

GIOVANI IN CIRCOLO.
STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

**ATTIVITA' ISTITUZIONALI
E
ATTIVITA' COMMERCIALI**

Viterbo 01 marzo 2017

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE Art. 73 TUIR – Soggetti passivi IRES

Sono soggetti all'imposta sul reddito delle società:

- a)
- b) gli enti pubblici e privati diversi dalle società,, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (Enti Commerciali)
- c) gli enti pubblici e privati diversi dalle società,, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (Enti Non Commerciali)

I primi vengono tassati secondo le norme del titolo II, capo II del TUIR (redditi di impresa), i secondi, per quanto riguarda i redditi di impresa, secondo le norme del titolo II, capo III del TUIR, (Enti Non Commerciali), mentre per gli altri redditi, secondo le norme del capo I

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE

Enti Non Commerciali

- **quelli in senso stretto, istituiti per legge, o riconosciuti, quindi dotati di personalità giuridica come, ad es:**
 - Le associazioni riconosciute (sportive, ricreative, culturali, Pro-Loce, etc.);
 - Le Fondazioni;
 - Le Federazioni Sportive Nazionali e gli Enti di Promozione Sportiva;
- **le altre organizzazioni prive della personalità giuridica come ad es.:**
 - Le associazioni non riconosciute (sportive, ricreative, culturali, Pro-Loce, etc.);
 - I comitati;
 - I circoli;
 - Le congregazioni;
 - etc.

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE Enti Non Commerciali

Possono svolgere:

- sia attività “istituzionale” (quella necessaria per il perseguimento degli scopi sociali – scopi ideali senza fine di lucro);
- Sia attività commerciale (per il finanziamento dell'attività istituzionale);

Attività commerciale (art. 55 TUIR):

- esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, delle attività indicate nell'art. 2195 c.c.;
- Altre attività organizzate in forma di impresa dirette alle prestazioni di servizi che non rientrano nell'art. 2195 c.c..

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE

Dall'art. 73 del TUIR si desume che l'elemento essenziale per qualificare un ente come non commerciale è l'oggetto sociale esclusivo o principale.

L'oggetto principale (art. 73 c. 4 TUIR) è l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati dalla legge e dall'atto costitutivo o dallo statuto se esistenti in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata o registrata; in base all'attività effettivamente esercitata in mancanza delle predette forme.

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE

Concetto di attività principale:

È di tipo qualitativo, è irrilevante l'elemento quantitativo ad eccezione di quanto disposto dall'art. 149 del TUIR (rischio di perdita della qualifica di ente non commerciale se l'attività commerciale è prevalente).

Eccezione a quanto sopra per le ASD e gli Enti Religiosi.

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE

Contabilità separata per le attività commerciali (art. 144, c.2, TUIR)

Attività Commerciale: obblighi contabili ex titolo II DPR 600/1973 – (contabilità ordinaria o semplificata) oppure regime forfettario ex art. 145 TUIR oppure regime forfettario ex L. 398/91;

Attività Istituzionale: forma libera – nessuna disposizione civilistica o tributaria richiede formalità specifiche. Le modalità dipendono dalle dimensioni e dall'organizzazione dell'ente e dalle esigenze informative – obbligatorietà del Rendiconto Economico Finanziario

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' COMMERCIALE E ISTITUZIONALE

Contabilità separata per le attività commerciali

OBIETTIVI

- CONFERIRE TRASPARENZA ALLA GESTIONE;**
- CONSENTIRE LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA;**
- INDIVIDUARE I COSTI DEDUCIBILI QUALORA IL REDDITO D'IMPRESA SIA DETERMINATO CON CRITERI ANALITICI (INERENZA);**
- DETERMINARE GLI ACQUISTI CHE DANNO DIRITTO ALLA DETRAZIONE DELL'IVA IN CASO DI DETERMINAZIONE ANALITICA DELL'IMPOSTA;**
- FACILITARE L'INDIVIDUAZIONE DELL'OGGETTO PRINCIPALE DELL'ENTE PER RENDERE PIU' SEMPLICE LA SUA QUALIFICAZIONE AI FINI TRIBUTARI**

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

ATTIVITA' ISTITUZIONALI

Attività istituzionali generiche:

- Quote associative;
- Raccolte pubbliche di fondi ed i contributi pubblici;

Attività istituzionali specifiche

- Corrispettivi specifici (decommercializzati);
- Cessione, anche a terzi, di proprie pubblicazioni cedute prevalentemente ad associati.

