



CIRCOLARE N. 19 - 13 DICEMBRE 2017

Circolare n. 9 - 2017 dell'Ufficio Studi Tributari della FIGC

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 9 - 2017, elaborata dall'Ufficio Studi Tributari della Federazione Italiana Giuoco Calcio, avente ad oggetto "Adempimenti e versamenti imposte dicembre 2017".

Cordiali saluti.

IL PRESIDENTE

(Dott. Gabriele Gravina)





FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

CIRCOLARE N. 9 – 2017

Oggetto: Adempimenti e versamenti imposte dicembre 2017

Acconto IVA

Il giorno 27 dicembre 2017 scade il termine per il versamento dell'acconto IVA 2017.

Dal versamento dell'acconto sono esonerate, tra l'altro, oltre ai contribuenti con base di riferimento a credito (storico 2016 o presunto 2017), le società e le associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91, nonché quelle che hanno iniziato l'attività nel corso dell'anno 2017 o che hanno cessato l'attività entro il 30 novembre 2017 se mensili, o entro il 30 settembre 2017 se trimestrali.

Sono, altresì, esonerati i soggetti che nel corso del 2017 hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili.

L'acconto IVA, va versato se di importo pari o superiore ad € 103,30, e va determinato seguendo, alternativamente, i seguenti criteri:

- **metodo storico:** l'acconto va calcolato nella misura dell'88% dell'IVA dovuta per il mese di dicembre 2016 se la società esegue le liquidazioni mensilmente, o di quella dovuta per il quarto trimestre 2016 se il contribuente effettua trimestralmente la liquidazione dell'imposta; il versamento preso a base del calcolo deve essere al lordo dell'acconto dovuto per l'anno precedente;
- **metodo previsionale:** l'acconto è pari all'88% dell'IVA che si prevede di dover versare da parte dei contribuenti mensili per il mese di dicembre 2017, o che si prevede di dover versare in sede di dichiarazione annuale da parte dei contribuenti trimestrali;
- **metodo analitico o effettivo:** l'acconto da versare deve essere pari al 100% dell'imposta dovuta per le operazioni effettuate dal 1° al 20 dicembre 2017 per i mensili o dal 1° ottobre al 20 dicembre 2017 per i trimestrali.

Il versamento deve essere effettuato tramite F 24 telematico -on line- con i seguenti codici tributo:

6013 contribuenti mensili – periodo di riferimento 2017

6035 contribuenti trimestrali – periodo di riferimento 2017

Versamento IRES e IRAP - saldo 2016/17 (bilancio 30 giugno 2017) e acconto 2017/18

Si ricorda che con l'art. 7-quater del D.L. n. 193/2016 convertito nella legge 1° dicembre 2016, n. 225, sono stati unificati i termini relativi al versamento di tutte le imposte dovute in base alle dichiarazioni dei redditi (IRPEF-IRES e IRAP).

Pertanto, i soggetti persone fisiche e i soggetti all'IRES con esercizio coincidente con l'anno solare effettuano il versamenti del saldo e della prima rata d'acconto entro il 30 giugno dell'anno di presentazione della dichiarazione, a prescindere dalla data di approvazione del bilancio.



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

I soggetti IRES con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, effettuano il versamento delle imposte IRES e IRAP a saldo e della prima rata di acconto entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio.

Pertanto, i soggetti che hanno chiuso il bilancio al 30 giugno 2017 devono provvedere al versamento delle imposte relative al periodo d'imposta 2016/2017 e della prima rata di acconto 2017/2018 entro il 31 dicembre 2017.

Resta fermo il termine dell'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio per il versamento della seconda rata di acconto. Pertanto i soggetti con bilancio al 30 giugno 2017 dovranno versare la seconda rata di acconto 2017/2018 entro il mese di maggio 2018. La dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio chiuso al 30 giugno 2017 andrà presentata entro il 31 marzo 2018 e, cioè, entro il nono mese dalla chiusura dell'esercizio.