

LE PRINCIPALI NOVITA' NEL REGIME FISCALE EX LEGGE 398/1991

PROTOCOLLO DI INTESA FRA L'AGENZIA DELLE
ENTRATE DIREZIONE REGIONALE DEL FVG E IL
COMITATO REGIONALE DEL CONI

ALBERTO DOTT. RIGOTTO



CR CONI FVG

AGENDA DELLE ULTIME NOVITA'

- **Incremento del limite dei proventi commerciali per l'accesso al regime**
- **Normativa Antiriciclaggio**
- **Split-Payment (scissione dei pagamenti)**
- **Reverse-Charge (inversione contabile)**
- **Spesometro (comunicazione polivalente)**
- **Certificazione Unica e Modello 770**
- **Riforma del Terzo Settore**
- **Altre novità della Legge di Bilancio 2018**
- **Riepilogo principali scadenze fiscali 2018**
- **Nuovo Sito Istituzionale del C.O.N.I.**

Alberto dott. Rigotto

CR CONI FVG



AUMENTO DEL LIMITE DEI PROVENTI COMMERCIALI PER ACCEDERE AL REGIME EX LEGGE n. 398-1991

- Il nuovo art. 1, comma 1, Legge n. 398/1991, integrato dalla Legge di Stabilità per il 2017:
- ✓ **Le associazioni sportive e relative sezioni non aventi scopo di lucro**, affiliate alle federazioni sportive nazionali o agli enti nazionali di promozione sportiva riconosciuti ai sensi delle leggi vigenti;
 - ✓ **che nel periodo d'imposta precedente** hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi per un importo **non superiore a € 400.000 possono applicare l'IVA e le imposte sul reddito in modo forfettario.**

ANTIRICICLAGGIO e LIMITE UTILIZZO DEL DENARO CONTANTE

- L'art. 1, comma 713, Legge n. 190 del 23/12/2014 – Legge di Stabilità 2015, modificando l'art. 25, comma 5, della Legge n. 133/1999, ha innalzato l'importo superiore al quale incassi e pagamenti devono essere trasparenti quindi tracciabili ossia **dai precedenti € 516,46 ad € 1.000.**
- Disposizione normativa con valore retroattivo, in quanto, pur soggiacendo alle sanzioni amministrative, è stata abrogata la decadenza dal regime agevolativo Ex Legge n. 398/91.
- Norma da non confondere con quella contenuta nella Legge Stabilità 2016, comma 898, la quale ha aumentato – in via generale - ad € 3.000 il limite di utilizzo del contante.

SPLIT-PAYMENT o SCISSIONE DEI PAGAMENTI

- Riferimento art. 17 – ter del D.P.R. 633/1972, rubricato “Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici», per la parte relativa alla scissione del pagamento dell’IVA;
- sulla base del meccanismo dello Split-Payment, le Pubbliche Amministrazioni versano direttamente all’Erario l’IVA applicata ai beni e servizi acquistati dai propri fornitori;
- riferimento per le ASD e SSD nella Circolare Agenzia Entrate n. 15 del 13/4/2015, «*i soggetti di cui alla L. n. 398/1991, sono esclusi dall’applicazione della scissione dei pagamenti*». Per tali attività infatti si continuano ad applicare i criteri ordinari di fatturazione previsti dall’art. 21 del DPR 633/1972.

REVERSE CHARGE o INVERSIONE CONTABILE

➤ Riferimento per le ASD e SSD nella circolare Agenzia Entrate n. 14 del 27/3/2015:

1. Ricordando che il meccanismo del «reverse charge» consta nella doppia registrazione della fattura di acquisto emessa senza applicazione dell'IVA, nel registro degli acquisti e delle vendite;
2. **Il meccanismo non si applica** quando il committente (nel nostro caso l'ASD) **risulta esonerato dagli adempimenti Iva** e in particolare dalla registrazione delle fatture di acquisto e di vendita.

NUOVO «SPESOMETRO»

➤ E' necessario distinguere **le fasce temporali di applicazione del nuovo spesometro** (comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA o comunicazione polivalente) ex articolo 21 del D.L. 78/2010:

1. Fino alla comunicazione delle operazioni IVA 2016 esisteva lo spesometro con cadenza annuale (scadenza Aprile 2017):

- Corrispettivi di importo superiore a 3.600,00 €
- Fatture emesse
- Fatture ricevute (solo acquisti inerenti la parte commerciale dell'attività)

NUOVO «SPESOMETRO»

2. Per quanto riguarda la comunicazione delle operazioni IVA 2017, la cadenza è semestrale.

Infatti le scadenze sono state e saranno le seguenti:

Primo Semestre: 18 Settembre 2017

Secondo Semestre: 6 aprile 2018

Per le ASD e SSD riferimento Circolare n. 1/2017, Agenzia delle Entrate: a partire dalle comunicazioni dei dati riferiti alle fatture dell'anno di imposta 2017, vige il solo l'obbligo di invio dei dati relativi delle fatture emesse e non più anche quelli delle fatture ricevute.

