Sicilia – aprile 2020

PERCORSO

SULL'AMMINISTRAZIONE

DELLO SPORT DILETTANTISTICO

IL FALDONE dell'Associazione

- ATTO COSTITUTIVO
- STATUTO
- CODICE FISCALE (APERTURA E VARIAZIONI)
- REGISTRO CONI 2.0
- EAS

IMPORTANTISSIMO: e.a.s.

- Sono esonerati dalla comunicazione dei dati: gli enti associativi dilettantistici iscritti nel registro del Coni che non svolgono attività commerciale
- Possono presentare il modello Eas con modalità semplificate i seguenti enti: le associazioni e società sportive dilettantistiche riconosciute dal Coni…

IL FALDONE dell'Associazione

- LIBRI SOCIALI
- DOMANDA DI AMMISSIONE
- PRIMANOTA
- ARCHIVIO DELLE SPESE
- RICEVUTE DEGLI INCASSI

I SOLDI dell'Associazione

- I PRESTITI
- QUOTA D'ISCRIZIONE SOCIETA'
- QUOTA SOCIALE ANNUA
- QUOTA DI ISCRIZIONE ALL'ATTIVITA'
- QUOTA (PERIODICA) ATTIVITA'
- QUOTA LIBERALE O LIBERALITA'
- QUOTA RACCOLTA FONDI

ART. 148 TUIR – la Bibbia

1. Non è considerata commerciale l'attività svolta nei confronti degli associati o partecipanti, in conformità alle finalità istituzionali, dalle associazioni, dai consorzi e dagli altri enti non commerciali di tipo associativo. Le somme versate dagli associati o partecipanti a titolo di quote o contributi associativi non concorrono a formare il reddito complessivo.

2. Si considerano tuttavia effettuate nell'esercizio di attività commerciali, …, le cessioni di beni e le prestazioni di servizi agli associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici, compresi i contributi e le quote supplementari determinati in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto. Detti corrispettivi concorrono alla formazione del reddito complessivo come componenti del reddito di impresa o come redditi diversi secondo che le relative operazioni abbiano carattere di abitualità o di occasionalità. (POTREMMO ANDARCENE A CASA)

ART. 148 TUIR – la Bibbia

3. **Per le associazioni … sportive dilettantistiche… non si considerano commerciali le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali, effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti, associati o partecipanti, di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali…**

ART. 148 TUIR – la Bibbia

4. **La disposizione del comma 3 non si applica per le cessioni di beni nuovi prodotti per la vendita, per le somministrazioni di pasti**, …, né per le prestazioni effettuate nell'esercizio delle seguenti attività:

a) **gestione di spacci aziendali e di mense;**

b) organizzazione di viaggi e soggiorni turistici;

c) gestione di fiere ed esposizioni a carattere commerciale;

d) **pubblicità commerciale;**

e) telecomunicazioni e radiodiffusioni circolari.

ART. 148 TUIR – la Bibbia

5. **Per le associazioni di promozione sociale** ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, **le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, non si considerano commerciali, anche se effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici, la somministrazione di alimenti e bevande effettuata, presso le sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale, da bar ed esercizi similari e l'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici, sempreché le predette attività siano strettamente complementari a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e siano effettuate nei confronti degli stessi soggetti indicati nel comma 3.**

Personaggi ed interpreti

- CONSIGLIERI
- ISTRUTTORI
- COLLABORATORI
- SOCI
- PRATICANTI
- SOSTENITORI

L'associazione (amministrativamente parlando)

- LE PERSONE
- L'UTENZA
- ACQUISTI DI MATERIALE
- ATTREZZATURE
- DOCUMENTI COMMERCIALI E FATTURE
- STRUTTURA E SUE SPESE
- IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE
- IMPREVISTI

DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI

(ALL'ATTENZIONE DI SOCI E AMMINISTRATORI)

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

ASSEGNAZIONE DI BENI E SERVIZI

COMPENSI

LOCAZIONE

BILANCIO E RENDICONTO

INTROITI

- quote associative
- iscrizioni attività
- quote ed introiti attività
- liberalità
- raccolta fondi
- contributi
- Anticipazioni e fidi

BILANCIO E RENDICONTO

IMPIEGHI

- Acquisti di materiale
- Acquisti di attrezzature
- Iscrizioni federali e tasse gara
- Spese di trasferta attività
- Spese istituzionali
- Spese sanitarie
- Spese di manutenzione
- Locazioni
- Utenze
- Compensi
- Imposte e tasse
- Consulenze
- Restituzione anticipazioni fidi

