



**CIRCOLARE N. 29
2015/2016
DELL'11 GENNAIO 2016**

Lega Italiana Calcio Professionistico

Alle Società
della Lega Italiana Calcio Professionistico
LORO SEDI

Circolare n. 1 – 2016 dell'Ufficio Studi Tributarî della FIGC

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 1 – 2016 elaborata dall'Ufficio Studi Tributarî della Federazione Italiana Giuoco Calcio, avente ad oggetto "Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2016".

Cordiali saluti.

IL PRESIDENTE
(Dott. Gabriele Gravina)



UFFICIO STUDI TRIBUTARI

CIRCOLARE N. 1-2016

Oggetto : Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2016 -

Si riporta, di seguito, il calendario delle principali scadenze degli adempimenti fiscali dell'anno 2016, così come aggiornato dalle disposizioni a tutt'oggi emanate, fermo restando il termine periodico del **giorno 15 di ciascun mese** per le registrazioni nel prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, da parte dei soggetti che hanno optato per la legge n. 398/91, dei corrispettivi e proventi incassati nel mese precedente, conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, nonché del **successivo giorno 16** per l'effettuazione dei versamenti delle ritenute IRPEF, dei contributi INPS, delle liquidazioni e dei versamenti IVA mensili e trimestrali.

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.

Si ricorda che gli adempimenti in scadenza nei giorni festivi, compreso il sabato, slittano al successivo primo giorno feriale.

Gennaio 2015

25 - lunedì-

-Presentazione in via telematica agli uffici doganali o all'Agenzia delle entrate degli elenchi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di dicembre 2015 o nel quarto trimestre ottobre-dicembre 2015- (adempimento mensile/trimestrale)-

27- mercoledì-

-Ultimo giorno utile per il versamento dell'acconto IVA 2015 non effettuato o in misura insufficiente entro il 28 dicembre 2015 con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3% (ravvedimento operoso)-

Febbraio

1°- lunedì -

- Inizio decorrenza del termine di presentazione della dichiarazione IVA 2016 per il 2015 in forma autonoma- *(con l'art. 10, comma 8-bis del decreto legge n. 192/2015 – Milleproroghe 2015- è stata rinviata al 2017 la disposizione che prevedeva dal 2016 l'obbligo generalizzato della dichiarazione IVA in forma autonoma entro il mese di febbraio)-*



16- martedì

-IVA – Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91 – Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 4° trimestre 2015 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

29 - lunedì

- Termine ultimo di consegna del **CU – Certificazione Unica** dei redditi di lavoro dipendente – da parte dei datori di lavoro o enti eroganti ai dipendenti ed ai percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente erogati nel 2015 -

- termine ultimo di consegna della certificazione per **compensi di altro genere corrisposti nel 2015-**

- comunicazione annuale, in via telematica, dei **dati relativi all'IVA** riferita all'anno solare 2015.

Deve essere indicato l'ammontare delle operazioni attive e passive al netto di IVA, l'ammontare delle operazioni intracomunitarie, l'ammontare delle operazioni esenti e non imponibili, l'imposta esigibile e l'imposta detratta risultanti dalle liquidazioni periodiche senza tener conto delle operazioni di rettifica e conguaglio.

Sono esonerati i soggetti esenti dall'obbligo della dichiarazione annuale IVA (ad es. le società e associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91).

Sono, altresì, esonerati dalla presentazione della comunicazione annuale dei dati IVA i contribuenti che inviano la dichiarazione annuale IVA 2016, per il 2015, separata da UNICO, entro il 29 febbraio p.v. con un saldo annuale a credito o a rimborso.

Marzo

7 - lunedì

-Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle entrate, da parte del sostituto d'imposta, dei modelli Certificazione Unica - CU -

16 – mercoledì

- versamento dell'IVA a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale IVA 2016 relativa all'anno 2015-

-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 2016.

31- giovedì

-termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi (IRES e IRAP) – **Modello UNICO 2015** – da parte dei soggetti IRES e IRAP (società e associazioni sportive) relative al bilancio chiuso al **30 giugno 2015-** (nove mesi dalla chiusura dell'esercizio)-

-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



10- domenica- 11 lunedì

-Spesometro 2016

-Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA 2015 da parte dei soggetti che effettuano la liquidazione IVA mensile.

