

IL REGIME FISCALE AGEVOLATO

La legge 398/91

a cura di: Alberto dott. Rigotto



Introduzione

- Associazione sportiva dilettantistica con personalità giuridica
- Associazione sportiva dilettantistica senza personalità giuridica
- Società sportiva dilettantistica

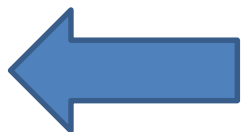
3 forme giuridiche in cui è possibile esercitare l'attività sportiva dilettantistica

I primi adempimenti

- Redazione dell'**ATTO COSTITUTIVO**
- Redazione dello **STATUTO**
- Iscrizione al **CONI**
- Registrazione **ATTO COSTITUTIVO E STATUTO**
- Richiesta **ATTRIBUZIONE PARTITA IVA**

ATTO COSTITUTIVO

- **FORMA**
 - atto pubblico
 - scrittura privata con firme autenticate
 - scrittura privata registrata
- **CONTENUTI**
 - denominazione sociale
 - sede legale
 - dati dei soci fondatori



STATUTO

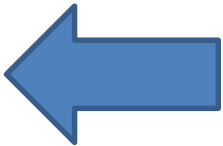
CONTENUTI

- denominazione e oggetto sociale
- attribuzione della rappresentanza legale
- assenza di fini di lucro
- proventi delle attività non possono essere divisi fra gli associati
- norme sull'ordinamento interno
- obbligo di redazione dei rendiconti economico-finanziari e modalità di approvazione
- obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento

STATUTO

SOCIETA' SPORTIVE DI CAPITALI

- il divieto per gli amministratori di ricoprire cariche sociali in altre società o associazioni sportive dilettantistiche
- l'obbligo di osservare le disposizioni del CONI e i regolamenti emanati dalle Federazioni Nazionali

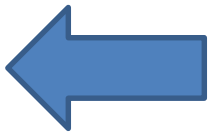


CONI

ISCRIZIONE

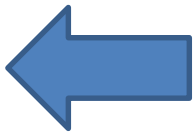
- Riconoscimento *status* “associazione o società sportiva”
- Agevolazioni fiscali

<http://www.coni.it>



REGISTRAZIONE ATTO COSTITUTIVO E STATUTO

- Dove? *All'Ufficio locale competente dell'Agenzia delle Entrate*
- Quanto? *Pagamento imposta di registro (misura fissa) € 168,00*



ATTRIBUZIONE PARTITA IVA E CODICE FISCALE

AA7/10



DOMANDA DI ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE E
DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O
CESSAZIONE ATTIVITÀ AI FINI IVA

(SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE)

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Pagina n.

--	--	--	--

QUADRO A
TIPO DI DICHIARAZIONE

1	INIZIO ATTIVITÀ CON ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE E PARTITA IVA				DATA INIZIO		
ESTREMI REGISTRAZIONE DELL'ATTO COSTITUTIVO (v. istruzioni)	DATA DI REGISTRAZIONE	UFFICIO	NUMERO	SOTTO NUMERO	SERIE		
2	INIZIO ATTIVITÀ CON ATTRIBUZIONE DI PARTITA IVA (per soggetti già in possesso del numero di codice fiscale)				DATA INIZIO		
	C	CODICE FISCALE			DATA INIZIO		
3	VARIAZIONE DATI				DATA VARIAZIONE		
		PARTITA IVA			DATA VARIAZIONE		
4	CESSAZIONE ATTIVITÀ				DATA CESSAZIONE		
	P	PARTITA IVA			DATA CESSAZIONE		
5	RICHIESTA DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI CODICE FISCALE E PARTITA IVA						

IL REGIME FISCALE AGEVOLATO

Da cosa si è esonerati?

- Tenuta delle scritture contabili
- Presentazione della dichiarazione IVA
- Emissione scontrini e/o ricevute fiscali
- Esonero redazione inventario e bilancio
- Esonero fatturazione e registrazione (eccetto sponsorizzazioni, cessione di diritti radio-TV, pubblicità)

Cosa è obbligatorio?

- Conservare e numerare le fatture emesse e di acquisto
- Annotare i corrispettivi e gli altri proventi conseguiti nell'esercizio d'attività commerciali
- Versare trimestralmente l'IVA
- Tenere il Libro Soci e il Libro Verbali Assemblee
- Presentare la Dichiarazione dei Redditi e il Modello 770 (nei casi in cui è previsto)
- Registro IVA Associazioni sportive previsto dal Decreto Ministeriale 11/2/1997

LE CONDIZIONI PER ACCEDERE

Requisito oggettivo:

➤ Associazioni già costituite: nel periodo di imposta precedente, i proventi < € 250.000,00

➤ Associazioni di nuova costituzione:

devono riportare il limite massimo dei proventi, al periodo intercorrente fra la data di costituzione e il termine dell'esercizio, computandolo a giorni

Proventi < € 250.000,00

LE CONDIZIONI PER ACCEDERE

Requisito soggettivo:

- Assenza di fine di lucro
- Svolgimento di attività sportiva dilettantistica (riconosciuta dal CONI)
- Affiliazione a Federazioni sportive nazionali o Enti di promozione sportiva

AGEVOLAZIONI – Le imposte dirette

N.B. Le associazioni sportive, anche se svolgono attività commerciale, non possono mai perdere la qualifica di “ente non commerciale”.