Se in possesso dei requisiti qualificanti

- statutari ex art. 148 c. 8 TUIR;
- invio modello EAS.

Dott. Stefano Barghini

**GIOVANI IN CIRCOLO.
STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER
L'ASSOCIAZIONISMO**

Regimi fiscali

- Contabilità ordinaria**
- Contabilità semplificata**
- Regime forfettario art. 145 TUIR**
- Regime forfettario di cui alla L. 398/91**

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

Per tutte le Associazioni che svolgono SOLO attività istituzionale:

- Richiesta di attribuzione del Codice Fiscale: prima della registrazione dell'Atto Costitutivo e dello Statuto, all'Agenzia delle Entrate competente per il territorio in cui ha sede legale l'Associazione, mediante compilazione del modello AA5/6.
- Registrazione dell'Atto Costitutivo e dello Statuto o di modifiche allo Statuto: entro 20 giorni dalla costituzione (previa richiesta del codice fiscale) o dalla modifica statutaria, presso l'Agenzia delle Entrate competente per il territorio in cui ha sede legale l'Associazione.
- Presentazione del Modello EAS: entro 60 giorni dalla data di costituzione dell'Associazione, all'Agenzia delle Entrate esclusivamente per via telematica; per chi non l'avesse presentato è possibile inviarlo entro il 31 dicembre dell'anno della costituzione, pagando una sanzione di 258 euro da versare entro la stessa data.
- Comunicazione della variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali precedentemente inviati attraverso il Modello EAS: entro il 31 marzo, per via telematica utilizzando il modello EAS. Attenzione: gli enti sono esonerati dall'invio di un nuovo modello quando le variazioni interessano i seguenti punti: proventi ricevuti per attività di sponsorizzazione e pubblicità; costi per i messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni/servizi; ammontare, pari alla media degli ultimi 3 esercizi, delle entrate dell'ente; numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso; erogazioni liberali ricevute; contributi pubblici ricevuti; numero e giorni delle manifestazioni per la raccolta pubblica di fondi effettuate.

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

- Versamenti delle ritenute operate: entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui viene pagata la somma soggetta a ritenuta (indipendentemente dal periodo a cui si riferisce il compenso), all'Agenzia delle Entrate mediante Modello F24 in via telematica.
- Presentazione Modello CU: entro il 07 marzo dell'anno successivo a quello in cui sono stati corrisposti redditi e compensi, che confluiscono nella dichiarazione precompilata, all'Agenzia delle Entrate per via telematica.
- Rilascio della certificazione dei compensi corrisposti e delle ritenute operate: entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui sono stati effettuati i pagamenti.
- Presentazione Modello CU: entro il 31 luglio dell'anno successivo a quello in cui sono stati corrisposti compensi diversi da quelli comunicati con la CU entro il 7 marzo, all'Agenzia delle Entrate per via telematica.
- Presentazione Modello 770: entro il 31 luglio dell'anno successivo a quello in cui sono stati corrisposti compensi, all'Agenzia delle Entrate per via telematica.
- Redazione del rendiconto economico-finanziario: entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale. Il documento deve
- Redazione di apposito rendiconto relativo alle raccolte pubbliche di fondi effettuate: entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale. Il documento deve essere conservato presso la sede legale dell'Associazione.

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

In più, per tutte le Associazioni che svolgono ANCHE attività commerciale e che hanno optato per il regime fiscale agevolato previsto dalla Legge 398/91:

-Richiesta di attribuzione della Partita IVA: entro 30 giorni dalla data di inizio dell'attività commerciale, all'Agenzia delle Entrate competente per il territorio in cui ha sede legale l'Associazione, mediante compilazione del modello AA7/10. La richiesta della partita IVA può avvenire contestualmente a quella del codice fiscale oppure anche successivamente, nel momento in cui si inizia un'attività commerciale.

-Iscrizione al REA: entro 30 giorni dalla data di inizio dell'attività economica, alla sede territoriale competente della Camera di Commercio mediante compilazione del modello R.

