



**CIRCOLARE N. 25
2014/2015
DEL 19 GENNAIO 2015**

Lega Italiana Calcio Professionistico

Alle Società
di 1^a e 2^a Divisione
della Lega Italiana Calcio Professionistico
LORO SEDI

Circolare n. 1 – 2015 dell'Ufficio Studi Tributari della FIGC

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 1 – 2015 elaborata dall'Ufficio Studi Tributari della Federazione Italiana Giuoco Calcio, avente ad oggetto “Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2015”.

Cordiali saluti.

IL PRESIDENTE
(Rag. Mario Macalli)

UFFICIO STUDI TRIBUTARI

CIRCOLARE N. 1 – 2015

Oggetto: **Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2015**

Si riporta, di seguito, il calendario delle principali scadenze degli adempimenti fiscali dell'anno 2015, 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.

Tra le principali innovazioni, in relazione alla scadenza di adempimenti tributari, introdotte dal D.Lgs. n. 175 del 21 novembre 2014 recante semplificazioni fiscali e dalla legge di Stabilità, n. 190 del 23 dicembre 2014, che possono interessare i destinatari della presente Circolare, vanno segnalate:

1. Quelle relative agli adempimenti dei sostituti d'imposta relativamente alle **certificazioni – CU** – da rilasciare ai sostituiti entro il 28 febbraio, che, dal 2015, vanno trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate **entro il 7 marzo**;
2. Quelle concernenti la comunicazione dei dati relativi ai rapporti con Paesi *black list*. Con l'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2014, è stato stabilito che i dati in parola vanno **comunicati con cadenza annuale e non più mensile o trimestrale, elevando a 10.000 euro la soglia di valore complessivo delle operazioni da comunicare**. Detto limite si intende non per singola operazione ma come limite complessivo annuo, con la conseguenza di prevedere l'obbligo di comunicazione una volta superato il limite di 10.000 euro di valore complessivo di operazioni (Circolare n. 31/E – punto 12 -del 30 dicembre 2014 dell'Agenzia delle entrate). Tuttavia, per semplificare e per consentire gli adempimenti dell'intero anno 2014 secondo le previgenti regole, i contribuenti potranno continuare ad effettuare le comunicazioni

mensili o trimestrali per i mesi di novembre e dicembre o per l'ultimo trimestre del 2014, secondo le previgenti medesime regole. Tali comunicazioni saranno ritenute pienamente valide anche secondo le nuove modalità.

Gennaio 2015

25 – domenica – 26 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 2014 o nel quarto trimestre ottobre-dicembre 2014 (adempimento mensile/trimestrale).

28 mercoledì

- Ultimo giorno utile per il versamento dell'acconto IVA 2014 non effettuato o in misura insufficiente entro il 29 dicembre 2014 con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3% (ravvedimento operoso).

Febbraio 2015

1 domenica – 2 lunedì

- Soggetti IVA che presentano la dichiarazione IVA 2015 per il 2014 in via autonoma – Inizio decorrenza del termine di presentazione della dichiarazione (*dal 2016 tutti soggetti passivi IVA devono presentare la dichiarazione IVA, dovuta per il 2015, in forma autonoma entro il mese di febbraio*).

16 lunedì

- IVA – Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91 – Versamento IVA forfettaria sulle operazioni registrate nel 4° trimestre 2014 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

28 sabato- 2 marzo 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 2014.
- Termine ultimo di consegna della certificazione per **compensi corrisposti nel 2014**.
- Comunicazione annuale, in via telematica, dei **dati relativi all'IVA** riferita all'anno solare 2014. 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 (detto adempimento è abrogato

a far tempo dal 2016). 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 invieranno la dichiarazione annuale IVA 2015, per il 2014, separata da UNICO, entro il 28 febbraio p.v. con un saldo annuale a credito o a rimborso. Il modello per la comunicazione dei dati, approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia, è reperibile sul sito internet www.agenziaentrate.it.

Marzo

7 sabato - 9 lunedì

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

16 lunedì

- Versamento dell'IVA a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale IVA 2015 relativa all'anno 2014.
- Versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali delle società di capitali (S.p.A., S.r.l. e S.a.p.a.). 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 2015.

