

**AGENDA FISCALE  
DELLA  
ASSOCIAZIONE  
SPORTIVA  
DILETTANTISTICA**

**Mese di novembre 2014**

A cura del

**Dott. Luigi Mangione**

Responsabile sportello CONISERVICE

**☐ 5 novembre (mercoledì)**

**Associazioni sportive dilettantistiche**

che percepiscono corrispettivi (nella forma di abbonamenti) per l'organizzazione di manifestazioni. Compilazione prospetto biglietteria e abbonamenti relativi a manifestazioni sportive a pagamento. L'associazione (ai sensi del DPR 13 marzo 2002, n. 69) è tenuto alla compilazione del prospetto riepilogativo degli abbonamenti rilasciati durante il mese precedente (Mod. SD/2). Deve, inoltre, documentare le rimanenze dei titoli d'ingresso e degli abbonamenti in carico alla fine di ogni esercizio sociale adottando il prospetto (Mod. SD/3) annuale delle rimanenze dei titoli di ingresso e degli abbonamenti in carico: le rimanenze dei titoli di ingresso di ciascun esercizio evidenziate in questo prospetto costituiscono le dotazioni iniziali dell'esercizio successivo. Si ricorda infine che in relazione all'emissione dei biglietti relativi alla singola manifestazione il sodalizio è tenuto ad adottare il prospetto Mod.SD/1.

**☐ 17 novembre (venerdì)<sup>(1)</sup>**

**Associazioni sportive dilettantistiche**

che hanno optato per il regime di cui alla legge 398/91. Compilazione registro IVA minori. Scade il termine per la compilazione del registro IVA minori (DM 11/2/97) per quanto riguarda le attività di natura commerciale svolte nel mese precedente.

**Associazioni sportive dilettantistiche**

tenute a versare il saldo 2013 e/o del 1° acconto 2014 IRES/IRAP risultante da UNICO 2014 e che hanno scelto il pagamento rateale, devono versare la 6<sup>a</sup> o 5<sup>a</sup> rata (a seconda se hanno effettuato il 1° versamento entro il 16 giugno o entro il 16 luglio 2014) - mediante Modello F24(2) - Codice tributo: 2003 (IRES saldo); 2001 (IRES prima rata acconto); 3800 (IRAP saldo); 3812 (IRAP prima rata acconto).

**Associazioni sportive dilettantistiche**

tenute a versare mensilmente l'IVA relativa alla liquidazione del mese precedente - mediante Modello F24(3) - Codice tributo: 6010. Se l'importo non supera i € 25,82, il versamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo. Coloro che hanno affidato

(1) Termine prorogato essendo il giorno 15 novembre sabato e il giorno 16 novembre domenica. Ai sensi dell'art. 2963 del codice civile, del comma 8 dell'art. 6 del D.L. 31 maggio 1994, n. 330 convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473 e dell'art. 18 del D. Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, infatti, gli adempimenti che ricadono in giorno festivo sono considerati comunque tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo.

(2) Dall'1.1.2007 telematico per i possessori di partita IVA e dall'1.10.2014 per i nuovi soggetti previsti dall'articolo 11, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89.

(3) Dall'1.1.2007 telematico per i possessori di partita IVA e dall'1.10.2014 per i nuovi soggetti previsti dall'articolo 11, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89.

la contabilità a terzi e hanno esercitato l'opzione di cui all'art. 1, comma 3, D.P.R. n. 100/1998, possono, ai fini della liquidazione IVA mensile, fare riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. Le somme a debito da versare possono essere compensate con eventuali crediti risultanti dalle dichiarazioni e dalle denunce periodiche effettuate.

**Associazioni sportive dilettantistiche**

tenute a versare l'IVA relativa alla liquidazione del 3° trimestre 2014 - mediante Modello F24(4) - Codice tributo: 6033. Se l'importo non supera i € 25,82, il versamento è effettuato insieme a quello relativo al trimestre successivo. Le somme a debito da versare possono essere compensate con eventuali crediti risultanti dalle dichiarazioni.

