

GUIDA AGLI ADEMPIMENTI FISCALI E TRIBUTARI DELLE SOCIETA' ED ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Costituzione delle associazioni sportive affiliate

L'art.90 della legge Finanziaria 2003 (Legge n.289 del 27/12/2002), ha regolamentato le modalità in base alle quali

può essere esercitata l'attività sportiva dilettantistica, prevedendo due tipologie giuridiche:

- associazioni sportive dilettantistiche:
 - riconosciute
 - non riconosciute
- società di capitali distinte in:
 - società per azioni
 - società in accomandita per azioni
 - società a responsabilità limitata
 - società cooperative

FASI PER LA COSTITUZIONE DI UNA ASSOCIAZIONE SPORTIVA:

- **REDAZIONE ATTO COSTITUTIVO E STATUTO AGGIORNATO IN BASE ALLE DISPOSIZIONI DEL D.Lgs. 460/97**
- **REGISTRAZIONE DELL'ATTO COSTITUTIVO E DELLO STATUTO IN DUE COPIE IN BOLLO PRESSO UFFICIO REGISTRO ATTI PRIVATI CON PAGAMENTO QUOTA FISSA.**
- **RICHIESTA CODICE FISCALE (ATTIVITÀ NON COMMERCIALE) ALL'UFFICIO IMPOSTE DIRETTE INDICANDO IL CODICE 92.62.1**
- **ACQUISTO LIBRI VERBALI ASSEMBLEE E SEDUTE DEL CONSIGLIO.**

Atto Costitutivo

- Può essere redatto in forma di atto pubblico o scrittura privata con firme autenticate (per le quali è richiesta la presenza del notaio) o in forma di scrittura privata registrata (che non richiede la presenza del notaio).
- All'atto costitutivo deve essere allegato lo statuto che costituisce il documento che regola la vita interna dell'associazione.
- L'atto costitutivo e lo statuto devono essere registrati all'ufficio del registro Atti Privati in modo da dare ufficialità alla nascita dell'associazione.

Statuto

- Deve contenere, per poter usufruire dei benefici fiscali previsti dal legislatore per le associazioni sportive, le seguenti disposizioni:
 1. divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi di riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;
 2. obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'art. 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, salvo diversa destinazione imposta dalla legge;

Statuto – segue

- 3. disciplina uniforme del rapporto associativo, esclusione della temporaneità alla partecipazione della vita associativa, diritto di voto solo per i soci o partecipanti maggiorenni d'età per l'approvazione delle modifiche dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;**
- 4. obbligo di redigere e approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;**

Statuto – segue

- 5. eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo, sovranità dell'assemblea dei soci, associati e partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti;**
- 6. intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti per causa di morte e non rivalutabilità della stessa**

Svolgimento attività commerciale

- **Richiesta partita IVA**
- **Opzione per legge 398/91**
- **Comunicazione agenzia delle entrate**
- **Comunicazione SIAE**

Regimi Contabili

- regime forfetario di cui alla 398/91.
- regime ordinario;
- regime semplificato;
- regime forfetario di cui all'art. 109-bis, D.P.R. 917/1986;.

Regime legge 398/91

- **Proventi Commerciali non superiori ad euro 250.000,00;**
- **Opzione vincolante per 5 anni**
- **Determinazione forfettaria IVA e imponibile fiscale**
- **Esonero tenuta scritture contabili**
- **Esonero presentazione D.IVA**

Legge 398/91: Imponibile Forfettario

- **IVA:**

- **50% IVA determinata sulle fatture emesse per proventi commerciali, inclusa pubblicità, in ciascun trimestre;**
- **90% IVA determinata sulle fatture emesse oer sponsorizzazioni;**
- **2/3 IVA sulle fatture emesse per cessione diritti televisivi.**
- **Assoluta indetraibilità dell'IVA sugli acquisti;**
- **Versamento trimestrale senza maggiorazione 1%**

Legge 398/91: Imponibile Forfettario

- **Ires**

- Imponibile pari al 3% dei proventi commerciali.