BILANCIO E RENDICONTO

- **Saldi** finanziari al 31/12/2019
  - INTROITI 2020
  - IMPIEGHI 2020
- **Avanzo o disavanzo gestione 2020**
- **Saldi** finanziari al 31/12/2020

PREVISIONE - - BUDGET

Bilancio di previsione

Principio di pareggio

COMPITI DELL'ASSEMBLEA

COMPITI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

COMPITI DEL PRESIDENTE

"compiti del segretario"

CALENDARIO FISCALE (senza partita iva)

- Certificazioni uniche
- Eas
- Pubblicazione proventi pubblici
- 770
- Irap

La partita iva

- ATTIVITA' COMMERCIALE
- RICHIESTA E VARIAZIONI NUMERO P. IVA
- REGIME IVA
- REGISTRI
- ESIGENZA
- SDI
- REGISTRATORE TELEMATICO

La partita iva

CALENDARIO FISCALE

- DICHIARAZIONE IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE
- EAS
- MODELLO ENC
- MODELLO IRAP
- 770
- CONSERVAZIONE FATTURE ELETTRONICHE

La partita iva

- FUNZIONAMENTO IVA (IVA DA IVA COMMERCIALE) DPR633/72
- FUNZIONAMENTO IRES (SU ATTIVITA' COMMERCIALE)
- ARTICOLO 145 TUIR
- FUNZIONAMENTO IRAP (SU ATTIVITA' COMMERCIALE E NON COMMERCIALE)

Regime 398/91 (siae)

- COMUNICAZIONE SIAE
- Opzione VO
- Eas
- VOLUME D'AFFARI
- REGISTRO IVA MINORI **D.M. 11 Febbraio 1997**
- Comportamenti concludenti

Circolare Agenzia Entrate 18°/2018 – il Vangelo

CIRCOLARE N. 18/E

Direzione Centrale Coordinamento Normativo

Roma, 1° agosto 2018

OGGETTO: *Questioni fiscali di interesse delle associazioni e delle società sportive dilettantistiche di cui all'articolo 90 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, emerse nell'ambito del Tavolo tecnico tra l'Agenzia delle entrate ed il Comitato Olimpico Nazionale Italiano.*

Circolare Agenzia Entrate 18°/2018 – il Vangelo

1. LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE E LE SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE SENZA FINI DI LUCRO

2. QUALIFICAZIONE TRIBUTARIA DELLE ASSOCIAZIONI E DELLE SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE SENZA FINI DI LUCRO

3. IL REGIME FISCALE AGEVOLATO DI CUI ALLA LEGGE 16 DICEMBRE 1991, N. 398

4. L'AGEVOLAZIONE DI CUI ALL'ARTICOLO 148, COMMA 3, DEL TUIR

Circolare Agenzia Entrate 18°/2018 – il Vangelo

5. EFFETTI DELLA RIFORMA DEL TERZO SETTORE SULL'APPLICABLITA' DEL REGIME FISCALE DI CUI ALLA LEGGE N. 398 DEL 1991 E DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI ALL'ART. 148, COMMA 3, DEL TUIR

6. QUESTIONI CONNESSE ALL'APPLICAZIONE DEL REGIME FISCALE DI CUI ALLA LEGGE N. 398 DEL 1991

7. QUESTIONI CONNESSE ALL'APPLICAZIONE DELL'ARTICOLO 148, COMMA 3, DEL TUIR

8. ESENZIONE DALL'IMPOSTA DI BOLLO

PRINCIPALI PUNTI DI CHIARIMENTO della circolare 18 e

- Esonero delle scriture contabili (regime 398/91)
- Esonero certificazione scontrini e ricevute (regime 398/91)
- Esonero obblighi dichiarazione iva (regime 398/91)
- Conservazione in progressione delle fatture di acquisto (di cortesia)
- Tenuta registro modello DM 11/2/1997 (regime 398/91)
- Registro di cassa (controllo Euro 1.000)

PRINCIPALI PUNTI DI CHIARIMENTO della circolare 18 e

- Due raccolte fondi annuali di massimo Euro 51.645 con attività commerciale connessa allo scopo istituzionale e raccolte fondi con vendita di beni o servizi di modico valore e con redazione di separato rendiconto

- I corrispettivi in diretta attuazione degli scopi istituzionali, ricevuti da iscritti, associati, o partecipanti di altre associazioni affiliati e/o tesserati ad una unica organizzazione nazionale non sono imponibili IRES