20 - mercoledì

Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA 2015 da parte dei soggetti che effettuano le liquidazioni trimestrali.

30 - sabato

-associazioni sportive dilettantistiche, che hanno optato per la legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare (31 dicembre)- 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)-

Maggio

7 - sabato

-termine ultimo per la presentazione della domanda d'iscrizione, in via telematica, da parte delle associazioni sportive dilettantistiche, in possesso dei prescritti requisiti, al riparto del cinque per mille .

16 - lunedì

-IVA – Soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale dell'IVA - associazioni sportive che hanno optato per la legge n. 398/91- Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 1° trimestre 2016 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

31 - martedì

Soggetti con bilancio chiuso al 30 giugno 2015 - Versamento 2^ rata acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2015/2016 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa al bilancio al 30 giugno 2015- (entro l'undicesimo mese dalla chiusura del bilancio) -

Giugno

16 - giovedì

- **Soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 - Versamento saldo imposte IRES e IRAP relative all'anno 2015 e 1^ rata acconto 2016 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa al bilancio al 31 dicembre 2015** (entro il giorno 16 del sesto mese successivo alla data di chiusura del bilancio)-

-versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione annuale 2016 per l'anno 2015, maggiorata degli interessi (calcolati nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2015).

30 - giovedì

-termine ultimo per l'invio, a mezzo raccomandata, all'Ufficio del CONI competente, della dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, da parte del rappresentante legale dell'associazione sportiva dilettantistica che ha richiesto l'iscrizione al riparto del cinque per mille-

-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

7 - giovedì

-Trasmissione all'Agenzia delle entrate del Mod. 730/2015.

16 - sabato – 18 lunedì

-versamento, con maggiorazione dello **0,40%**, del saldo imposte IRES e IRAP 2015 e 1^a rata acconto 2016, non versate il 16 giugno.

31- domenica-1° agosto lunedì

- termine ultimo per la presentazione, in via telematica, del **Modello 770**, concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti di imposta hanno corrisposto nel 2015 a lavoratori dipendenti e assimilati e a lavoratori autonomi soggetti a ritenuta d'imposta, i dati previdenziali e assistenziali, i dati assicurativi INAIL nonché i versamenti, i crediti e le compensazioni effettuate.

Agosto

20 - sabato- 22 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 2° trimestre 2016 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 -

Settembre

30 - venerdì

-termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione dei redditi (IRES e IRAP)- UNICO 2016- per il 2015, da parte di tutti i soggetti IRES-IRAP con esercizio sociale coincidente con l'anno solare (entro nove mesi dalla chiusura del bilancio – 31 dicembre 2015). Questi ultimi, se non si sono avvalsi della possibilità di presentare la dichiarazione annuale IVA nel precedente mese di febbraio, presentano con UNICO anche la dichiarazione annuale IVA 2016 per il 2015 (dal 2017 la dichiarazione IVA dovrà essere presentata in modo autonomo entro il mese di febbraio)-

-termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione annuale IVA 2016 relativa all'anno 2015 da parte dei soggetti diversi da quelli tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale unificata (*i soggetti con esercizio sociale non coincidente con l'anno solare non possono presentare la dichiarazione IVA unificata con UNICO*) - (dal 2017 la dichiarazione IVA dovrà essere presentata in modo autonomo entro il mese di febbraio).

Ottobre

31- lunedì

Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91 con esercizio chiuso al 30 giugno 2016 – Rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della legge n. 342/2000 (due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad € 51.645,70 annui).



Novembre

16 - mercoledì

-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 2016 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

30 - mercoledì

-versamento della **2^ rata di acconto IRAP e IRES per il 2016** da parte dei soggetti con esercizio sociale al 31 dicembre 2015 (entro l'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del bilancio).

Dicembre

16 - venerdì

-versamento **IRES e IRAP a saldo 2015/2016 e 1^ rata di acconto 2016/2017** per i **soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2016 (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%.

27 - martedì

-IVA – Versamento acconto di dicembre.

31 - sabato

-associazioni e società sportive dilettantistiche con proventi commerciali non superiori ad € 250.000 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 stesse società e associazioni sportive dilettantistiche del prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 sul quale procedere alle annotazioni contabili ai fini IVA e imposte sui redditi per l'anno 2017 *(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.

* * *