

LE SCADENZE FISCALI E PREVIDENZIALI DA NON DIMENTICARE

1° MARZO

- Trasmissione UNIEMENS flussi contributivi e retributivi unificati all'INPS relativamente ai dati di gennaio 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 dicembre 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 gennaio da parte delle ASD nell'esercizio di attività istituzionale;
- Invio liquidazione periodica IVA relativa ai mesi di ottobre, novembre e dicembre (contribuenti mensili) e al quarto trimestre 2020 (contribuenti trimestrali), per ASD, SSD e COOP S.D. che svolgono attività commerciale e non hanno optato per il regime fiscale della Legge 398/1991.
- Ripresa dei versamenti al Concessionario della Riscossione relativamente alle definizioni agevolate 2019 (rottamazione ter art.3 DL 119/2018; definizione agevolata processi verbali di constatazione art.1 DL 119/2018; chiusura liti pendenti art.6 DL 119/2018) e del "saldo e stralcio" previsto dalla Legge 145/2018;

15 MARZO

- Registrazione dei corrispettivi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale nel mese di febbraio da parte delle ASD, SSD 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 MARZO

- Ripresa dei versamenti relativi a IVA, ritenute e contributi previdenziali, sospesi nei mesi di novembre e dicembre 2020, per tutte le attività sportive il cui codice ATECO rientrava nell'allegato 2 del Decreto Ristori - bis. Il versamento delle somme dovute può avvenire in un'unica soluzione o in 4 rate di pari importo.
- 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 febbraio 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;

Versamento della tassa di vidimazione dei libri sociali 2021 per le SSD non iscritte al registro CONI

25 MARZO

- Presentazione elenchi INTRA mensili 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 febbraio.

31 MARZO

- Presentazione del MODELLO INTRA 12- dichiarazione mensile degli 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 gennaio oltre il limite di 10.000 euro e abbiano optato per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti.
- Trasmissione UNIEMENS flussi contributivi e retributivi unificati all'INPS relativamente ai dati di febbraio dei lavoratori dipendenti.

- Liquidazione e Versamento IVA relativa ad acquisti intracomunitari registrati nel mese di febbraio da parte delle A.S.D. nell'esercizio di attività istituzionale
- Invio del modello EAS per comunicare le eventuali variazioni intervenute nel 2020 rispetto ai dati precedentemente comunicati.

15 APRILE

- Registrazione dei corrispettivi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale nel mese di marzo da parte delle ASD, SSD 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 APRILE

- 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 marzo 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;

26 APRILE

- Presentazione 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 marzo e nel primo trimestre 2021

30 APRILE

- Trasmissione UNIEMENS flussi contributivi e retributivi unificati all'INPS relativamente ai dati di marzo 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 febbraio 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 marzo 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 primo trimestre 2021 , nei confronti di soggetti non residenti Italia , per le ASD , SSD e COOP S.D., 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 tale 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.
- Invio telematico della DICHIARAZIONE IVA relativa all'anno di imposta 2020 per tutte le ASD, SSD e COOP S.D. che nell'ambito delle attività commerciali svolte, hanno optato per il regime IVA ordinario.
- Invio telematico del solo quadro VO della DICHIARAZIONE IVA per l'anno di imposta 2020, per tutte le ASD, SSD e COOP S.D. che nell'anno 2020, per le attività commerciali svolte, connesse all'attività sportiva, hanno optato per il regime fiscale agevolato della Legge 398/1991. L'invio del quadro è obbligatorio per comunicare l'esercizio dell'opzione.