**Ai Presidenti dei Comitati L.N.D.**
**Alla Divisione Calcio a Cinque**
**Al Dipartimento Interregionale**
**Al Dipartimento Calcio Femminile**
**Loro Sedi**

# CIRCOLARE N° 56

**Oggetto: Anno 2021 – Principali scadenze tributarie -**

Si trasmette, per opportuna conoscenza, copia della Circolare n. 2-2021 elaborata dal Centro Studi Tributari della L.N.D., inerente l'oggetto.

Si raccomanda la immediata e puntuale informativa a tutte le rispettive Società aderenti.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Massimo Ciaccolini)

IL PRESIDENTE
(Cosimo Sibilia)

F.I.G.C. LEGA NAZIONALE DILETTANTI
Piazzale Flaminio, 9 - 00196 Roma
Tel. +39 06 32822.1 - fax +39 06 32822.704
info@lnd.it - lnd@pec.it - www.lnd.it
C.F. 08272960587 - CCIAA di Roma - R.E.A. 1296929

## CENTRO STUDI TRIBUTARI

## CIRCOLARE N. 2 – 2021

### Oggetto: Anno 2021 – Principali scadenze tributarie –

Tutti gli adempimenti ed i versamenti che scadono nei giorni di sabato e festivi sono automaticamente prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 7, comma 1, lett. h), D.L. n. 70/2011).

A causa delle numerose proroghe di scadenze recate dai provvedimenti emanati in conseguenza dell'emergenza da Covid-19, si riportano, oltre alle normali scadenze, anche quelle attualmente previste dalle disposizioni di proroghe.

Stante la perdurante situazione di emergenza, è opportuno precisare che le scadenze di seguito riportate potrebbero subire, previa emanazione di provvedimenti legislativi, ulteriori proroghe o modifiche che saranno tempestivamente portate a conoscenza delle Società destinatarie della presente Circolare.

**Scadenze mensili**

**Giorno 15 –**

**- Imposte sui redditi e IVA – Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398 del 16 dicembre 1991 – Annotazione nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997, dei corrispettivi e proventi incassati nel mese precedente -**

**– IVA ordinaria –** Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a 300,00 euro, può essere annotato entro il giorno 15 del mese successivo, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo nel quale vanno indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta secondo l'aliquota applicata –

**Giorno 16**

**– IVA – Soggetti in regime ordinario – mensili** – Versamento della differenza tra l'IVA incassata sulle operazioni attive registrate e da registrare relative al mese precedente e l'IVA pagata sulle operazioni passive dello stesso mese precedente –

**– IRPEF – Società e Associazioni Sportive Dilettantistiche** – Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate sui compensi erogati ai sensi della Legge n. 133/1999 – (redditi diversi ex art. 67, comma 1, lett. m, TUIR) –

**– IRPEF** – Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate ex artt. 23 e 24 DPR n.600/1973, sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e sui redditi diversi ex art. 67, comma 1, lett. l) del TUIR *(redditi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitata abitualmente)* –

**– INPS** – Versamento dei contributi previdenziali dovuti sui redditi di lavoro dipendente e dei contributi dovuti alla Gestione Separata sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi di collaborazione coordinata e continuativa assimilati ai redditi di lavoro dipendente, erogati nel mese precedente –

N.B. L'art. 3-quater del D.L. 2 marzo 2012, n. 16, ha stabilito, a regime, che gli adempimenti fiscali ed il versamento di imposte, contributi INPS 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 maggiorazioni, entro il 20 agosto, con l'unica eccezione del ravvedimento operoso breve (entro 16 agosto) -

**Ulteriori scadenze nei singoli mesi**

**Febbraio**

**1° – IVA –** Inizio termine per l'invio della dichiarazione IVA 2021 per io 2020 –

**16 – Versamento IVA** relativa alla liquidazione del quarto trimestre dell'anno 2020 da parte di soggetti minori che per opzione hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%

**- Versamento IVA relativa al quarto trimestre dell'anno 2020 da parte dei soggetti ASD e SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91 che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997 (senza alcuna maggiorazione) –**