Alberto dott. Rigotto

CR CONI FVG



NUOVO «SPESOMETRO»

3. A decorrere dal periodo di imposta 2018, la comunicazione dei dati della fatture emesse andrà fatta: (anche per le Associazioni in regime L. 398/91):

- Per il 1° trimestre entro il 31/05
- Per il 2° trimestre entro il 30/09
- Per il 3° trimestre entro il 30/11
- Per il 4° trimestre entro il 28/02/n+1

La cadenza di trasmissione dei dati delle fatture regime è quindi trimestrale con la possibilità di optare per trasmissione **con cadenza semestrale** (collegato fiscale alla Legge di Bilancio D.L. 148/2017, art. 1-ter). In tal caso le scadenze sono quelle del 30/09 e 28/02/n+1.

CERTIFICAZIONE UNICA E 770

➤ **Novità C.U. 2017 E 770/2017** (redditi 2016)

- ✓ Consegna della C.U. al percipiente: **entro il 31 marzo** e non più entro il 28 febbraio.
- ✓ Trasmissione telematica C.U.: **entro il 7 marzo** (salvo proroghe per Redditi non dichiarabili nel mod. 730 – sportivi fino ad € 7.500,00).
- ✓ Modello 770: i compensi fino ad € 7.500,00 all'anno (art. 67, c. 1, lett. m) TUIR) non concorrono a formare il reddito del percipiente e all'atto del pagamento non si applica la ritenuta, pertanto non vi è l'obbligo di inserirli nel modello 770.

➡ **La Legge di bilancio per il 2018** prevede che le indennità, i rimborsi forfettari, i premi e i compensi percepiti dagli sportivi dilettanti **erogati da ASD e SSD senza fini di lucro** non concorrano a formare il reddito del percipiente per un importo **non superiore nel periodo d'imposta a € 10.000,00** (ritenuta a titolo di imposta sui successivi € 20.658,28 e a titolo d'acconto se superiori a € 30.658,28).

RIFORMA DEL TERZO SETTORE

- **Art. 1, Legge Delega n. 106/2016:** definizione di Terzo settore ed enti appartenenti; non sono indicati o menzionati gli enti sportivi come ASD e SSD;
- Tuttavia è prevista la possibilità di svolgimento di attività in ambito sportivo dilettantistico in generale per gli enti del terzo settore ed in specifico per l'impresa sociale;
- Introduzione del **Codice del Terzo Settore (D.Lgs. n. 117/2017)** composto da n.103, articoli con l'abrogazione delle normativa specifica delle ONLUS, APS e su Enti del Volontariato;
- Introduzione del **Registro Unico del Terzo Settore**, con abrogazione dei registri vigenti (APS, ONLUS e Volontariato);

RIFORMA DEL TERZO SETTORE

- **Nuovo Regime Fiscale enti del Terzo Settore:** a tali enti non è più applicabile il regime ex Legge n. 398/1991, a favore di un nuovo regime forfetario di determinazione del reddito derivante da attività commerciali;
- **Allo stato attuale le ASD e le SSD possono** continuare ad **applicare il regime ex Legge n. 398/1991**, non essendo state inserite all'interno degli Enti per cui è prevista l'abrogazione;
- si attende l'emanazione dei Decreti attuativi del Ministero del Lavoro, disciplinanti l'operatività del Registro del Terzo Settore e la procedura telematica di iscrizione degli Enti; per le ASD e le SSD sarà necessario verificare se verranno successivamente incluse nell'elenco degli Enti e pertanto soggette all'iscrizione nel Registro; si parla attualmente di pubblicità costitutiva per Enti come Fondazioni e Associazioni riconosciute mentre per gli altri di pubblicità dichiarativa).

NOVITA' INQUADRAMENTO COMPENSI SPORTIVI

La Legge di Bilancio 2018 ha dato finalmente un inquadramento specifico alle collaborazioni sportive «*rese in favore di associazioni e società sportive dilettantistiche affiliate alle federazioni sportive nazionali, alle discipline sportive associate e agli enti di promozione sportiva riconosciuti dal CONI...*» equiparandole alle collaborazioni continuate e continuative di cui all'art. 2, c.2, lett. D) del D.Lgs n. 81/2015 (c.d. Jobs Act).

