

Giandomenico Andretta

ENTI NON COMMERCIALI E FISCO

(con particolare riguardo al
trattamento fiscale **delle**
associazioni sportive
dilettantistiche)

SOMMARIO

CAPITOLO I: IMPOSTE DIRETTE (Dpr 22/12/86, n. 917)	3
1. ENTI COMMERCIALI E NON COMMERCIALI: DEFINIZIONE	3
2. DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEGLI ENTI NON COMMERCIALI (ENC)	3
3. OBBLIGO DI CONTABILITA' SEPARATA PER GLI ENTI NON COMMERCIALI	5
4. REGIME FORFETARIO DEGLI ENTI NON COMMERCIALI	6
5. ONERI DEDUCIBILI	7
6. DETRAZIONE D'IMPOSTA PER ONERI	8
7. ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO (art. 148 del Tuir).....	8
A) Deroga alla "commercialità" per le quote ed i contributi associativi	8
B) Deroga alla "commercialità" per i corrispettivi specifici delle associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extrascolastica della persona.....	9
* Associazioni di promozione sociale (somministrazioni, viaggi e soggiorni).....	11
* Associazioni religiose, politiche, sindacali e di categoria (viaggi e soggiorni)	12
* Associazioni sindacali e di categoria (pubblicazioni, assistenza agli associati).....	12
C) Previsione di clausole statutarie come condizione per la deroga alla "commercialità"	12
8. PERDITA DELLA QUALIFICA DI ENTE NON COMMERCIALE (Art. 149 del Tuir)	13
9. ORGANIZZAZIONI NON LUCRATIVE DI UTILITÀ SOCIALE (Art. 150 del Tuir)	14
CAPITOLO II: IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (Dpr n. 633/1972).....	15
1. ENTI NON COMMERCIALI - DISCIPLINA GENERALE	15
Presupposti dell'Iva.....	15
Presupposto soggettivo - Presunzione di commercialità	15
Corrispettivi specifici e presupposto oggettivo - Esclusioni dalla commercialità.....	15
Previsione di clausole statutarie come condizione per la deroga alla "commercialità"	18
Raccolta fondi - Esclusioni dalla commercialità	19
2. ENTI NON COMMERCIALI E ATTIVITA' SPETTACOLISTICA.....	20
Premesse:.....	20
Il nuovo sistema impositivo - Aliquote Iva.....	21
Il nuovo sistema impositivo - Istituzione imposta sugli intrattenimenti	21
Il nuovo sistema impositivo - Regime iva delle attività soggette all'imposta sugli intrattenimenti (art. 74, 6° c., del Dpr 633/1972)	22
Il nuovo sistema impositivo - Regime iva delle altre attività spettacolistiche non soggette ad imposta sugli intrattenimenti (art. 74-quater Dpr 633/1972).....	24
* Generalità	24
* Certificazione dei corrispettivi	25
* Attività spettacolistiche non soggette ad imposta sugli intrattenimenti - Regime semplificato per i contribuenti minori e per gli spettacoli viaggianti	27
Il nuovo sistema impositivo – Cooperazione della SIAE nell'accertamento dell'imposta	27
CAPITOLO III: REGIME DI CUI ALLA L. 16 DICEMBRE 1991, N. 398 (Disposizioni tributarie relative alle associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza fine di lucro e pro-loco).....	28

1. REGIME L. 398/1991 PREVIGENTE ALLA ABOLIZIONE DELL'IMPOSTA SUGLI SPETTACOLI (formulazione originaria della l. 398/1991)	28
2. ATTUALE REGIME EX L. 398/1991 (dopo la soppressione dell'imposta sugli spettacoli e le modifiche recate dall'art. 25 della L n. 133/1999, succ. mod.).....	29
Novità introdotte dall'art. 25 della L. 13/05/1999, n. 133 (come modificato dalle L. n. 242/2000 e n. 388/2000)	29
Novità introdotte dalla legge Finanziaria 2000.....	31
CAPITOLO IV: DISPOSIZIONI TRIBUTARIE IN MATERIA DI ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	34
1. AGEVOLAZIONI IRES – IVA PER LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE:	34
Premessa – Società e associazioni dilettantistiche.....	34
Agevolazioni tributarie alla associazioni sportive dilettantistiche - Condizioni per il riconoscimento	34
*Agevolazioni tributarie diverse e rispettive condizioni.....	34
*Il Registro delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche, tenuto dal CONI	36
Novità introdotte dall'art. 25 della L. 13/05/1999, n. 133 (come modificato dalle L. n. 242/2000 e n. 388/2000)- Generalità	37
Art. 25, 1° c., della L. 133/1999 - Art. 1 del D.M. 26/11/1999 n. 473 - ambito soggettivo.....	38
Art. 25, 1° c., della L. 133/1999 - Art. 1 del D.M. 26/11/1999 n. 473 – Portata delle agevolazioni	38
2. AGEVOLAZIONI IRAP.....	40
3. DISPOSIZIONI INTESA AD AMPLIARE L'IMPONIBILE (art. 25 L. 133/199) - RITENUTA SUI COMPENSI	40
4. CERTIFICAZIONE UNICA PER COMPENSI EX ART. 67, CO. 1, LETT. M) DEL TUIR	43
CAPITOLO V: COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE NELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	44
1. OBBLIGHI PREVIDENZIALI	44
2. JOBS ACT.....	44