

# SCADENZARIO FISCALE PER IL MESE DI

Agosto - Settembre 2024

**Approfondimento su:** Le novità di luglio sui bilanci degli ETS

**Agosto 2024**

*Giov.15*

**Iva**

## **Registrazione**

Termine ultimo per l'annotazione delle operazioni attive del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA, da parte dei contribuenti semplificati.

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

## **Associazioni sportive dilettantistiche**

**Registrazioni** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione, di cui all'art.1 della L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

## **Fattura cumulativa**

Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

## **Registrazione**

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

## *Ven.16*

### **Imposte dirette - Versamento ritenute**

Oggi è il termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.

### **INPS Gestione separata**

Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.

### **IVA Liquidazione e versamento**

Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

### **Lettera d'intento Comunicazione**

Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

### **Imposta sugli intrattenimenti - versamento**

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

### **Inps**

### **Contributi previdenziali ed assistenziali**

Versamento dei contributi relativi al mese precedente, mediante il Mod. F24.

*Mar.20*

### **Imposte dirette**

Termine per effettuare il versamento del saldo 2023 e/o del 1° acconto 2024 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi (per le persone fisiche, le società di persone e i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio entro il 30.04.2023) o della 1ª rata delle stesse in caso di rateizzazione, con l'applicazione della maggiorazione. Termine di versamento delle imposte per gli eredi di persone decedute nel 2023 o entro il mese di febbraio 2024, con la maggiorazione.

*Ven.30*

### **Imposta di registro contratti di locazione**

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

*Sab.31\**

### **Iva**

#### **Fattura differita**

Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

#### **Registrazione, fatturazione**

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni attive svolte nel mese.

#### **Enti non commerciali**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

*Inps*

## **Denuncia contributiva**

Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. D.M. 10/2).

## **Flusso UniEmens**

Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.

**Settembre 2024**

*Dom.15\**

**Iva**

## **Registrazione**

Termine ultimo per l'annotazione delle operazioni attive del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA, da parte dei contribuenti semplificati.

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

## **Associazioni sportive dilettantistiche**

**Registrazioni** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione, di cui all'art.1 della L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

## **Fattura cumulativa**

*Notiziario Fitel*

Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

### **Registrazione**

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

*Lun.16*

### **Imposte dirette - Versamento ritenute**

Oggi è il termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.

### **INPS Gestione separata**

Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.

### **IVA Liquidazione e versamento**

Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

### **Lettera d'intento Comunicazione**

Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

### **Imposta sugli intrattenimenti - versamento**

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

### **Inps**

### **Contributi previdenziali ed assistenziali**

Versamento dei contributi relativi al mese precedente, mediante il Mod. F24.

*Lun.30*

### **Imposta di registro contratti di locazione**

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

*Lun.30*

**Iva**

### **Fattura differita**

Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

### **Registrazione, fatturazione**

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni attive svolte nel mese.

### **Enti non commerciali**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

*Inps*

### **Denuncia contributiva**

Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. D.M. 10/2).

## Flusso UniEmens

Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.

*\* L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.*

### Le novità di luglio sui bilanci degli ETS

Le modifiche apportate dall'art. 4 della legge 104/2024, pubblicata in Gazzetta Ufficiale lo scorso 19.07.2024, produrrà effetti sensibili in tema di bilancio a decorrere dall'esercizio successivo.

L'art. 4 L. 104/2024 modifica alcune disposizioni contenute nel D.Lgs. 117/2017 (riguardante la generalità degli enti qualificabili come ETS), aprendo in particolare per quanto riguarda le attività diverse (regolamentate dall'art. 6 dello stesso D.Lgs. 117/2017) alle agevolazioni riservate agli enti sportivi dilettantistici introdotte dal D.Lgs. 36/2021 (come modificato dal D.Lgs. 163/2022 e dal D.Lgs. 120/2023), da oggi regolamentate anche per gli ETS che dovessero optare per la doppia qualifica svolgendo tra le attività di interesse generale quella di natura sportiva individuata dall'art. 5, lett. t) D.Lgs. 117/2017.

In presenza della qualifica di ETS (per le stesse da considerare prevalente ai sensi di quanto previsto dell'art. 6, c. 2 D.Lgs. 36/2021) e col vincolo di utilizzo dei proventi in ambito sportivo, gli enti dal prossimo 3.08.2024 potranno godere dell'esclusione dal computo delle attività diverse dei proventi da sponsorizzazione, promo pubblicitari, da attività di cessione di diritti e di indennità per la formazione degli atleti, oltre che di quelli derivanti dalla gestione di impianti sportivi e strutture.

La disposizione, in linea con quanto già affermato dall'art. 9 D.Lgs. 36/2021 per gli enti sportivi, si inserisce in parziale deroga alle disposizioni introdotte per gli ETS dal Decreto 107/2021 relativamente alla gestione delle attività diverse svolte ai sensi dell'art. 6 D.Lgs. 117/2017.

Appare logico pensare che la disposizione sia comunque dal punto di vista fiscale da considerare limitata al solo ambito sportivo.

Per quanto riguarda il bilancio, le novità in materia di deposito per i soli ETS prevedono l'introduzione di un termine mobile per l'invio dei rendiconti e dei bilanci al RUNTS, che dovranno essere trasmessi entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, termine sostitutivo di quello fisso del 30.06 previsto originariamente, con una ulteriore previsione (limitata agli ETS con "attività commerciale") di un termine di deposito di 60 giorni dall'approvazione, e adempimento da effettuare presso il Registro delle Imprese.

In tema di redazione del bilancio, le semplificazioni riguardano innanzitutto la possibilità di adozione del bilancio nella forma di rendiconto per cassa con entrate e uscite in forma aggregata, in deroga alle disposizioni di cui al D.M. 5.03.2020 introduttivo della modulistica standard, limitatamente ai casi in cui i proventi, comunque denominati, siano pari o inferiori a 60.000 euro.

Inoltre, il limite massimo dei proventi, comunque denominati, entro il quale è consentito redigere il bilancio annuale nella forma del rendiconto per cassa, viene elevato in misura non superiore a 300.000

euro (dagli attuali 220.000), limitando tuttavia la disposizione ai soli enti privi di personalità giuridica. Il che, se da un lato appare lineare con le disposizioni relative al patrimonio minimo ed al fondo di dotazione contenute in particolare nell'art. 22 D.Lgs. 117/2017, dall'altro sembrerebbe voler indirizzare l'ente (sia per le responsabilità patrimoniali derivanti dall'azione degli amministratori che per le mere necessità di rendicontazione e trasparenza) ad una attenta valutazione sulla scelta di procedere verso l'attribuzione della personalità giuridica ovvero, anche in assenza della stessa, a optare per la redazione di un bilancio per competenza.

Altre novità riguardano la gestione delle assemblee degli associati in via telematica, da considerare sempre consentita in assenza di una previsione statutaria contraria (comunque lecita). La regolamentazione della strutturazione, della partecipazione e del voto telematico per gli associati segue, in aderenza al principio generale (richiamato dall'art. 3 D.Lgs. 117/2017) le regole in materia di società di capitali.