**28 (domenica) - 1° marzo**

-Conguaglio tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d'imposta relative all'anno 2020

**Marzo**

**1°-** Pagamento rate in scadenza il 10 dicembre 2020 relative alla rottamazione e al saldo e stralcio di debiti tributari -

**16 – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche – CU – relative ai compensi corrisposti nell'anno 2020 a lavoratori dipendenti, collaboratori e ad altri soggetti con ritenute IRPEF -**

**-Termine ultimo di consegna ai soggetti sostituiti della certificazione unica – CU – dei redditi di lavoro dipendente e dei redditi assimilati corrisposti nel 2020 da parte dei datori di lavoro - sostituti d'imposta - Si fa presente che il termine è stato anticipato rispetto a quello dell'anno precedente (31 marzo) -**

**-Versamento del saldo IVA anno 2020 con possibilità di differimento al 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo, oppure di pagamento entro il 31 luglio con un'ulteriore maggiorazione dello 0,40% -**

**-Termine ultimo per il versamento da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa con ricavi non superiori a 50 milioni di euro e con una diminuzione del fatturato/corrispettivi inferiore del 33% nel mese di novembre 2020 rispetto a quello del mese di novembre 2019:**

**a) delle ritenute alla fonte sui redditi ex artt. 23 e 24 DPR n. 600/1973 e relative addizionali in scadenza il 16 dicembre 2020;**

**b) degli acconti IVA in scadenza il 27 dicembre 2020 e dell'IVA relativa al mese di novembre in scadenza il 16 dicembre 2020;**

**c) dei contributi previdenziali, esclusi i premi INAIL, relativi alle contribuzioni corrisposte nel mese di novembre 2020, Gestione Separata inclusa, dovuti entro il 16 dicembre 2020.**

**In alternativa, è possibile il pagamento dei suddetti importi in quattro rate mensili di pari importo, senza interessi e sanzioni, con il pagamento della prima rata entro il 16 marzo 2021 -**

-Tassa libri contabili – versamento annuale per le Società di Capitali – L'importo è di 309,87 euro per i soggetti con capitale sociale fino euro 516.456,90- Il codice tributo da indicare nel Mod. F 24 è: 7085 – tassa vidimazione libri sociali – Anno 2021

**Aprile**

**30 – Termine ultimo per l'invio, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione IVA 2021 per l'anno 2020;**

**- Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare 2020 – Redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 34/2000** *(due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70)-*

**- Versamento 2° acconto IRES, IRPEF, IRAP dovuto entro il 30 novembre 2020 e prorogato al 30 aprile 2021 per i soggetti di cui all'art. 98 del D.L. n. 104/2020 aventi una diminuzione del fatturato/corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre 2020 rispetto a quello del primo semestre 2019 –**

**Maggio**

**16 (domenica) – 17 (lunedì) –** Versamento IVA relativa alla liquidazione del primo trimestre dell'anno 2021 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;

**-Versamento IVA relativa al primo trimestre 2021 da parte delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -**

**30 (domenica) – 31 (lunedì) – Termine ultimo per il versamento da parte delle Federazioni Sportive Nazionali, degli EPS, e delle Associazioni e Società Sportive Professionistiche e Dilettantistiche che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24 ottobre 2020 (comma 9, lett. e):**

**a) delle ritenute alla fonte ex artt. 23 e 24 DPR n. 600/1973 dovute, in qualità di sostituti di imposta, dal 1° gennaio al 28 febbraio 2021;**

**b) dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria dovuti dal 1° gennaio al 28 febbraio 2021;**

**c) dell'IVA in scadenza nei mesi di gennaio e febbraio 2021;**

**d) delle imposte sui redditi in scadenza dal 1° gennaio al 28 febbraio 2021.**

**I versamenti sospesi sono effettuati, senza applicazione di interessi e sanzioni, in un'unica soluzione entro il 30 maggio 2021 o, in alternativa, mediante rateizzazione con rate fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con versamento della prima rata entro il 30 maggio 2021. I versamenti relativi ai mesi di dicembre 2021 e 2022 devono essere effettuati entro il giorno 16 di detti mesi.**