-Comunicazione dell'opzione per il regime fiscale agevolato ex L. 398/1991: sia all'ufficio territoriale competente della SIAE, prima dell'inizio dell'anno solare in cui l'Associazione vuole usufruire del regime agevolato, utilizzando un apposito modulo; sia all'Ufficio territorialmente competente dell'Agenzia delle Entrate, con la dichiarazione annuale IVA o, per i soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA, mediante la prima dichiarazione dei redditi che l'Associazione presenta successivamente alla scelta effettuata, allegando il quadro VO della dichiarazione IVA.

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

- Compilazione del Registro IVA Minori: entro il 15 del mese successivo a quello a cui si fa riferimento; ogni tre mesi si deve compilare la parte del registro relativa alla liquidazione dell'IVA. Il Registro deve essere conservato presso la sede legale dell'Associazione.
- Versamenti dell'IVA: entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento, all'Agenzia delle Entrate mediante Modello F24 in via telematica:
 - 16-maggio, per il primo trimestre solare (01/01 - 31/03), codice tributo 6031
 - 16-agosto, per il secondo trimestre solare (01/04 - 30/06), codice tributo 6032
 - 16-novembre, per il terzo trimestre solare (01/07 - 30/09), codice tributo 6033
 - 16-febbraio, per il quarto trimestre solare (01/10 - 31/12), codice tributo 6034
- Presentazione Modello ENC: entro il termine del nono mese dalla chiusura dell'esercizio sociale, all'Agenzia delle Entrate per via telematica.
- Presentazione Modello IRAP: entro il termine del nono mese dalla chiusura dell'esercizio sociale, all'Agenzia delle Entrate per via telematica.
- Comunicazione delle operazioni (rese e ricevute) rilevanti ai fini IVA (spesometro): entro il 20 aprile, all'Agenzia delle Entrate per via telematica. In presenza di fatturazione, deve essere comunicato l'importo complessivo delle operazioni attive effettuate nei confronti di ciascun cliente, e quello delle operazioni passive relative a ciascun singolo fornitore relative alla sola attività commerciale.

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

- Presentazione Modello ENC: entro il termine del nono mese dalla chiusura dell'esercizio sociale, all'Agenzia delle Entrate per via telematica. Il Modello Unico ENC va compilato da tutte le Associazioni che, pur essendo in possesso del solo codice fiscale, hanno redditi fondiari o di capitale.
- Presentazione Modello IRAP: entro il termine del nono mese dalla chiusura dell'esercizio sociale, all'Agenzia delle Entrate per via telematica. Il Modello IRAP va compilato da tutte le Associazioni che, pur essendo in possesso del solo codice fiscale, hanno lavoratori dipendenti.
- Presentazione della dichiarazione IMU: per gli enti non commerciali entro il 30 giugno dell'anno successivo alle variazioni intervenute.
- Tenuta dei Libri Sociali (Libro Associati, Libro Verbali): i Libri Sociali devono essere compilati e aggiornati regolarmente: il Libro Associati dopo ogni modifica nell'elenco degli associati (es: nuove iscrizioni, recessi, espulsioni), il Libro Verbali Assemblea Associati e Direttivo dopo ogni riunione. I Libri Sociali devono essere conservati presso la sede legale dell'Associazione.

Dott. Stefano Barghini

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

Limiti della L. 398/91

- Fatturato massimo annuo € 400.000,00
(Pena fuoriuscita dal mese successivo)**
- Limite circolazione denaro contante € 999,99
(pena sanzione da € 250,00 ad euro
2.000,00 per ogni movimento sopra soglia)**

Dott. Stefano Barghini

**GIOVANI IN CIRCOLO.
STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER
L'ASSOCIAZIONISMO**

Vantaggi della L. 398/91

IRES del 24% calcolata sul 3% del fatturato

IVA forfettaria riversata al 50%

(2/3 in caso di cessioni di diritti radiotelevisivi)

GIOVANI IN CIRCOLO. STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER L'ASSOCIAZIONISMO

Concetto di attività principale

È di tipo qualitativo, è irrilevante l'elemento quantitativo ad eccezione di quanto disposto dall'art. 149 del TUIR (rischio di perdita della qualifica di ente non commerciale se l'attività commerciale è prevalente).

Eccezione a quanto sopra per le ASD e gli Enti Religiosi.

GIOVANI IN CIRCOLO.
STRUMENTI E OPPORTUNITA' PER
L'ASSOCIAZIONISMO

Grazie per l'attenzione
Stefano Barghini

studiobarghini@gmail.com

Dott. Stefano Barghini