

## SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

**Dicembre 2013**

**Approfondimento su:** Associazioni sportive dilettantistiche: modalità di pagamento

**Dom. 15** (*termine prorogato a lunedì 16 dicembre*)

**Iva**

### **Fattura differita**

Scade oggi il termine per l'emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.

### **Registrazione**

Termine ultimo per l'annotazione delle operazioni attive del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA, da parte dei contribuenti “**super semplificati**” e “**minimi**”.

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

### **Associazioni sportive dilettantistiche**

**Registrazioni** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione, di cui all'art.1 della L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

*Lun. 16*

### **Imposte dirette - Versamento ritenute**

Oggi è il termine ultimo per il versamento al Concessionario della riscossione, in Banca o all'Ufficio Postale, delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.

### **INPS Gestione separata**

Versamento del contributo del contributo ex 10%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti nel mese scorso a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

### **IVA Liquidazione e versamento**

Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

### **Lettera d'intento Comunicazione**

Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

### **Imposta sugli intrattenimenti : Versamento**

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

### **Inps**

### **Contributi previdenziali ed assistenziali**

Versamento dei contributi relativi al mese precedente, mediante il Mod. F24.

## **Enpals Versamento**

Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

*Lun. 30*

## **Imposta di registro contratti di locazione**

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

*Mar. 31*

## **Iva**

### **Fattura differita**

Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

## **Registrazione, fatturazione**

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni attive svolte nel mese.

## **Enti non commerciali**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al 2° mese precedente e del versamento delle relative imposte.

## *Inps*

### **Denuncia contributiva**

Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. D.M. 10/2).

### **Modello Emens**

Scade oggi il termine per la trasmissione agli enti previdenziali, direttamente o mediante gli intermediari abilitati, dei dati retributivi relativi al mese precedente.

### **ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: MODALITA' DI PAGAMENTO**

Ai sensi dell'art. 25, c. 5, L. 13.05.1999, n. 133, "i pagamenti a favore di società, enti o associazioni sportive dilettantistiche" nonché "i versamenti da questi effettuati", qualora superiori alla soglia di euro 516,46, devono essere eseguiti per il tramite di conti correnti bancari o postali intestati allo stesso sodalizio ovvero con altre metodologie che permettano all'Amministrazione Finanziaria la possibilità di effettuare "adeguati controlli" circa la provenienza, la destinazione ed il percorso seguito da tali valori (c.d. tracciabilità dei flussi finanziari).

Tra le "altre modalità" di incasso o pagamento utilizzabili per i trasferimenti che superano tale soglia si possono ricordare, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, le carte di credito, di debito e prepagate, bancomat, assegni bancari e postali non trasferibili intestati all'ente, nonché altri strumenti che permettono di monitorare l'intero movimento del denaro.

L'inosservanza della regola in esame comporta per l'ente una serie di conseguenze che spaziano dalla sanzione amministrativa pecuniaria alla perdita di agevolazioni fiscali.

Conclude l'art. 25, sopra richiamato, affermando come l'inosservanza della presente disposizione comporta, sempre e comunque, l'applicazione della sanzione amministrativa pecuniaria di cui all'art. 11 del D.Lgs. 18.12.1997, n. 471 (da euro 258 ad euro 2.065) nonché, per le associazioni e società sportive dilettantistiche che applicano il regime di cui alla L. 16.12.1991, n. 398, la perdita immediata di tutte le agevolazioni che da esso derivano.

Detto questo, occorre fare una considerazione verso quelle realtà locali che, essendo di modeste dimensioni, non si dotano (per scelta o per mancanza di risorse) dello strumento del conto corrente bancario o postale: in tal caso, l'attenzione dell'organo amministrativo dovrà essere massima in quanto l'ente si troverà privo dello strumento più semplice ed immediato per porre in essere qualsiasi tipo di movimentazione in denaro sopra la soglia degli euro 516,46.

Non è risolutivo del problema nemmeno l'utilizzo del conto corrente o di altro idoneo strumento se questo è intestato ad uno dei membri del Consiglio Direttivo o comunque non riferibile all'ente sportivo che pone in essere o nel cui favore l'operazione economica viene svolta.

Da un'ultima analisi del dettato normativo, nessuna rilevanza, invece, deve essere attribuita ai "giroconti" riguardanti le movimentazioni tra denaro in cassa e conti correnti bancari/postali in quanto si ritiene che l'intento del legislatore (facendo riferimento ai "pagamenti a favore [...] e versamenti") sia quello di monitorare adeguatamente le sole operazioni che spostano ricchezza da e verso l'ente e non le movimentazioni interne.

Gli enti sportivi dilettantistici, quindi, sono chiamati a programmare ex ante l'utilizzo dello strumento di pagamento ed incasso più adatto in base al valore dell'operazione da compiere poiché un controllo ex post potrebbe evidenziare situazioni ormai irreparabili.