

Roma 19 gennaio 2011
prot. n. 11.942

Spett.le

LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE A
LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE B
LEGA PRO
LEGA NAZIONALE DILETTANTI
UFFICIO AMMINISTRAZIONE F.I.G.C.

LORO SEDI

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 1 – 2011 elaborata dall'Ufficio Studi Tributarî di questa Federazione, avente per oggetto “ Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2011”, con preghiera di portarla a conoscenza delle società e associazioni sportive associate alle Leghe in indirizzo.

IL PRESIDENTE FEDERALE
f.to Giancarlo Abete

19 gennaio 2011

prot. n. 11.942

**UFFICIO STUDI TRIBUTARI
CIRCOLARE N. 1-2011**

Oggetto : Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2011 -

Si riporta, di seguito, il calendario delle principali scadenze e adempimenti fiscali dell'anno 2011, così come aggiornato dalle disposizioni a tutt'oggi emanate, fermo restando il termine periodico del 16 di ciascun mese per l'effettuazione dei versamenti delle ritenute IRPEF, dei contributi, delle liquidazioni e dei versamenti IVA, ecc.

1° gennaio

- Con il 1° gennaio 2010 sono entrate in vigore le nuove regole per la compensazione dei crediti IVA (vedasi Circolare FIGC – UST n. 2 del 7 gennaio 2010, prot. n. 11.943) per importi superiori a € 10.000. Pertanto, come per il 2010, è necessaria, **anche per il 2011**, la presentazione preventiva della dichiarazione IVA nonché l'ottenimento del visto di conformità da parte o di un professionista o dalla società di revisione incaricata del controllo legale dei conti, qualora il credito oggetto di compensazione superi l'importo di € 15.000.

31 gennaio

Termine ultimo utile per correggere eventuali errori in materia di comunicazione delle operazioni con paesi a fiscalità privilegiata (black list), senza applicazione di sanzioni. In caso di errori, occorre inviare un modello integrativo dei modelli di comunicazione relativi al trimestre luglio/settembre 2010 per i soggetti tenuti alla presentazione del modello con periodicità trimestrale o ai mesi da luglio a novembre 2010 per i soggetti tenuti alla presentazione del modello con periodicità mensile.

16 febbraio (17 lunedì)

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

28 febbraio

- termine ultimo di consegna del **CUD** – 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 2010 -

- termine ultimo di consegna della certificazione per compensi corrisposti nel 2010 ;

- comunicazione annuale, in via telematica, dei **dati relativi all'IVA** riferita all'anno solare 2010. Devono essere indicati gli ammontari 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 invieranno la dichiarazione annuale IVA 2011, per il 2010, separata da UNICO, entro il 1° marzo p.v. con un saldo annuale a credito o a rimborso. (vedasi Circolare FIGC-UST n. 2 del 7 gennaio 2010).

Il modello per la comunicazione dei dati, approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenda, è reperibile sul sito internet www.agenziaentrate.it -

16 marzo

- versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione annuale IVA 2011 relativa all'anno 2010 -

31 marzo

-termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi (IRES e IRAP) – Modello UNICO 2010 – da parte dei soggetti IRES e IRAP (società e associazioni sportive) relativamente al **bilancio chiuso al 30 giugno 2010**-

-termine ultimo per l'invio del **Modello eas** da parte delle associazioni sportive dilettantistiche all'Agenda delle entrate (termine prorogato con l'art. 1 del D.L. n. 225 del 29 dicembre 2010 (cd. "mille proroghe")-

1° aprile

-a partire dal 1° aprile è operante la decisione del Consiglio Europeo del 22 novembre 2010, relativamente all'applicazione del meccanismo del *reverse charge* alle cessioni di telefoni cellulari e dispositivi a circuito integrato effettuate nelle fasi di commercializzazione precedenti la vendita al dettaglio. L'applicazione del meccanismo del *reverse charge* comporta che il destinatario della cessione, se soggetto passivo d'imposta in Italia, è tenuto ad assolvere l'imposta in luogo del cedente e ad integrare la fattura con l'indicazione dell'imposta e ad annotarla sia nel registro delle fatture emesse che in quello degli acquisti-

A tale riguardo, si segnala che con la Risoluzione n. 140/E del 29 dicembre 2010, l'Agenda delle entrate ha chiarito che le violazioni commesse dal debitore d'imposta o dal soggetto non residente in tema di *reverse charge*, l'importo irrogabile della sanzione è pari al 3% dell'imposta irregolarmente assolta con un minimo di € 258, con la conseguenza che dal 1° gennaio 2011 la sanzione potrà anche eccedere l'ammontare di € 10.000 come era, invece, previsto fino al 31 dicembre 2010-

30 aprile

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

7 maggio

-termine ultimo per l'iscrizione, in via telematica, da parte delle associazioni sportive dilettantistiche, in possesso dei prescritti requisiti, al riparto del cinque per mille 2010

16 maggio

-IVA – Soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale dell'IVA e associazioni sportive che hanno optato per la legge n. 398/91- Versamento IVA relativo al 1° trimestre 2011-

31 maggio

-versamento della **2^ rata di acconto IRES e IRAP 2010/2011** da parte dei soggetti IRES con esercizio chiuso al **30 giugno 2010** (undicesimo mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio) –

16 giugno

-versamento **saldo imposte IRES e IRAP relative all'anno 2010 e 1^ rata acconto 2011**; il termine si riferisce ai **soggetti** con esercizio sociale coincidente con l'anno solare (31 dicembre 2010);

- versamento dell'**IVA** dovuta sulla dichiarazione annuale 2011 per l'anno 2010, maggiorata degli interessi (calcolati nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2011);
- versamento della 1^a rata ICI 2011 –

30 giugno

- 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-

16 luglio (sabato – proroga al 18 lunedì)

- versamento, **con maggiorazione dello 0,40%**, del saldo imposte IRES e IRAP 2010 e 1^a rata acconto 2011, non versate il 16 giugno -

31 luglio (lunedì 2 agosto)

- 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 2010 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 2010 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 –

16 agosto

- soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale IVA e associazioni sportive che hanno optato per la legge n. 398/91- Versamento IVA relativo al 2° trimestre 2011-

30 settembre

- termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della **dichiarazione dei redditi (IRES e IRAP)- UNICO 2011- per il 2010** da parte di tutti i **soggetti IRES- IRAP con esercizio sociale coincidente con l'anno solare**. 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 2011 per il 2010** -
- termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2010 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*)-

31 ottobre

- associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91 con esercizio chiuso al 30 giugno 2011 – 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)-

16 novembre

- soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale IVA e associazioni sportive che hanno optato per la legge n. 398/91- Versamento IVA relativo al 3° trimestre 2011-

30 novembre

- versamento della **2^a rata di acconto IRAP e IRES per il 2011** da parte dei soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare –

16 dicembre

-versamento **IRES e IRAP a saldo 2010/2011 e 1^a rata di acconto 2011/2012** per i **soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2011 (sesto mese successivo a quello di chiusura)**. In caso di omesso versamento entro il termine indicato, esso potrà essere effettuato entro i 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

-versamento della **2^a rata ICI 2011** -

27 dicembre

-IVA – Versamento acconto di dicembre-

31 dicembre

-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. 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 2012 *(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)*-