



Roma, 5 gennaio 2023

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

CIRCOLARE N° 57

Oggetto: Anno 2023 – Principali scadenze tributarie –

Si trasmette, per opportuna conoscenza, copia della Circolare n. 2-2023 elaborata dal Centro Studi Tributarî 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
Giancarlo Abete

CENTRO STUDI TRIBUTARI

CIRCOLARE N. 2 – 2023

Oggetto: Anno 2023 – 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).

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.

E' opportuno ricordare che con l'art. 16 del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, la normativa sul lavoro sportivo prevista dal D. Lgs. n. 36 del 28 febbraio 2021 e successive modificazioni, entrerà in vigore il prossimo 1° luglio 2023 anziché il 1° gennaio 2023, come inizialmente stabilito. Pertanto, gli adempimenti riportati di seguito hanno validità, per quanto concerne il versamento delle ritenute, addizionali e contributi nonché per quanto concerne la vigenza di alcune leggi per lo sport, fino a tutto il mese di giugno 2023. Sarà cura della L.N.D. comunicare tempestivamente tutte le eventuali novità che dovessero essere legislativamente adottate al riguardo.

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

Gennaio

20 – venerdì – Trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate della dichiarazione trimestrale IVA riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell’IVA dovuta in base alla stessa.

25 – mercoledì – Operatori intracomunitari – Presentazione degli elenchi riepilogativi – INTRASTAT – delle cessioni.

26 – giovedì – Ultimo giorno per la regolarizzazione dell’acconto IVA relativa all’anno 2023 non effettuato entro il 27 dicembre 2022, con ravvedimento operoso.

31 – martedì -Ultimo giorno utile per il versamento del bollo auto.

Febbraio

1°- mercoledì - IVA – Inizio termine per l’invio della dichiarazione IVA 2023 per il 2022 –

16 - giovedì - Versamento IVA relativa alla liquidazione del quarto trimestre dell’anno 2022 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 2022 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 – mercoledì -

-Conguaglio tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d’imposta relative all’anno 2022

Marzo

16 – giovedì - Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d’imposta delle certificazioni uniche – CU – relative ai compensi corrisposti nell’anno 2022 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 2022 da parte dei datori di lavoro - sostituti d’imposta -

-Versamento del saldo IVA anno 2022 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%-

-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 2023

31 – venerdì –Versamento 1^ rata per la regolarizzazione delle irregolarità formali (commi 166-168 Legge di Bilancio 2023);

- versamento della 1^ di 8 rate per ravvedimento speciale delle violazioni tributarie (comma 174 della Legge di Bilancio 2023); rate successive 30 giugno, 30 settembre, 20 dicembre 2023 e 31 marzo di ciascun anno, con pagamento di 1/18 del minimo edittale delle sanzioni;

-versamento della 1^ di 20 rate trimestrali per la regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di accertamento, reclamo, ecc. (commi 220-221, Legge di Bilancio 2023)

Aprile 30 - domenica – 2° maggio - Termine ultimo per l'invio, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione IVA 2023 per l'anno 2022 -

- **Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare 2022 – 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)-**

Maggio

16 - martedì – Versamento IVA relativa alla liquidazione del primo trimestre dell'anno 2023 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 2023 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 -**

31 – mercoledì - Termine ultimo per il versamento della 2^a rata di acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2022/23 da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2022 (*undicesimo mese dalla chiusura dell'esercizio*)-

-**Termine ultimo per l'invio della dichiarazione REDDITI relativa al bilancio chiuso al 30 giugno 2022 –**

- IVA – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 1° trimestre 2023 (*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 2023 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 – venerdì - IMU – Versamento 1^a rata

30 – venerdì - Soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 – Versamento saldo IRPEF, IRES, IRAP relativi all'anno 2022 e 1^a rata di acconto per l'anno 2023 delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI;

- Versamento dell'IVA dovuta sulla dichiarazione IVA annuale 2023 per l'anno 2022, maggiorata degli interessi (0,40%) per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2023 –

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

Agosto

1° agosto martedì - 4 settembre lunedì

-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 - domenica – 21 lunedì - Versamento di imposte IVA (2° trimestre 2023), contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali con rate in scadenza tra il 1° ed il 20 agosto 2023, senza maggiorazione-

Settembre

4 – lunedì - IVA – Comunicazione all’Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 2° trimestre 2023 (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 2023 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 - 2023 – Dichiarazione dei redditi per l’anno 2022 -

Ottobre

31 – martedì - 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 2022 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 2023 – **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 – giovedì - IVA – Comunicazione all’Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 3° trimestre 2023 (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 2023 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)-

- **Versamento IVA** relativa alla liquidazione del 3°trimestre dell’anno 2023 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 2023 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 2023 per l’anno 2022 da parte dei soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022 –**

- **Presentazione in via telematica della dichiarazione REDDITI 2023 per il 2022 Persone Fisiche**

-**Versamento della 2^ rata di acconto 2023 – IRES e IRAP – da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022 (entro l’undicesimo mese successivo alla chiusura dell’esercizio) e dell’IRPEF (Redditi persone fisiche).**

Dicembre

16 sabato – 18 lunedì - IMU – Versamento saldo

27 mercoledì - IVA – Versamento acconto anno 2024

30 -Versamento IRES – IRAP a saldo 2022-2023 e 1^ rata acconto 2023-24 per i soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2023 (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 2024

28 – IVA - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 4° trimestre 2023 (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