



**CIRCOLARE N. 25
2012/2013
DEL 17 GENNAIO 2013**

Lega Italiana Calcio Professionistico

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

Circolare n. 1 – 2013 dell'Ufficio Studi Tributarî della F.I.G.C.

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 1 – 2013 elaborata dall'Ufficio Studi Tributarî della Federazione Italiana Giuoco Calcio, avente ad oggetto "Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2013".

Cordiali saluti.

**IL PRESIDENTE
(Rag. Mario Macalli)**

UFFICIO STUDI TRIBUTARI
CIRCOLARE N. 1-2013

Oggetto : Scadenze fiscali e principali adempimenti anno 2013 -

Si riporta, di seguito, il calendario delle principali scadenze e adempimenti fiscali dell'anno 2013, 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 INPS, delle liquidazioni e dei versamenti IVA, nonché per le registrazioni, 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.

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 (art. 3-quater D.L. 2 marzo 2012, conv. in L. n. 44 del 26 aprile 2012).

Gennaio

- Si ricorda che 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, **anche per il 2013**, è necessaria 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.

25 gennaio

- Presentazione in via telematica agli uffici doganali o all'Agenzia delle entrate degli elenchi Intrastat relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di dicembre 2012 o nel quarto trimestre ottobre-dicembre 2012.

31 gennaio

- Comunicazione telematica mensile/trimestrale degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nel Paesi a regime fiscale privilegiato (black list).

- Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle entrate delle operazioni rilevanti ai fini IVA, di importo non inferiore a 25.000 euro, effettuate nel 2012.

- Pagamento dell'addizionale erariale alla tassa automobilistica (cd. Superbollo) pari ad € 10 per ogni KW di potenza del veicolo superiore a 225 Kw, da parte dei soggetti che, a partire dal 6 luglio 2011 risultino proprietari, usufruttuari, utilizzatori a titolo di locazione finanziaria di autovetture e di autoveicoli con potenza superiore a 225 Kw immatricolati nel periodo tra il 7 luglio ed il 31 dicembre 2011. Il versamento va effettuato con Mod. F 24 – codice tributo 3364.

16 febbraio (sabato)-lunedì 18

- 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 2012 -

- termine ultimo di consegna della certificazione per compensi corrisposti nel 2012 ;

- comunicazione annuale, in via telematica, dei **dati relativi all'IVA** riferita all'anno solare 2012. 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 invieranno la dichiarazione annuale IVA 2013, per il 2012, 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'Agenzia , è reperibile sul sito internet www.agenziaentrate.it -

16 marzo (sabato) lunedì 18

- versamento dell'IVA a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale IVA 2013 relativa all'anno 2012 -

- 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 2013.

31 marzo(domenica)lunedì 1°aprile festivo- martedì 2aprile

- **termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi (IRES e IRAP) – Modello UNICO 2012 – da parte dei soggetti IRES e IRAP (società e associazioni sportive) relativamente al bilancio chiuso al 30 giugno 2012-**

- 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.

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)-

- Termine ultimo per la comunicazione telematica all'Agenzia delle entrate delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore ad € 3.000 al netto IVA, rese o ricevute con fattura nel periodo 2012 (vedere Circolare n. 4 FIGC-UST dell'8 luglio 2011 n. 11.38).

- trasmissione all'Agenzia delle entrate **dell'elenco clienti e fornitori** che è stato ripristinato - che sostituisce la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA

superiori ad € 3.000- concernente tutte le operazioni attive e passive effettuate nel 2012 per le quali è necessaria la fattura. Oltre la soglia dei 3.600 euro scatta l'obbligo di identificare i consumatori finali sprovvisti di partita IVA (D.L. n. 16 del 2 marzo 2012

- Presentazione al proprio sostituto d'imposta (datore di lavoro) della dichiarazione Mod. 730

7 maggio

- 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 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 2013-

31 maggio

- versamento della **2^ rata di acconto IRES e IRAP 2012/2013** da parte dei soggetti IRES con esercizio chiuso al **30 giugno 2012** (undicesimo mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio) –

- Presentazione al CAF o ad un professionista abilitato della dichiarazione Mod. 730.

- termine ultimo per il datore di lavoro per trasmettere al contribuente copia del Mod. 730.

16 giugno (domenica)- 17 giugno

- **versamento saldo imposte IRES e IRAP relative all'anno 2012 e 1^ rata acconto 2013 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi; il termine si riferisce ai soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare (31 dicembre 2012);**

- versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione annuale 2013 per l'anno 2012, maggiorata degli interessi (calcolati nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2012);

- versamento della 1^ rata IMU 2013 –

30 giugno (domenica) – 1° luglio

- 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 che possono trasmetterla in forma cartacea presso gli uffici postali.

16 luglio

- versamento, **con maggiorazione dello 0,40%**, del saldo imposte IRES e IRAP 2012 e 1^ rata acconto 2013, non versate il 16 giugno -

31 luglio

- 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 2012 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 2012 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 – posposto al 20 agosto (art.3-quater D.L. n. 16/2012 conv. in L. n. 44 del 26 aprile 2012

- 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 2013-

30 settembre

- **termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione dei redditi (IRES e IRAP)- UNICO 2013- per il 2012 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 2013 per il 2012 -**

- **termine ultimo per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione annuale IVA 2013 relativa all'anno 2012 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 2013 – 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 (sabato)- lunedì 18

- 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 2013-

30 novembre (sabato) -2 dicembre

- versamento della **2^ rata di acconto IRAP e IRES per il 2013** da parte dei soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare –

16 dicembre

- versamento **IREs e IRAP a saldo 2012/2013 e 1^ rata di acconto 2013/2014** per i **soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2013 (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 del saldo **rata Imu 2012 -**

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 2014 *(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)-*

* * *

Si ricorda che in caso di versamento tardivo o di omesso versamento, è possibile usufruire dell'istituto del "ravvedimento operoso" con la sanzione 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 del 2,50% dal 1° gennaio 2012 (Decreto Ministro Economia del 12 dicembre 2011-G.U. n. 291 del 15 dicembre 2011).

E' stato, inoltre introdotto 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%.