Pertanto, anche quando non disporranno della facoltà di usufruire delle agevolazioni della legge n. 398 del 1991, potranno sempre determinare il reddito in maniera forfetaria con i coefficienti previsti per gli enti non commerciali.

Questo non vale per le società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali che, anche se non perseguono il fine di lucro, mantengono, dal punto di vista fiscale, la natura commerciale.

IRAP

Associazione solo attività istituzionale:

- IRAP = Retribuzioni per lavoro dipendente
+ compensi per prestazione occasionale

Associazione attività commerciale (regime 398):

- IRAP = Reddito ai fini IRES (coefficiente 3%)
 - + retribuzioni personale dipendente
 - + compensi erogati per prestazioni di lavoro autonomo
 - + interessi passivi
 - deduzione forfettaria € 7.350



base imponibile x 3,90% (o altra aliquota prevista da legge regionale)

AGEVOLAZIONI – Le imposte indirette

IVA sugli acquisti —————> detraibile se:

- tutti i documenti d'acquisto sono stati conservati;
- i beni e i servizi acquistati sono inerenti all'attività d'impresa;
- l'attività commerciale è gestita con contabilità separata rispetto a quella istituzionale;
- la contabilità è tenuta in modo corretto e trasparente

AGEVOLAZIONI – Le imposte indirette

Determinazione dell'IVA: 2 regimi forfetari

Regime forfetario previsto dalla legge 398/91 (ASD con proventi <250.000,00 euro)	Regime forfetario previsto per le attività spettacolistiche (ASD con volume d'affari fino 25.822,84 euro)
50% IVA a debito: attività commerciali connesse a scopi istituzionali	Base imponibile = 50% corrispettivi riscossi.
90% IVA a debito: sponsorizzazione	
2/3 IVA a debito: cessione o concessione di diritti di ripresa televisiva o trasmissione radiofonica	

AGEVOLAZIONI – Le imposte indirette

- **IMPOSTA DI REGISTRO:** misura fissa, € 168,00
- **TASSE CONCESSIONI GOVERNATIVE:** non dovute
- **IMPOSTA DI BOLLO:** esenzione per Federazioni sportive e gli Enti di promozione sportiva riconosciute dal CONI

A.S.D. ZETA
Via Udine, 90
33052 – Cervignano del Friuli (UD)
C.F. e P. IVA 012345678912

FATTURA N° 01

DATA
19 - 01 - 2013

Spett.le

ABC srl
Sede legale
Viale Roma, 95
20121 MILANO

P.IVA: 028886474513

FATTURA PER PUBBLICITA' STAGIONE 2012-2013

IMPONIBILE	€ 1.000,00
IVA 21%	€ 210,00
TOTALE	€ 1.210,00

CONDIZIONI DI PAGAMENTO:
BANCA D'APPOGGIO:

bonifico bancario
BANCA X - Ag. UDINE

IBAN

IT00000000000000000000000000

A.S.D. ZETA
Via Udine, 90
33052 – Cervignano del Friuli (UD)
C.F. e P. IVA 012345678912

FATTURA N° 02

DATA
26 - 01 - 2013

Spett.le

CBA srl
Sede legale
Viale Roma, 95
20121 MILANO

P.IVA: 028886474513

FATTURA PER SPONSORIZZAZIONE STAGIONE 2012-2013

IMPONIBILE	€ 30.000,00
IVA 21%	€ 6.300,00
TOTALE	€ 36.300,00

CONDIZIONI DI PAGAMENTO: bonifico bancario
BANCA D'APPOGGIO: BANCA X - Ag. UDINE

IBAN **IT00000000000000000000000000000000**

I CHIOSCHI

	COMPETIZIONE	AVVERSARIO	DATA	CHIOSCO
1	CAMPIONATO	SQUADRA ALFA	12/01/2013	€ 180,00
2	CAMPIONATO	SQUADRA BETA	19/01/2013	€ 200,00
3	COPPA ITALIA	SQUADRA GAMMA	26/01/2013	€ 390,00
4	CAMPIONATO	SQUADRA DELTA	02/02/2013	€ 35,00
5	CAMPIONATO	SQUADRA ALFA	09/02/2013	€ 63,00
6	CAMPIONATO	SQUADRA GAMMA	23/02/2013	€ 31,00
7	COPPA ITALIA	SQUADRA BETA	02/03/2013	€ 290,00
8	CAMPIONATO	SQUADRA DELTA	09/03/2013	€ 175,00
9	CAMPIONATO	SQUADRA ALFA	16/03/2013	€ 190,00

