



FORMARE PER IL FUTURO

**Corso di Formazione sul
Lavoro Sportivo e la Fiscalità**

STUDIOPIAZZA

| Obbligo | Prima del Dlgs 36/2021 | Dopo il Dlgs 36/2021 | Impatto |
|--|---|--|--------------------------------------|
| COSTITUZIONE E NASCITA ENTE 1 di 2 | | | |
| 1) Redazione e approvazione dell'atto costitutivo e dello statuto | Redazione conforme agli standard per Associazione Sportiva con particolare attenzione alle clausole <i>(Art. 148 comma 8 lett. da a) a f) DPR 917/86 TUIR)</i> | Stesso adempimento ma particolare attenzione ai puntuali riferimenti al D.Lgs 36/2021 → bloccano gli statuti in fase di iscrizione al RAS!! | <i>Art. 7 Dlgs 36/2021</i> |
| 2) RegISTRAZIONI formali (Registro CONI / Registro Nazionale) | Iscrizione al Registro CONI (per ASD) e, se dovuto, al Registro delle Imprese (per SSDRL) Iscrizione al REA CCIAA? | Sostituzione del Registro CONI con il Registro Nazionale delle Attività Sportive Dilettantistiche (RAS). <u>Le SSDRL continuano ad essere obbligate all'iscrizione al Registro delle Imprese</u> | <i>Art. 10 Dlgs 36/2021</i> |
| 3) Apertura della Partita IVA | Prevista solo in caso di attività commerciali (fatture a scuole, enti, sponsorizzazioni, attività commerciali come bar, vendita di beni, ecc...) | Dal 01/01/2026 obbligo di P.IVA per chiunque: le attività associate diventano esenti e vanno fatturate <i>(non deriva dalla riforma dello sport, ma dalla modifica dell'articolo 4 comma 4 DPR 633/72 – Decreto IVA e dalla modifica dell'articolo 10 n.27-sexies DPR 633/72 (Decreto IVA))</i> (→ si veda slide sotto!!) | <i>Art.10 n.27-sexies DPR 633/72</i> |
| 4) Adempimenti notarili e formalità legali | Eventuali, non obbligatori. Richiesti per riconoscimento dell'Ente in Prefettura. Autenticazione degli atti costitutivi. | Richiesti solo per accedere alla personalità giuridica che rende limita la responsabilità del legale rappresentante. | <i>Art. 6 Dlgs 36/2021</i> |

| Obbligo | Prima del Dlgs 36/2021 | Dopo il Dlgs 36/2021 | Impatto |
|--|---|---|--------------------------------|
| COSTITUZIONE E NASCITA ENTE 2 di 2 | | | |
| 5) Modello EAS entro 60 giorni dalla costituzione | Previsto solo per ASD e SSDRL, esclusione per ASD iscritte al registro CONI senza P.IVA. | Previsto per tutti in quanto TUTTI dovranno avere P.IVA → nel 2025/2026 auspicabile che chi non lo ha fatto lo invii telematicamente | <i>Art. 30 c 1 DL 185/2008</i> |
| 6) Opzione L. 398/91 | Prevista ed obbligatoria sia per ASD che per SSDRL che vogliono optare per il regime L,398/91 → Auspicabile invio AR alla SIAE di competenza e compilazione quadro VO in Unico ENC | Prevista ed obbligatoria sia per ASD che per SSDRL che vogliono optare per il regime L.398/91 → Auspicabile invio AR alla SIAE di competenza e compilazione quadro VO in Unico ENC | <i>L.398/91</i> |

| Obbligo | Prima del Dlgs 36/2021 | Dopo il Dlgs 36/2021 | Impatto |
|---|--|--|-------------------------------|
| OPERATIVITÀ ANNUALE 1 di 2 | | | |
| Tenuta della contabilità | Contabilità «semplificata» per ASD e ordinaria per SSDRL ai sensi L.398/91 | Contabilità «semplificata» per ASD e ordinaria per SSDRL ai sensi L.398/91 | L.398/91 |
| Gestione delle entrate e delle spese | Registrazione puntuale delle operazioni economiche in registro entrate e uscite | Registrazione puntuale delle operazioni economiche in registro entrate e uscite | |
| Adempimenti fiscali (dichiarazioni, versamenti, ecc.) | Obbligo versamento IVA attività commerciali. No liquidazione IVA Trimestrale Telematica | Obbligo versamento IVA attività commerciali. No liquidazione IVA Trimestrale Telematica | |
| Sponsorizzazioni | Permesse e considerate pubblicità per chi le riceve fino a 200.000€ annui | Permesse e considerate pubblicità per chi le riceve fino a 200.000€ annui | Art. 12 c 3 Dlgs 36/2021 |
| Fatturazione e certificazione dei corrispettivi - Attività istituzionali | Nessun obbligo di fatturazione le operazioni sono Fuori Campo IVA <i>articolo 4 comma 4 DPR 633/73</i> | Obbligo di fatturazione dal 01/01/2026 le operazioni saranno Esenti IVA articolo 10 27-sexies DPR 633/72 (Decreto IVA) | Art.10 n.27-sexies DPR 633/72 |
| Fatturazione e certificazione dei corrispettivi - Attività commerciali connesse | Nessun obbligo di fatturazione se destinate esclusivamente ai soci le operazioni sono Fuori Campo IVA(non tutte!) <i>articolo 4 comma 4 DPR 633/73</i> | Assoggettamento ad IVA per effetto della modifica dell'articolo 4 comma 4 DPR 633/72 (→ si veda slide sotto!!) | Art. 4 c 4 DPR 633/72 |
| Fatturazione e certificazione dei corrispettivi - Attività prettamente commerciali | Attività conclamatamente soggette ad IVA 22% Possibilità di versare il 50% dell'IVA in caso di OPZIONE L.398/91 | Erano soggette ad IVA prima lo sono anche ora. Possibilità di versare il 50% dell'IVA in caso di OPZIONE L.398/91 | DPR 633/72 e relativa Tariffa |