PRINCIPALI PUNTI DI CHIARIMENTO della circolare 18 e

ATTIVITA' CONNESSE NON COMMERCIALI

- Somministrazione legata alla vita sportiva
- Vendita materiale sportivo
- Formazione e didattica sportiva
- Preparazione e <u>assistenza</u> attività sportiva disciplinata dal Coni

PRINCIPALI PUNTI DI CHIARIMENTO della circolare 18 e

CONTRIBUTI PUBBLICI

Contributi a fondo perduto (NO IRES – NO IVA)

Contributi corrispettivi (NO IRES – SI IVA)

I COMPENSI PER LE ATTIVITA'SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Fattispecie, norme, prassi e novità

Le collaborazioni

- Questioni annose di carattere normativo
- Questioni di carattere fiscale
- Questioni di carattere previdenziale
- Questioni di carattere ispettivo

Le collaborazioni

- Natura del committente
- Natura dell'attività
- Natura del soggetto

REQUISITO CONI del committente

ART. 90, CO. 18, L. 289/2002 E SUCC. MODIFICHE

- Associazioni sportive dilettantistiche
- Società sportive dilettantische non lucrative
- Federazioni, Enti di promozione sportiva

Natura dell'attività

Finalità:

- Attività sportive dilettantistiche (eventi sportivi)
- Attività didattiche
- Attività formativa

NATURA DELL'ATTIVITA'

- Vincoli (soprattutto in riferimento alla normativa precedente)
- Mero lavoro autonomo
- Titoli qualificanti
- Obiettivi

Soggetti interessati dalla materia

- Atleti
- Allenatori
- Istruttori
- Dirigenti accompagnatori
- Giudici di gara
- commissari

Altri soggetti:

- Custodi, manutentori, addetti alle pulizie
- Assistenti bagnanti, marinai
- Addetti al campo
- Dirigenti non accompagnatori
- Collaboratori di segreteria
- Addetti al ristoro

Distribuzione indiretta di utili!?!

NATURA DEL COMPENSO

- Parametri qualitativi
- Diversità delle fasi lavorative
- Diversità degli ambiti

PRESTAZIONI AMMINISTRATIVE-GESTIONALI

- Limite di € 10.000 con ricevute per esenzione irpef e iva. Poi a fasce.
- Obbligo presso Centri per l'impiego, LUL e buste paga
- Esenzione contributiva ENPALS.

COLLABORATORI NON SPORTIVI DILETTANTI

- Aliquota contributiva ENPALS: 33% + INPS contr. minori per prestazioni assicurative ed assistenziali se lavoratori dipendenti
- Assoggettamento a ritenuta IRPEF (20% se professionista o aliquota progressiva se dipendente/collaboratore)
- IVA 22% se libero professionista (salvo regime forfettario)
- Adempimenti ENPALS (agibilità/dichiarazioni mensili e trimestrali)
- Adempimenti legislazione lavoro (Libro Unico/ Comunicazione Preventiva/busta paga etc)

ALTRE PRESTAZIONI

- Lavoro meramente occasionale ai sensi dell'art. 2222 del c. c. con ritenuta del 20%

- Lavoro subordinato

NORMA FONDAMENTALE

Redditi diversi ai sensi dell'art. 67 comma 1 lettera m dpr 917/86.

da ricordare…

- Incremento soglia da 7.500 a 10.000 EURO
- Seconda soglia fino a 30.568,28 per il 23% a titolo di imposta
- Oltre a titolo d'acconto

Decreti Covid-19 e Sport

- Decreto CURA ITALIA D.M. 18/2020

- Decreto LIQUIDITA' D.M. 23/2020

Decreto CURA ITALIA D.M. 18/2020

- ART. 19-22 Cassa integrazione
- ART. 23-25 Indennità
- ART. 35 Adeguamento statuti ETS e proroga bilanci 31/10/2020 (no asd e culturali)
- ART. 61 Sospensione versamenti fiscali e contributivi
- ART. 64 Credito di imposta per sanificazione
- ART. 68 Sospensioni AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE (cartelle, rateazioni e rottamazioni)
- ART. 73 Svolgimento adunanze organi collegiali
- ART. 95 Proroga canoni e concessioni pubbliche
- ART. 96 indennità sport e salute

Decreto LIQUIDITA' D.M. 23/2020

- Art. 18 proroga versamenti per tutti gli enti e, secondo condizioni, per le imprese
- Art. 22 proroga certificazioni uniche

FAQ Sport e salute

- https://www.sportesalute.eu/indennita-collaboratori-sportivi-faq.html

Elaborato a cura di Giovanni Romanazzi
Dottore commercialista in Taranto
giovanni.romanazzi@odcecta.it