

# LE PIÙ IMPORTANTI SCADENZE FISCALI E PREVIDENZIALI DEL MONDO SPORTIVO DA NON DIMENTICARE

## 15 FEBBRAIO

- Registrazione dei corrispettivi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale nel mese di gennaio da parte delle ASD, SSD, COOP SD e altre Associazioni 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, SSD e COOP SD delle ritenute alla fonte sui compensi di lavoro sportivo, derivanti da rapporti di collaborazione sportiva coordinata e continuativa (CO.CO.CO), corrisposti nel mese precedente ai lavoratori sportivi che hanno superato la soglia di esenzione fiscale di € 15.000,00 prevista dall'art.36 del Decreto Legislativo 36/2021;

- Versamento dei contributi previdenziali sui compensi di lavoro sportivo, derivanti da rapporti di collaborazione sportiva coordinata e continuativa (CO.CO.CO), corrisposti nel mese precedente ai lavoratori sportivi che hanno superato la soglia di esenzione previdenziale di € 5.000,00, prevista dal Decreto Legislativo 36/2021;

- Versamento dei 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 derivante dallo svolgimento di attività commerciali svolte da ASD, SSD, COOP SD e altre Associazioni, che sono in regime ordinario non avendo optato per la Legge 398/1991;

- Liquidazione e versamento dell'Iva trimestrale riferita al IV° trimestre 2023 derivante dallo svolgimento di attività commerciali svolte da ASD, SSD, COOP SD e altre Associazioni che applicano il regime agevolato previsto dalla Legge 398/1991;

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

## 29 FEBBRAIO

- Trasmissione UNIFORMI flussi contributivi e retributivi unificati all'INPS relativamente ai dati di gennaio dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori sportivi coordinati e continuativi che hanno superato la soglia di esenzione previdenziale di € 5.000,00 prevista dall'art.35 del Decreto Legislativo 36/2021;

- 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 2023 (contribuenti trimestrali), per ASD, SSD, COOP SD e altre Associazioni che svolgono attività commerciale e non hanno optato per il regime fiscale della Legge 398/1991;

## 15 MARZO

- Registrazione dei corrispettivi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale nel mese di febbraio da parte delle ASD, SSD, COOP SD e altre Associazioni che hanno effettuato l'opzione

per il regime fiscale agevolato di cui all'art. 1 della L. n. 398/1991;

## 18 MARZO

- Versamento a mezzo F24 da parte di ASD, SSD e COOP SD delle ritenute alla fonte sui compensi di lavoro sportivo, derivanti da rapporti di collaborazione sportiva coordinata e continuativa (CO.CO.CO), corrisposti nel mese precedente ai lavoratori sportivi che hanno superato la soglia di esenzione fiscale di € 15.000,00 prevista dall'art.36 del Decreto Legislativo 36/2021;

- Versamento dei contributi previdenziali sui compensi di lavoro sportivo, derivanti da rapporti di collaborazione sportiva coordinata e continuativa (CO.CO.CO), corrisposti nel mese precedente ai lavoratori sportivi che hanno superato la soglia di esenzione previdenziale di € 5.000,00, prevista dal Decreto Legislativo 36/2021;

- Versamento dei 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 derivante dallo svolgimento di attività commerciali svolte da ASD, SSD, COOP SD e altre Associazioni, che sono in regime ordinario non avendo optato per la Legge 398/1991;

- Versamento del saldo IVA 2023 (o della prima rata in caso di rateizzazione del debito), per ASD, SSD, COOP SD, e altre Associazioni che liquidano l'IVA trimestralmente e sono in regime IVA ordinario;

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

- Versamento della tassa di vidimazione dei libri sociali 2024 per le SSD non iscritte al RAS;

- Invio telematico delle C.U. (Certificazioni uniche) relative ai compensi, indennità, rimborsi spese forfettari, premi, redditi di lavoro dipendente e assimilati, altri redditi dichiarabili nella dichiarazione dei redditi precompilata, erogati nell'anno 2023;

## 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 (scadenza posticipata al 1° Aprile)

- 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 UNIFORMI flussi contributivi e retributivi unificati all'INPS relativamente ai dati di febbraio dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori sportivi coordinati e continuativi che hanno superato la soglia di esenzione previdenziale di € 5.000,00 prevista dall'art.35 del Decreto Legislativo 36/2021;

- Liquidazione e Versamento IVA relativa ad acquisti intracomunitari registrati nel mese di febbraio da parte delle ASD nell'esercizio di attività istituzionale.