| Obbligo | Prima del Dlgs 36/2021 | Dopo il Dlgs 36/2021 | Impatto |
|---|--|---|--------------------------------------|
| OPERATIVITÀ ANNUALE 2 di 2 | | | |
| Applicazione dell'imposta di bollo | Applicazione su documenti previsti dalla normativa. | Invariato, applicata secondo le aliquote vigenti. | <i>Art. 12 D.Lgs 36/2021</i> |
| Conservazione della documentazione | Archiviazione tradizionale della documentazione contabile con la precisazione che in caso di opzione alla L 398/91 è prevista la semplificazione della tenuta della contabilità e dei registri IVA | Archiviazione tradizionale della documentazione contabile con la precisazione che in caso di opzione alla L 398/91 è prevista la semplificazione della tenuta della contabilità e dei registri IVA | <i>L. 398/91</i> |
| Registri IVA | In caso di opzione L 398/91 obbligo tenuta registro DM 11/02/1997. In caso in cui la ASD/SSDRL non opti per la L.398/91 tenuta ordinaria dei registri IVA | In caso di opzione L 398/91 obbligo tenuta registro DM 11/02/1997. In caso in cui la ASD/SSDRL non opti per la L.398/91 tenuta ordinaria dei registri IVA | <i>L. 398/91</i> |
| Verifica sistematica del registro RAS (prima CONI) | Necessaria verifica annuale di permanenza nel registro CONI, importante verificare l'effettivo svolgimento di attività SPORTIVE,FORMATIVE DIDATTICHE | Necessaria COSTANTE verifica registro RAS, importante verificare l'effettivo svolgimento di attività SPORTIVE,FORMATIVE DIDATTICHE e l'evidenza delle stesse nel registro. Altresì, importante verificare CF tesserati | |

| Obbligo | Prima del Dlgs 36/2021 | Dopo il Dlgs 36/2021 | Impatto |
|---|--|--|---------|
| CHIUSURA DELL'ANNO | | | |
| Chiusura contabile annuale | Predisposizione della prima nota entrate ed uscite in caso di opzione per la L.398/91 | Predisposizione della prima nota entrate ed uscite in caso di opzione per la L.398/91 | |
| Redazione del bilancio d'esercizio e della relazione annuale | Predisposizione del rendiconto entrate ed uscite in caso di opzione per la L.398/91 | Predisposizione del rendiconto entrate ed uscite in caso di opzione per la L.398/91 | |
| Presentazione delle dichiarazioni fiscali annuali | Obbligo versamento IVA attività commerciali. Semplificazione di tutti gli adempimenti. No obbligo Dich. IVA. Auspicabile in caso di P.IVA invio del modello Redditi ed IRAP | Obbligo versamento IVA attività commerciali. Semplificazione di tutti gli adempimenti. No obbligo Dich. IVA. Auspicabile in caso di P.IVA invio del modello Redditi ed IRAP | |
| Deposito degli atti | Non previsto | Attivata una sezione sul registro RAS per il salvataggio e pubblicazione del bilancio ma al momento non vi sono obblighi | |
| Certificazioni Uniche | Previsto obbligo di certificare le prestazioni dei professionisti con ritenuta d'acconto, il lavoro dipendente e i rimborsi/compensi art 67 comma 1 lett. m) | Previsto obbligo di certificare le prestazioni dei professionisti con ritenuta d'acconto, il lavoro dipendente e i compensi sportivi dilettantistici | |

Articolo 10

Operazioni esenti dall'imposta.

In vigore dal 17/01/2025

Modificato da: Decreto legislativo del 10/12/2024 n. 211 Articolo 1

Sono esenti dall'imposta:

[...]

27-sexies) le importazioni nei porti, effettuate dalle imprese di pesca marittima, dei prodotti della

[...]

L'esenzione dall'imposta si applica inoltre alle seguenti operazioni, a condizione di non provocare distorsioni della concorrenza a danno delle imprese commerciali soggette all'IVA:

[...]

2) le prestazioni di servizi strettamente connesse con la pratica dello sport o dell'educazione fisica rese da associazioni sportive dilettantistiche alle persone che esercitano lo sport o l'educazione fisica ovvero nei confronti di associazioni che svolgono le medesime attività e che per legge, regolamento o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, nonché dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali;

Articolo 4

Esercizio di imprese.

In vigore dal 17/01/2025

[...]

2. Si considerano in ogni caso effettuate nell'esercizio di imprese:

[...]

2) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte da altri enti pubblici e privati, compresi i consorzi, le associazioni o altre organizzazioni senza personalita' giuridica e le societa' semplici, che abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attivita' commerciali o agricole.

[...]

4. Per gli enti indicati al n. 2) del secondo comma, che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attivita' commerciali o agricole, si considerano effettuate nell'esercizio di imprese soltanto le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte nell'esercizio di attivita' commerciali o agricole. Si considerano fatte nell'esercizio di attivita' commerciali anche le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici, o di contributi supplementari determinati in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto.

www.studio-piazza.com

STUDIOPIAZZA

STUDIOPIAZZA
CONSULENZA AZIENDALE • CONTABILE • FISCALE

STUDIOPIAZZA
A R E A L E G A L E

 THETA STUDIO
CONSULENZA INDUSTRIALE E GESTIONALE

 STUDIOARRIGONI&CAVALLI
CONSULENTI DEL LAVORO