



# Lo Sport Dilettantistico:

Le novità e i chiarimenti introdotti  
dalla circolare dell' Agenzia delle  
Entrate n.18 del 1 agosto 2018

# Requisiti Fondamentali per agevolazioni



Iscrizione Registro Coni



Statuti redatti in conformità art. 90 L. 289/2002 e art. 148 Tuir



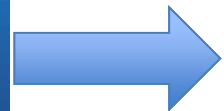
Modello EAS



REGISTRO  
2.0

# Cosa prevede la legge istitutiva del registro

***Art. 7 c.1 del D.L. 28 maggio 2004 n.136 convertito  
dalla L. 27 luglio 2004 n° 186:***



**CONI, unico organismo certificatore  
dell'effettiva attività sportiva svolta dalle  
società e dalle associazioni dilettantistiche**

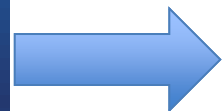
**(Il registro è stato istituito nel 2004, con  
delibera del CN dell'11 novembre 2004 n° 1288 )**

# Cosa prevede la legge istitutiva del registro



## Attraverso il registro il Coni:

Riconosce ai fini sportivi le associazioni e società sportive dilettantistiche (*art. 6 c. 4 lettera h - art. 29 c. 2 Statuto CONI*) attribuendo a ciascuna affiliazione con FSN/DSA/EPS un distinto numero di iscrizione.



## Obblighi del CONI:

Redigere l'elenco delle associazioni e società sportive dilettantistiche da trasmettere annualmente al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Agenzia delle Entrate per verificare la legittima fruizione dei benefici fiscali previsti per l'associazionismo sportivo (*art. 7 c. 2. del D.L. 28 maggio 2004 n° 136 convertito dalla L. 27 luglio 2004 n° 186*).

# Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche

- Il primo aspetto su cui si sofferma la circolare, e da cui dipendono una serie di conseguenze che analizzeremo in seguito, è la distinzione effettuata tra associazioni sportive dilettantistiche e società sportive dilettantistiche.
- Le prime, secondo l'interpretazione fornita, rientrano tra gli enti non commerciali, regolamentati dagli artt. 143 e ss. del TUIR, mentre le seconde, pur non avendo scopo di lucro, rientrano sempre tra i soggetti passivi Ires di cui all'art.73, comma 1, lett. a) del TUIR.
- Questo comporta che, mentre *per le Asd solo i redditi realizzati nello svolgimento di attività commerciali sono qualificati come reddito di impresa*, per le *SSD ogni tipo di reddito prodotto sarà qualificato come un reddito di impresa*, a prescindere se sia o meno realizzato nello svolgimento di un'attività commerciale. L'unica eccezione è costituita dai redditi prodotti ai sensi dell'art.148, co. 3, del Tuir e da quelli realizzati ai sensi dell'art. 25 della legge 133/2009, che, invece, per entrambi i soggetti rappresentano redditi decommercializzati.

# Distinzione tra ASD e SSD

Soggetto	Tipologia	Imposte Dirette	IVA
ASD	Ente non Profit	Art. 143 TUIR	Art. 4, co. 4, DPR 633/72
SSD	Ente commerciale senza scopo di lucro	Art. 73, co.1, lett. a), TUIR	

Art.148	Art.90
	<p>a) denominazione;  b) l'oggetto sociale con riferimento all'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica;  c) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione</p>
<p>a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;</p>	<p>d) l'assenza di fini di lucro e la previsione che i proventi delle attività non possono, in nessun caso, essere divisi fra gli, associati, anche in forme indirette;</p>
<p>b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'<b>articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662</b>, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;</p>	<p>h) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni <sup>[412]</sup> .</p>

<p>c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;</p>	<p>e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;</p>
<p>d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;</p>	<p>f) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;</p>



<p>e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui <b>all'articolo 2532, comma 2, del codice civile</b>, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o 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; è ammesso il voto per corrispondenza per le associazioni il cui atto costitutivo, anteriore al 1° gennaio 1997, preveda tale modalità di voto ai sensi <b>dell'articolo 2532, ultimo comma, del codice civile</b> e sempreché le stesse abbiano rilevanza a livello nazionale e siano prive di organizzazione a livello locale;</p>	
<p>f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa.</p>	
	<p>g) le modalità di scioglimento dell'associazione;</p>