Principali effetti della nuova disciplina delle collaborazioni sportive:

- ✓ Iscrizione nel Libro Unico del lavoro (L.U.L.);
- ✓ Comunicazione UniLav al Centro Impiego (già prevista dalla prassi amministrativa su tutte Circolare Ministero del Lavoro n.4746/2007);
- ✓ Rilascio obbligatorio del cedolino paga.

Alberto dott. Rigotto

CR CONI FVG



S.S.D. CON SCOPO DI LUCRO

La Legge di Bilancio 2018 introduce la nuova figura delle Società Sportive Dilettantistiche con scopo di lucro, prevedendo alcune clausole obbligatorie nei relativi Statuti fra cui:

- denominazione contenente la locuzione SSD Lucrativa;
- oggetto sociale sia lo svolgimento e organizzazione di attività sportive dilettantistiche;
- previsione di un Direttore Tecnico nella struttura sportiva aperta al pubblico;
- divieto per gli amministratori di ricoprire la medesima carica in altre Asd o Ssd affiliate alla medesima federazione.

S.S.D. CON SCOPO DI LUCRO

Disciplina fiscale speciale

- i redditi prodotti da tali società scontano l'IRES al 12% e l'IRAP;
- le prestazioni di servizi rese, a chi pratica attività sportiva a titolo occasionale o continuativo negli impianti sportivi, sono soggette ad aliquota IVA del 10%;
- i compensi sportivi erogati sono redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 50 del TUIR e pertanto non fruiscono dei benefici fiscali come nel caso di quelli erogati dalle ASD e SSD non lucrative.

CREDITO D'IMPOSTA SULLE EROGAZIONI LIBERALI

La Legge di Bilancio 2018 ha riconosciuto a partire dal periodo di imposta 2018, un credito di imposta alle imprese, calcolato sulle erogazioni liberali da loro destinate ai soggetti che restaurano o ristrutturano gli impianti sportivi, secondo le seguenti modalità:

- ✓ Limite del 3 per mille dei ricavi annui;
- ✓ pari al 50% dello erogazioni liberali in denaro fino ad € 40.000;
- ✓ tetto massimo del credito di € 10 mln;
- ✓ utilizzabile in compensazione in tre quote di pari importo.

RIEPILOGO PRINCIPALI SCADENZE FISCALI 2018

- **07.03:** termine ultimo per la trasmissione telematica della Certificazione Unica relativa ai redditi 2017 corrisposti a dipendenti, collaboratori sportivi, lavoratori autonomi
- **31.03:** termine ultimo per la consegna della Certificazione Unica ai percettori dei redditi di cui sopra
- **07.05:** termine ultimo per presentare domanda di iscrizione telematica al 5 per mille (per le associazioni sportive non iscritte)
- **16.05:** versamento dell'Iva L. 398/1991 relativa al I trimestre 2018

RIEPILOGO PRINCIPALI SCADENZE FISCALI 2018

- **30.06:** versamento imposte IRES e IRAP saldo 2017 e I acconto 2018 (anno solare)
- **20.08:** versamento dell'Iva L. 398/1991 relativa al II trimestre 2018
- **30.09:** invio spesometro I semestre 2018 (opzione)
- **31.10:** termine ultimo per l'invio delle dichiarazioni Redditi e Irap (redditi 2017)
- **16.11:** versamento dell'Iva L. 398/1991 relativa al III trimestre 2018
- **30.11:** versamento imposte IRES e IRAP II acconto 2018 (anno solare)

NUOVO REGISTRO ISTITUZIONALE DEL C.O.N.I.

Il Consiglio Nazionale del C.O.N.I. con delibera del 18.07.2017:

- ✓ ha approvato nuove norme che regolano il funzionamento del registro delle ASD e SSD;
- ✓ ha indicato fra gli obiettivi principali lo svolgimento del ruolo di unico ente certificatore con maggiore efficacia;
- ✓ allo scopo è stato introdotto un nuovo portale telematico in grado di gestire le iscrizioni al registro e ulteriori servizi e funzioni;
- ✓ il portale è operativo dall'01.01.2018 ed è raggiungibile all'indirizzo <https://rssd.coni.it/>;
- ✓ l'utilizzo della piattaforma è subordinato all'accREDITamento da parte del legale rappresentante, seguendo le istruzioni per ottenere il nome utente e la password; in tal modo sarà possibile accedere alla propria area riservata e verificare le informazioni anagrafiche dell'ASD/SSD migrate dal vecchio applicativo, stampare il certificato di iscrizione, comunicare i dati di bilancio dell'Ente, ecc..

Alberto dott. Rigotto

CR CONI FVG



GRAZIE PER L'ATTENZIONE

ALBERTO DOTT. RIGOTTO



CR CONI FVG