31 martedì

- **Termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi (IRES e IRAP) – Modello UNICO 2014 – da parte dei soggetti IRES e IRAP (società e associazioni sportive) relative al bilancio chiuso al 30 giugno 2014-** (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

30 giovedì

- **Spesometro** - Comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute nel **2014** da parte dei soggetti che effettuano la **liquidazione mensile o quella trimestrale**.
- 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 giovedì**

- 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 sabato - 18 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 2015 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

31 domenica - 1 giugno lunedì

- **Soggetti con bilancio chiuso al 30 giugno 2014 - Versamento 2^a rata acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2014/2015 (60% del 101,50%) delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa al bilancio al 30 giugno 2014 (entro l'undicesimo mese dalla chiusura del bilancio).**

Giugno**16 martedì**

- **Soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 - Versamento saldo imposte IRES e IRAP relative all'anno 2014 e 1^a rata acconto 2015(40% del 100) delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa al bilancio al 31 dicembre 2014 (entro il giorno 16 del sesto mese successivo alla data di chiusura del bilancio).**
- Versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione annuale 2015 per l'anno 2014, maggiorata degli interessi (calcolati nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2015).

30 martedì

- 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 martedì**

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

16 giovedì

- Versamento, **con maggiorazione dello 0,40%**, del saldo imposte IRES e IRAP 2014 e 1^a rata acconto 2015, non versate il 16 giugno.

31 venerdì

- Termine ultimo per la presentazione, in via telematica, del **Modello 770 ORDINARIO** da parte dei sostituti di imposta nel quale devono essere dichiarati i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2014 od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo.
- Termine ultimo per la presentazione, in via telematica, del **Modello 770 SEMPLIFICATO**, concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti di imposta hanno corrisposto nel 2014 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 giovedì**

- 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 2015 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

Settembre**30 mercoledì**

- Termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione dei redditi (IRES e IRAP) - **UNICO 2015** - per il 2014, 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 2014). 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 2015 per il 2014 (dal 2016 la dichiarazione IVA deve essere presentata in modo autonomo entro il mese di febbraio);
- Termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione annuale IVA 2015 relativa all'anno 2014 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 2016 la dichiarazione IVA deve essere presentata in modo autonomo entro il mese di febbraio).

Ottobre**31 sabato – 2 novembre lunedì**

- Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91 con esercizio chiuso al 30 giugno 2015 – 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 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 2015 nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997.

30 lunedì

- Versamento della **2^ rata di acconto IRAP e IRES per il 2015 (60% del 100%)** da parte dei soggetti con esercizio sociale al 31 dicembre 2014 (entro l'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del bilancio).

Dicembre

16 mercoledì

- Versamento **IRES e IRAP a saldo 2014/2015 e 1^ rata di acconto 2015/2016 (40% del 100%)** per i **soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2015 (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 domenica - 28 lunedì

- IVA – Versamento acconto di dicembre.

31 giovedì

- 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 2016 *(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.



* * *

Si ricorda che in caso di versamento tardivo o di omesso versamento, è possibile usufruire dell'istituto del "ravvedimento operoso" con la sanzione ridotta del 3% dell'imposta non versata o parzialmente omessa, se il versamento ha luogo entro 30 giorni dalla scadenza non osservata (ravvedimento breve) o del 3,75% se oltre tale termine. Vanno, poi, calcolati e versati gli interessi legali nella misura dell'0,50% dal 1° gennaio 2015 (Decreto Ministro Economia dell'11 dicembre 2014-G.U. n. 290 del 15 dicembre 2014).

E' possibile utilizzare, inoltre, il cd. "ravvedimento sprint" che, se effettuato entro 14 giorni dalla originaria data di scadenza, prevede la riduzione della sanzione del 30% allo 0,2% per ogni giorno di ritardo. A partire dal 15° giorno di ritardo fino al 30° giorno la sanzione si applica nella misura del 3% prevista per il ravvedimento breve. Superato il 30° giorno, la sanzione applicabile per il ravvedimento operoso torna al 3,75%.