soggetti che hanno beneficiato di agevolazioni fiscali e contributi a fondo perduto in relazione all'emergenza Covid-19 sono tenuti a trasmettere all'Agenzia delle entrate una "Dichiarazione sostitutiva di atto notorio del rispetto dei requisiti di cui alle sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework per le misure di aiuto a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da Covid-19". Le agevolazioni ed i contributi oggetto della comunicazione sono elencati nel modello da presentare e si riferiscono al periodo 01/03/2020 – 30/06/2022. Si segnala che non fanno parte dei contributi da comunicare quelli ricevuti dalle ASD/SSD e provenienti dal Dipartimento per lo Sport della Presidenza del Consiglio dei ministri.

Il termine precedentemente fissato al 30 giugno è stato prorogato prima al 30 novembre 2022 con Provvedimento dell'Agenzia delle entrate n. 233822/2022 dello scorso 22 giugno, ed infine al 31 gennaio 2023 con Provvedimento dell'Agenzia delle entrate n. 439400/2022 del 29/11/2022.

DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI

26. 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.

27. Abbonamento RAI speciale

Entro oggi è necessario versare il canone RAI annuale 2023 per l'abbonamento speciale. Per maggiori informazioni su modalità ed entità dell'importo (alla data di pubblicazione della presente comunicazione la RAI non ha ancora pubblicato gli importi per canoni speciali per l'anno 2021): <http://www.canone.rai.it/Speciali/Categorie.aspx#CanoniTv>