



Ai Presidenti dei Comitati L.N.D.
Alla Divisione Calcio a Cinque
Al Dipartimento Interregionale
Al Dipartimento Calcio Femminile
LORO SEDI

CIRCOLARE N°35

Oggetto: Anno 2019 – Principali scadenze tributarie

Si trasmette, per opportuna conoscenza, copia della Circolare n. 5-2019 elaborata dal Centro Studi Tributarie della L.N.D., inerente l'oggetto.

Si invitano i Comitati, la Divisione ed i Dipartimenti in indirizzo di darne puntuale e sollecita informativa alle proprie Società affiliate mediante pubblicazione sui rispettivi Comunicati Ufficiali.

Cordiali saluti.

IL SEGRETARIO GENERALE
Massimo Ciaccolini

IL PRESIDENTE
Cosimo Sibilia

CENTRO STUDI TRIBUTARI
CIRCOLARE N. 5 – 2019

Oggetto: Anno 2019 – Principali scadenze tributarie

Si premette che tutti gli adempimenti e versamenti che scadono di sabato e nei giorni festivi vengono automaticamente prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 7, comma 1, lett. h), D.L. n. 70/2011).

Scadenze mensili

15 – Imposte sui redditi e IVA - Associazioni Sportive che hanno optato per la Legge n. 398/1991 – Annotazione nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 dei corrispettivi e proventi incassati nel mese precedente.

15 – IVA ordinaria – per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a 300,00 euro, al netto di IVA, può essere annotato entro il giorno 15 del mese successivo, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo nel quale vanno indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta, distinti secondo l'aliquota applicata.

16 – IVA -Soggetti in regime ordinario – mensili – Versamento della differenza tra l'IVA sulle operazioni attive registrate e da registrare nel mese precedente e l'IVA detraibile risultante dagli acquisti registrati.

16 – IRPEF -Società e Associazioni Sportive Dilettantistiche - Versamento delle ritenute IRPEF e delle addizionali regionali e comunali effettuate sui compensi erogati ai sensi della Legge n. 133/1999 – (redditi diversi ex art 67, comma 1, lett. m) TUIR).

16 – IRPEF – Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate sui redditi di lavoro autonomo, dipendente e assimilato e sui redditi diversi ex art. 67, comma lett. l), operate nel mese precedente.

16 – INPS – Versamento del contributo alla Gestione Separata dovuto sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi di collaborazione coordinata e continuativa assimilati ai redditi di lavoro dipendenti.

N.B. I versamenti di imposte, contributi ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali, anche per rate con scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati, senza maggiorazione, entro il 20 agosto.

Febbraio

1°- venerdì

- Inizio decorrenza del termine di presentazione della dichiarazione IVA 2019 in forma autonoma per il 2018 (scadenza del termine: 30 aprile 2019) -

16 – sabato (18 lunedì)

-IVA – Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91 – Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 4° trimestre 2018 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997-

28 – giovedì –

-Spesometro 2018 – invio dei dati delle fatture emesse e ricevute nel terzo e quarto trimestre e nel secondo semestre 2018-

Dal 1° gennaio 2019 lo spesometro è stato abrogato a seguito dell'introduzione della e-fattura.

– Conguaglio tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d'imposta-

Marzo

7 - giovedì

-Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, da parte del sostituto d'imposta, dei **modelli Certificazione Unica - CU – relativi ai redditi 2018** corrisposti a dipendenti, collaboratori, lavoratori autonomi o altri soggetti con ritenute IRPEF – *Il nuovo Modello CU 2019 è stato pubblicato sul sito dell'Agenzia Entrate il 15 gennaio 2019.*

16 sabato (18 lunedì)

- **versamento dell'IVA** a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale IVA 2019 relativa all'anno 2018- (*E' possibile effettuare il versamento il 30 giugno con maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese a decorrere dal 18 marzo*) -

-**versamento della tassa annuale** per la vidimazione dei libri sociali delle società di capitali (S.p.A., S.r.l., ecc). L'importo è di € 309,87 per i soggetti con capitale sociale fino ad € 516.456,90 e di € 516,46 per i soggetti con capitale sociale superiore. Il codice da indicare sul mod. F 24 è: 7085-tassa vidimazione libri sociali - anno 2019-

31- sabato (proroga al 1° aprile)

-**termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi (IRES e IRAP) – REDDITI 2018** - da parte dei soggetti IRES e IRAP (Società e Associazioni Sportive) relativamente al bilancio chiuso al **30 giugno 2018**- (nove mesi dalla chiusura dell'esercizio)-

-**termine ultimo di consegna dei CU** –Certificazione Unica - dei redditi di lavoro dipendente, da parte dei datori di lavoro o enti, erogati ai dipendenti ed ai percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente nel 2018-

-termine ultimo di consegna della certificazione per altri compensi corrisposti nel 2018-

-termine ultimo per l'invio, in caso di variazione dei dati precedentemente comunicati, del **Modello EAS** da parte delle Associazioni Sportive Dilettantistiche all'Agenzia delle Entrate -

Aprile

1° - lunedì

Scadenze dei termini degli adempimenti previsti per il 31 marzo-

30 - martedì -

-**termine ultimo per l'invio telematico della dichiarazione annuale IVA 2019 in forma autonoma per l'anno 2018-**

-**Associazioni Sportive Dilettantistiche**, che hanno optato per la Legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare (31 dicembre 2018) - Redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 342/2000 (due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70) – **termine ultimo** per l'eventuale invio all'Agenzia delle Entrate-Riscossione del **Mod. D-A 2018 (Rottamazione-ter)**

Maggio

7 – martedì -

-termine ultimo per la presentazione della domanda d'iscrizione, in via telematica, da parte delle Associazioni Sportive Dilettantistiche che, in possesso dei prescritti requisiti, intendono iscriversi per la prima volta al riparto del cinque per mille.