**31 – Termine ultimo per il versamento della 2^ rata di acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2020 da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2020 (*undicesimo mese dalla chiusura dell'esercizio*) -**

**-Termine ultimo per l'invio della dichiarazione REDDITI relativa al bilancio chiuso al 30 giugno 2020 –**

- IVA – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 1° trimestre 2021 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*
- IVA – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel primo trimestre del 2021 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n., 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*)-

**Giugno**

**16**-IMU – Versamento 1^ rata

**30** – Soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 – Versamento saldo IRPEF, IRES, IRAP relative all'anno 2020 e 1^ rata di acconto per l'anno 2021 delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI;

- Versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione IVA annuale 2021 per l'anno 2020, maggiorata degli interessi (0,40%) per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2021 –

**- Pubblicazione nei propri siti internet delle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, ecc.. erogati dalle Pubbliche Amministrazioni (Trasparenza ex D.L. n. 34 del 30 aprile 2019, convertito In Legge n. 58 del 28 giugno 2019) –**

**Luglio**

**30** - Termine ultimo per il versamento con maggiorazione dello 0,40% del saldo IRPEF, IRES, IRAP e 1^ rata acconto, non versati alla precedente scadenza del 30 giugno -

**Agosto**

**1° agosto – 4 settembre**

-Sospensione dei termini per la trasmissione di documenti e informazioni richiesti dall'Agenzia delle Entrate o altri Enti impositori, e sospensione dei termini per il pagamento di somme dovute dal contribuente a seguito di controlli automatici, di controlli formali e della liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione separata –

**20** – Versamento di imposte IVA (2° trimestre). Contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali con rate in scadenza tra il 1° ed il 20 agosto 2021, senza maggiorazione -

**Settembre**

**4 (sabato) – 6 (lunedì) - IVA** – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 2° trimestre 2021 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel secondo trimestre del 2021 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n., 398/91 sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) -

**30** – Termine ultimo per l'invio all'Agenzia delle Entrate del Modello 730 - 2021 – Dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 -

**Ottobre**

**31 (domenica) – 2 novembre**

-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 d'imposta hanno corrisposto nell'anno 2020 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 –

- **Associazioni Sportive Dilettantistiche** che hanno optato per la Legge n. 398/1991 con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2021 – **Redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art 37 della Legge n. 34/2000** (*due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70)* -

**Novembre**

**-16 - IVA –** Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 3° trimestre 2021 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel terzo trimestre del 2021 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SS che hanno optato per la Legge n., 398/91 sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) -

- Versamento IVA relativa alla liquidazione del 3° trimestre dell'anno 2021 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;

**-Versamento IVA relativa al 3° trimestre 2021 da parte delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -**

**-Termine ultimo per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione REDDITI 2021 per l'anno 2020 da parte dei soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2020 –**

**-Versamento della 2^ rata di acconto 2021 – IRES e IRAP – da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2020** (*entro l'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio)* –

**Dicembre**

**16 - IMU – Versamento saldo**

**27 – IVA – Versamento acconto 2021**

**30 -Versamento IRES – IRAP a saldo e 1^ rata acconto 2021 per i soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2021** *(sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio).* **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%-**

**31 – Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche con proventi commerciali non superiori a 400.000,00 euro annui – Scadenza del termine per effettuare l'opzione per l'applicazione della Legge n. 398/1991 – L'opzione è vincolante per un quinquennio e si effettua dandone comunicazione all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente e alla SIAE –**

**-Predisposizione da parte delle stesse SSD e ASD del prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997** sul quale procedere alle annotazioni contabili ai fini IVA e imposte sui redditi per l'anno successivo (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 Mod. F 23 – codice tributo 458 T) –

**Febbraio 2022**

**28 – IVA -** Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 4° trimestre 2021 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

********

**Si ricorda che in caso di omesso o tardivo versamento di imposte, è possibile usufruire dell'istituto del ravvedimento operoso.**