	Art. 148 Tuir	Art. 90 L.289/2002
Denominazione		✓
Oggetto Sociale		✓
Rappresentanza legale		✓
Assenza fine di lucro	✓	✓
Divieto di distribuire Utili	✓	✓
Obbligo di devoluzione del patrimonio	✓	✓
Disciplina uniforme del rapporto associativo	✓	✓
Obbligo di approvare rendiconto annuale	✓	✓
Eleggibilità degli organi amministrativi	✓	
Principio del voto singolo	✓	
Intrasmissibilità della quota per atto tra vivi	✓	
Modalità scioglimento		✓
Divieto agli amministratori di ricoprire medesimi incarichi in associazioni sportive appartenenti alla medesima federazione		✓

# Proventi assoggettati ad IRES

Soggetto	Proventi istituzionali ai sensi art. 143 tuir	Proventi ex art. 148, co.3, tuir	Proventi ex art. 25 l. 133/2009
ASD	NO	NO	NO
SSD	-	NO	NO

# Proventi assoggettati ad Iva

Soggetto	Proventi istituzionali ai sensi art. 143 tuir	Proventi ex art. 148, co.3, tuir	Proventi ex art. 25 l. 133/2009
ASD	NO	NO	SI
SSD	/	NI (art. 4 c.4 non contempla le s.s.d)	SI

# Legge 398/91 - Proventi connessi all'attività istituzionale

I punti affrontati dalla circolare in merito alla corretta applicazione della legge 398/91 possono essere così sintetizzati:

1. Modalità di determinazione del reddito da assoggettare a tassazione forfettaria;
2. Imponibile IVA;
3. Determinazione del plafond di euro 400.000 e superamento del limite;
4. Decadenza dal regime della legge 398/91
5. Comportamento Concludente d.lgs. 442/97 :
  - a) Mancata Comunicazione alla SIAE;
  - b) Tracciabilità dei pagamenti e dei versamenti;
  - c) Mancata tenuta del modello di cui al DM 11 febbraio 1997;
  - d) Mancata osservanza degli ulteriori adempimenti previsti dall'art.9, comma 3, Dpr 544/1999;
6. Proventi di cui all'art. 25, comma 2, legge n.133 del 13 maggio 1999.

# Legge 398/91 - Proventi connessi all'attività istituzionale

Tipologia	Imponibile IRES	Imponibile IVA
Somministrazione alimenti e bevande effettuate nel contesto dello svolgimento attività sportiva	3%	50%
Vendita materiali sportivi	3%	50%
Sponsorizzazione	3%	50%
Cene sociali (per raccolta fondi)	3%	50%
Fitto Campi di gioco	3%	50%
Altri servizi direttamente connessi (utilizzo spogliatoi, armadietti, etc.)	3%	50%

# Legge 398/91 – Determinazione Plafond 400.000 euro



Rapportare il limite ai giorni di durata dell'esercizio.



Determinazione in base al criterio misto cassa-competenza in caso di fatture emesse nell'anno anche non incassate



Esclusi i proventi decommercializzati ai sensi dell'art. 148, co.3, Tuir e i proventi di cui all'art. 25, co.2, L. 133/2009



Esclusi i Contributi erogati da Enti Pubblici (solo per ASD)

## Legge 398/91 – Precisazioni ulteriori



In caso di superamento del limite nell'ultimo mese dell'esercizio si applica comunque il regime della 398/91.



Vale il comportamento concludente in caso di:

- Mancata comunicazione alla SIAE
- Mancato rispetto del limite di euro 1.000
- Mancata tenuta modello di cui al D.M. 11 febbraio 1997
- Mancata osservanza ulteriori adempimenti previsti dall'art. 9 Dpr 544/1999 (numerazione fatture acquisti, versamento trimestrale IVA, etc.)