**Associazioni sportive dilettantistiche**

che nel mese precedente hanno effettuato ritenute su rimborsati forfetari, indennità di trasferta, premi e compensi per prestazioni sportive dilettantistiche. Versamento ritenute fiscali su compensi sportivi. Entro oggi devono essere versate - mediante Modello F24(4) - le ritenute alla fonte sui compensi erogati nel mese precedente. Codice tributo 1040 per la ritenuta IRPEF e codice tributo 3802 per l'addizionale regionale.

**Associazioni sportive dilettantistiche**

che nel mese precedente hanno erogato compensi a lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS. Versamento del contributo previdenziale. Entro oggi devono essere versati - mediante Modello F24(5) - i contributi INPS sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali coordinati e collaboratori occasionali non coordinati (questi ultimi quando abbiano superato il tetto annuale di esenzione di 5.000 euro) e associati in partecipazione Codice tributo C10 per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria, i titolari di pensione diretta ed i collaboratori occasionali soggetti a contributi, il codice tributo CXX per gli altri collaboratori ed il codice ASS per gli associati in partecipazione.

**Associazioni sportive dilettantistiche**

che nel mese precedente hanno effettuato le ritenute alla fonte sui compensi erogati in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a professionisti o collaboratori occasionali. Versamento delle ritenute fiscali. Entro oggi devono essere versate - mediante Modello F24(6) - le ritenute alla fonte sui compensi erogati nel mese precedente Codice tributo 1004 - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. Codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni.

**☐ 1 dicembre (venerdì)<sup>(7)</sup>**

**Associazioni sportive dilettantistiche**

(4) Dall'1.1.2007 telematico per i possessori di partita IVA e dall'1.10.2014 per i nuovi soggetti previsti dall'articolo 11, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89.

(5) Dall'1.1.2007 telematico per i possessori di partita IVA e dall'1.10.2014 per i nuovi soggetti previsti dall'articolo 11, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89.

(6) Dall'1.1.2007 telematico per i possessori di partita IVA e dall'1.10.2014 per i nuovi soggetti previsti dall'articolo 11, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89.

(7) Termine prorogato essendo il giorno 30 novembre domenica. Ai sensi dell'art. 2963 del codice civile, del comma 8 dell'art. 6 del D.L. 31 maggio 1994, n. 330 convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473 e dell'art. 18 del D. Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, infatti, gli adempimenti che ricadono in giorno festivo sono considerati comunque tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo.

tenute alla presentazione della denuncia mensile INPS gestione ex/ENPALS - Denuncia contributiva mensile unificata relativa ai versamenti dei contributi del mese precedente. La denuncia va presentata all'ENPALS attraverso la procedura on-line disponibile sul portale [www.enpals.it](http://www.enpals.it), ovvero tramite la procedura telematica che prevede la trasmissione dei dati in formato XML.

**Associazioni sportive dilettantistiche**

titolari di contratti di locazione. Versamento imposta di registro sui contratti di locazione. Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° novembre 2014. Il versamento va effettuato utilizzando il modello F23. Codici tributo (115T Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - prima annualità) - (112T Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive) - (107T Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo) - (114T Imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti) - (108T Imposta di registro per affitto fondi rustici).

**Associazioni sportive dilettantistiche**

obbligate alla presentazione del modello Unico. Scade il termine di versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte IRES e IRAP per l'anno 2014. Codice tributo: 2002 (IRES seconda o unica rata acconto); 3813 (IRAP seconda o unica rata acconto).



N.B.: L'agenda sopra riportata rappresenta un'elencazione delle principali, ma non di tutte le possibili scadenze degli adempimenti cui sono tenute le **Associazioni Sportive Dilettantistiche**. Per esaminare le scadenze nella loro completezza Vi invitiamo a consultare lo scadenziario dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it).

PER ULTERIORI INFORMAZIONI RIVOLGERSI A:

**SPORTELLO CONISERVICE**

**TUTTI I MERCOLEDÌ  
DALLE ORE 16  
ALLE ORE 19  
PRESSO LA SEDE DEL  
CONI MOLISE**

Delegazione Provinciale di ISERNIA