- **Irap**

- Imponibile pari a quello Ires sommando i costi indetraibili ai fini Irap (costo personale).

Libri sociali per la 398/91

- **Registro IVA dei contribuenti minimi per annotare le fatture vendita**
- **Libro Soci**
- **Libro Verbali Assemblea**
- **Libro Verbali consiglio direttivo**

Agevolazioni per associazioni sportive dilettantistiche

Art. 25, co. 2, L. 133/1999

- **Le agevolazioni si applicano alle associazioni sportive che hanno optato per la legge 398/91**
 - ricavi conseguiti con lo svolgimento di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali;
 - raccolte pubbliche di fondi effettuate nel rispetto dell'art. 108, co. 2-bis, D.P.R. 917/1986;
 - proventi pubblicitari raccolti in occasione di manifestazioni sportive per un massimo di due eventi l'anno e per un ammontare massimo di €51.645,69 annui.

Ricavi connessi all'attività commerciale

- **somministrazione di alimenti e bevande;**
- **vendita materiale sportivo e gadget;**
- **sponsorizzazioni;**
- **cene sociali;**
- **lotterie.**

Obblighi per usufruire delle agevolazioni

- ***Obbligo di apertura di un conto corrente bancario o postale.***
- ***Tutti gli incassi e i pagamenti superiori ad euro 516,46 devono transitare sui conti correnti dell'associazione***

Conseguenze mancata osservanza obblighi

- **Versamenti a favore dell'associazione:**
 - Indeducibilità del costo per il soggetto erogante
 - Imponibilità piena per l'associazione

Conseguenze mancata osservanza obblighi

- **Pagamenti effettuati dall'associazione:**
 - **Imponibilità e tassazione per il percipiente**
 - **Decadenza benefici legge 398 e applicazione sanzione**

Tabella riassuntiva

Attività	Ai fini IRES/IRAP	Ai fini I.V.A	Adempimento
Proventi istituzionali	Non produc. reddito	Non producono ricavi	Rend. finale e contab. peridica
Prov.Spett.Sport. (Biglietteria)	Imponibile 3%	Detr. Forf. 50 %	Ann.mensile, Vers.tr. F24
Proventi commerciali	Imponibile 3%	Detr. Forf. 50 %	Ann.mensile, Vers.tr. F24
Proventi per sponsorizzazioni	Imponibile 3%	Detr. Forf. 10 %	Ann.mensile, Vers.tr. F24
Proventi da diritti di ripresa	Imponibile 3%	Detr. Forf. 33 %	Ann.mensile, Vers.tr. F24

Compensi erogati

Presupposti soggettivi

- atleti dilettanti;
- allenatori dilettanti;
- giudici di gara;
- commissari speciali preposti agli arbitri;
- dirigenti che consentono il regolare svolgimento delle manifestazioni sportive dilettantistiche;
- medici sportivi;
- massaggiatori.
- ogni altro soggetto la cui opera è indispensabile allo svolgimento della attività sportiva.
- nonché altri soggetti che svolgono attività amministrativa gestionale connessa alle attività istituzionali dall'associazione.

Compensi erogati

- **Presupposti oggettivi**
 - rimborsi forfetari;
 - compensi;
 - premi;
 - indennità di trasferta

Limiti compensi

- I rimborsi forfetari, i compensi e le indennità fino ad un importo non superiore ai 7.500,00 euro annui sono esclusi dalla base imponibile IRE;
- I rimborsi forfetari, i compensi e le indennità oltre i 7.500,00 euro e fino ad un importo di euro 28.158,28 sono assoggettati ad una ritenuta a titolo di imposta pari al 23 % oltre l'addizionale regionale pari allo 0,9%;
- I rimborsi forfetari, i compensi e le indennità oltre un importo di euro 28.158,28 sono assoggettati ad una ritenuta a titolo di acconto pari al 23%