

LE SCADENZE FISCALI E PREVIDENZIALI DA NON DIMENTICARE

1° GENNAIO

- Obbligo di dotazione del Registratore di cassa telematico (RT), per la certificazione degli incassi ricadenti nell'ambito di attività commerciali svolte da ASD, SSD e COOP SD, che NON hanno optato per il regime fiscale agevolato previsto dalla Legge 398/1991.

- Per le ASD, SSD e COOP SD che hanno optato per il regime agevolato della Legge 398/1991, l'obbligo di certificazione degli incassi commerciale tramite RT, scaturisce solo per le attività svolte che NON siano strettamente connesse all'attività sportiva dilettantistica (per esempio sauna e bagno turco)

15 GENNAIO

- Registrazione dei corrispettivi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale nel mese di dicembre da parte delle ASD, SSD e COOP SD e associazioni pro loco che hanno effettuato l'opzione per il regime fiscale agevolato di cui all'art. 1 della L. n. 398/1991.

18 GENNAIO

- Versamento a mezzo F24 da parte di ASD ed SSD e COOP SD delle ritenute alla fonte sui compensi, rimborsi forfettari, indennità ecc. a istruttori, dirigenti e tecnici sportivi erogati ai sensi dell'art. 67 c. 1 l. m T.U.I.R., e delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente;

- Versamento contributi previdenziali, ritenute IRPEF, addizionali comunali e regionali su redditi di lavoro dipendente e assimilati riferiti al mese precedente;

- Liquidazione e versamento dell'Iva mensile di gennaio per ASD, SSD e COOP SD, che sono in regime ordinario non avendo optato per la Legge 398/1991;

- Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese precedente;

25 GENNAIO

- Presentazione elenchi INTRA mensili e trimestrali relativi alle cessioni di beni e/o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nei confronti di soggetti facenti parte della Comunità Economica Europea (Modello INTRA 1, INTRA 1-bis, INTRA 1-quater) effettuate rispettivamente nel mese di dicembre e nel IV° trimestre 2020;

31 GENNAIO

- Trasmissione UNIEMENS flussi contributivi e retributivi unificati relativamente ai dati di dicembre dei lavoratori dipendenti; Presentazione telematica del MODELLO INTRA 12 per gli acquisti di beni e servizi effettuati dalle Associazioni sportive dilettantistiche non soggetti passivi d'imposta che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni nel mese di novembre oltre il limite di 10.000 euro e abbiano optato per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti; Liquidazione e versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari registrati nel mese di dicembre da parte delle ASD nell'esercizio di attività istituzionale;

- Presentazione telematica del modello "Dati Operazioni Transfrontaliere" trimestrale, c.d. Esterometro, per tutte le operazioni di acquisto e di vendita di beni e/o servizi effettuate nel quarto trimestre 2020, nei confronti di soggetti non residenti Italia, per le ASD, SSD e COOP SD, che non hanno optato per il regime agevolato della Legge 398/1991 o che pur optando per il regime agevolato hanno conseguito proventi di natura commerciale superiori a € 65.000,00 nel periodo di imposta precedente. Restano esonerate da tali adempimento tutte le operazioni per le quali è stata emessa bolletta doganale o fattura elettronica e tutte le ASD che hanno solo il codice fiscale.

15 FEBBRAIO

- Registrazione dei corrispettivi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale nel mese di gennaio da parte delle ASD, SSD e COOP SD e associazioni pro loco che hanno effettuato l'opzione per il regime fiscale agevolato di cui all'art. 1 della L. n. 398/1991.

16 FEBBRAIO

- Versamento a mezzo F24 da parte di ASD ed SSD e COOP SD delle ritenute alla fonte sui compensi, rimborsi forfettari, indennità ecc. a istruttori, dirigenti e tecnici sportivi erogati ai sensi dell'art. 67 c. 1 l. m T.U.I.R., e delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente;

- Versamento contributi previdenziali, ritenute IRPEF, addizionali comunali e regionali su redditi di lavoro dipendente e assimilati riferiti al mese precedente;

- Liquidazione e versamento dell'Iva mensile di gennaio per ASD, SSD e COOP SD, che sono in regime ordinario non avendo optato per la Legge 398/1991;

- Liquidazione e versamento dell'Iva trimestrale riferita al IV trimestre 2020 per ASD, SSD e COOP SD, che sono in regime agevolato previsto dalla Legge 398/1991;

- Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese precedente.