16 -giovedì

-**IVA** - Associazioni Sportive che hanno optato per la Legge n. 398/91- Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 1° trimestre 2019 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

31 – venerdì –

-Soggetti con bilancio chiuso al 30 giugno 2018 - Versamento 2^a rata acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2018/2019 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa al bilancio al 30 giugno 2018- (entro l'undicesimo mese dalla chiusura del bilancio) –

Giugno

30 – domenica (1° luglio lunedì)

- Soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 – Versamento del saldo imposte IRES e IRAP relative all'anno 2018 e 1^a rata acconto 2019 delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI 2019 relativa al bilancio al 31 dicembre 2018 (entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo alla data di chiusura del bilancio)-

-versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione annuale 2019 per l'anno 2018, maggiorata degli interessi (calcolati nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 18 marzo 2019).

-termine di presentazione della dichiarazione dei redditi per i contribuenti ai quali è consentito presentarla per l'invio all'Agenzia delle Entrate in forma cartacea presso gli uffici postali -

Luglio

1 – lunedì

Scadenza dei termini degli adempimenti previsti per il 30 giugno

-Termine ultimo per l'invio delle dichiarazioni sostitutive all'Ufficio CONI territorialmente competente da parte delle Associazioni Sportive Dilettantistiche il cui rappresentante legale è cambiato rispetto a quello che aveva firmato la dichiarazione sostitutiva precedentemente inviata o da parte delle Associazioni che si iscrivono per la prima volta al riparto 2019.

Trasmissione da parte del Caf all'Agenzia delle Entrate del mod. 730 consegnato al Caf entro il 24 giugno;

7 – domenica (8 luglio lunedì)

Trasmissione all'Agenzia delle Entrate del Mod. 730/2018 ordinario. (I CAF, invece, devono trasmettere le dichiarazioni loro presentate dal contribuente con il seguente calendario:- entro l'8 luglio per le dichiarazioni consegnate dal contribuente tra il 23 ed il 30 giugno;-entro il 23 luglio per le dichiarazioni consegnate dal contribuente dal 1° al 23 luglio)-

23 – martedì

-Invio Mod.730 precompilato 2019: per tutti i contribuenti che utilizzano la dichiarazione precompilata dell'Agenzia delle Entrate ai fini della dichiarazione dei redditi per l'anno 2018 -

30 - martedì

-versamento, con maggiorazione dello 0,40%, del saldo imposte IRES e IRAP 2018 e 1^a rata acconto 2019, non versate il 30 giugno -

Agosto

20 - martedì

-soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale IVA; Associazioni Sportive che hanno optato per la Legge n. 398/91- Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 2° trimestre 2019 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 -

Settembre

30 - lunedì

-termine ultimo per l'invio telematico della dichiarazione REDDITI 2019 sia per le persone fisiche che per i soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre (entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio)-

Ottobre

31 mercoledì

-termine ultimo per la trasmissione, in via telematica, del Mod. 770/2019 per l'anno 2018 da parte dei sostituti d'imposta -

- Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91 con esercizio chiuso al 30 giugno 2019 – Rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 342/2000 (due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori a € 51.645,70 annui)-

Novembre

16 - sabato (18 lunedì)

-soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale IVA; Associazioni Sportive che hanno optato per la Legge n. 398/91- Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 3° trimestre 2019 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 -

30 – sabato (2 novembre lunedì)

-versamento della 2^a rata di acconto IRAP e IRES per il 2019 da parte dei soggetti con esercizio sociale al 31 dicembre 2018 (entro l'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del bilancio)-

Dicembre

27 - venerdì

-IVA – Versamento acconto relativo all'anno 2019 da parte di contribuenti mensili o trimestrali -

31 - martedì

-versamento IRES e IRAP a saldo 2018/2019 e 1^a rata di acconto 2019/2020 per i soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2019 (sesto mese successivo a quello di chiusura del bilancio). In caso di omesso versamento entro il termine indicato, lo stesso potrà essere effettuato entro i 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40% -

-Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche con proventi commerciali non superiori ad € 400.000,00 annui- scadenza del termine per effettuare l'opzione per l'applicazione della Legge n. 398/91 per l'esercizio successivo. L'opzione è vincolante per un quinquennio e si effettua dandone comunicazione alla SIAE e all'Ufficio delle entrate competente con le modalità previste dal Decreto su opzioni e revoche-

-predisposizione da parte delle Società e Associazioni Sportive Dilettantistiche di cui sopra, del prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 sul quale procedere alle annotazioni contabili ai fini IVA e imposte sui redditi per l'anno 2020 *(si ricorda che il prospetto è esente da bollo ma, al fine di dare data certa al prospetto stesso, si consiglia di bollarlo con l'imposta nella misura di € 14,62 da corrispondere mediante contrassegno o tramite versamento con Mod. F 23 – codice tributo 458 T)*- Il prospetto va redatto tenendo conto dell'anno solare e, pertanto, va posto in essere dal 1° gennaio, a prescindere dalla data di chiusura del bilancio -

* * *