I CHIOSCHI - SCORPORO

	DATA	TOTALE	IMPONIBILE	IVA
1	12/01/2013	€ 180,00	€ 163,64	€ 16,36
2	19/01/2013	€ 200,00	€ 181,82	€ 18,18
3	26/01/2013	€ 390,00	€ 354,55	€ 35,45
4	02/02/2013	€ 35,00	€ 31,82	€ 3,18
5	09/02/2013	€ 63,00	€ 57,27	€ 5,73
6	23/02/2013	€ 31,00	€ 28,18	€ 2,82
7	02/03/2013	€ 290,00	€ 263,64	€ 26,36
8	09/03/2013	€ 175,00	€ 159,09	€ 15,91
9	16/03/2013	€ 190,00	€ 172,73	€ 17,27
	IMPONIBILE GENNAIO	€ 700,00		
	IVA 10% GENNAIO	€ 70,00		
	IMPONIBILE FEBBRAIO	€ 117,27		
	IVA 10% FEBBRAIO	€ 11,73		
	IMPONIBILE MARZO	€ 595,45		
	IVA 10% MARZO	€ 59,55		

RIADRO A

PUBBLICITÀ

SPONSORIZZAZIONI

CHIOSCHI

Data	Operazioni €	ALIQUOTA 21 %		ALIQUOTA 21 %		ALIQUOTA 10 %		ALIQUOTA %		TOTALE	
		Importo imponibile	Iva	Importo imponibile	Iva	Importo imponibile	Iva	Importo imponibile	Iva	Importo imponibile	Iva
GENNAIO	Corrispettivi	1.000,00	210,00	30.000,00	6.000,00	700,00	70,00			31.700,00	6.280,00
	Iva Forfetaria detraibile	50 %	105,00	10 %	600,00	50 %	35,00				740,00
FEBBRAIO	Corrispettivi	3.000,00	630,00	15.200,00	3.192,00	117,27	11,73			18.317,27	3.833,73
	Iva Forfetaria detraibile	50 %	315,00	10 %	319,20	50 %	5,87				640,07
MARZO	Corrispettivi	2.500,00	525,00	6.000,00	1.260,00	595,45	59,55			9.095,45	1.844,55
	Iva Forfetaria detraibile	50 %	262,50	10 %	126,00	50 %	29,78				418,28

Alberto dott. Rigotto



IL REGISTRO IVA

OPERAZIONI		Operazioni non rilevanti ai fini IVA	TOTALE (netto IVA)	Liquidazione IVA €	
Esenti	Non imponibili				
		T	R		
				84 PER CESSURA PRECEDENTE (col. 4)	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 PER PERIODI ESTERNE	VERSAMENTO DI
				84 A CREDITO A DEBITO DEL PERIODO PRECEDENTE	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 A CREDITO A DEBITO	VERSAMENTO DI
				84 PER CESSURA OPERAZIONI (col. 4)	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 PER PERIODI ESTERNE	VERSAMENTO DI
				84 A CREDITO A DEBITO DAL PERIODO PRECEDENTE	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 A CREDITO A DEBITO	VERSAMENTO DI
				84 PER CESSURA OPERAZIONI (col. 4)	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 PER PERIODI ESTERNE	VERSAMENTO DI
				84 A CREDITO A DEBITO DAL PERIODO PRECEDENTE	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 A CREDITO A DEBITO	VERSAMENTO DI
				84 PER CESSURA OPERAZIONI (col. 4)	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 PER PERIODI ESTERNE	VERSAMENTO DI
				84 A CREDITO A DEBITO DAL PERIODO PRECEDENTE	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 A CREDITO A DEBITO	VERSAMENTO DI
				84 PER CESSURA OPERAZIONI (col. 4)	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 PER PERIODI ESTERNE	VERSAMENTO DI
				84 A CREDITO A DEBITO DAL PERIODO PRECEDENTE	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 A CREDITO A DEBITO	VERSAMENTO DI
				84 PER CESSURA OPERAZIONI (col. 4)	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 PER PERIODI ESTERNE	VERSAMENTO DI
				84 A CREDITO A DEBITO DAL PERIODO PRECEDENTE	ESTREMI DEL VERSAMENTO
				84 A CREDITO A DEBITO	VERSAMENTO DI

BIBLIOGRAFIA

- *“Le agevolazioni fiscali a favore dell’attività sportiva dilettantistica” – Agenzia delle Entrate*