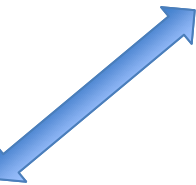
# ART. 148 DEL TUIR

**I punti affrontati dalla circolare in merito alla corretta applicazione delle disposizioni dell'art. 148 del TUIR possono essere così sintetizzati:**

- **Le agevolazioni di cui all'art. 148, comma 3, del TUIR;**
- **Devoluzione del patrimonio;**
- **Democraticità del rapporto associativo;**
- **Proventi derivanti dalle attività di custodia di animali e attrezzature sportive;**
- **Cessione dei diritti delle prestazioni degli atleti;**
- **Cessione dei diritti di partecipazione ai campionati.**

## Art. 148 TUIR – Principio di democraticità

- Le agevolazioni fiscali e previdenziali spettano per le attività svolte oltre che a favore dei soci e associati, anche per quelle svolte a favore dei tesserati della medesima organizzazione nazionale cui è affiliata la asd/ssd
- Il principio di democraticità deve essere garantito solo a favore dei soci
- Alle SSD non si applicano le norme dell' art. 148, co.8, lett. c) ed e), TUIR in quanto si applicano le disposizioni del codice civile.



- temporaneità della partecipazione
- Principio voto singolo

## Art. 148 TUIR – Principio di democraticità

- Possibile convocazione con mezzi diversi da raccomandata (ad es. e-mail)
- Il requisito di democraticità è violato se:
  - Mancano forme di comunicazione volte ad informare i soci delle convocazioni assembleari e delle delibere degli organi sociali;
  - Le quote associative sono differenziate attribuendo ai soci diritti e prerogative diverse, che non trovano giustificazione nella reale fruizione e godimento di beni e/o servizi
  - Il diritto di voto è differenziato prevedendo categorie di soci privilegiati

# Altre questioni

## 1. Promozione attività sportiva dilettantistica

Le azioni promozionali (**pubblicità, cartellonistica stradale**, pagamenti con credito al consumo) non costituiscono elementi sufficienti per contestare la natura sportivo-dilettantistica della asd/ssd, ma meri indizi che in assenza di altri elementi non consentono di disconoscere la natura non commerciale

## 2. Modello EAS

I benefici fiscali e previdenziali spettano solo dopo aver presentato il modello (remissione in bonis)

## 3. Determinazione IVA e reddito in caso di verifica che disconosca la qualifica di ente non commerciale

In caso di verifica, a condizione che siano esibiti i documenti che consentano ai verificatori una corretta ricostruzione, saranno riconosciuti i costi e l'IVA sugli acquisti.

I proventi saranno assoggettati ad IVA e non sarà concesso lo scorporo dell'IVA

## 4. Imposta di bollo

L'esenzione da imposta di bollo spetta su tutti i documenti richiesti da FSN e DSA

**Pertanto, tutte le ricevute richieste da FSN e DSA ad altri soggetti (Compresi tesserati e società affiliate) non sono soggette ad imposta di bollo**



## Art. 148 TUIR – Devoluzione Patrimonio (Beni utilizzati a fini commerciali-finalità estranee all' impresa)

Imposta	ASD		SSD	
	Devolvente	Beneficiario	Devolvente	Beneficiario
Imposta successioni e donazioni	SI	/	SI	/
Ires	SI (Da definire se ricavo art. 85 o plusvalenza art. 86)	SI	SI (Da definire se ricavo art. 85 o plusvalenza art. 86)	SI (sopravvenienza attiva)
IVA	SI (cessione di beni art.2 c.5)	/	SI(cessione di beni art.2 c.5)	/

## Art. 148 TUIR – Devoluzione Patrimonio (Beni utilizzati a fini istituzionali)

Imposta	ASD		SSD	
	Devolvente	Beneficiario	Devolvente	Beneficiario
Imposta successioni e donazioni	SI	/	SI	/
Ires	NO	NO	SI (Da definire se ricavo art. 85 o plusvalenza art. 86)	SI (sopravvenienza attiva)
IVA	NO	/	SI	/

# Grazie per l'attenzione!

CONTATTI :

TEL. 075/4659810

EMAIL : [FABIOVINCITORIO@GMAIL.COM](mailto:FABIOVINCITORIO@GMAIL.COM)

Mobile : 347/5403711

sito: : [www.studiovincitorio.it](http://www.studiovincitorio.it)

DOTT. FABIO VINCITORIO  
STUDIO VINCITORIO  
VIA SETTEVALLI 320  
06129 - PERUGIA

*"a Colui che Ama morendo  
e Amando muore"*