



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI LECCE



FONDAZIONE MESSAPIA
FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LECCE

LA RIFORMA DELLO SPORT DOPO IL DECRETO CORRETTIVO 120/2023: SINTESI DELLE NOVITA' CONTABILI FISCALI E GIUSLAVORISTICHE

- LO SPORT DILETTANTISTICO E GLI ADEMPIMENTI FORMALI ED AMMINISTRATIVI DELLE A.S.D. E S.S.D. DOPO LA RIFORMA: MODIFICHE DELLO STATUTO E REGISTRAZIONE PRESSO L'AGENZIA DELLE ENTRATE, AFFILIAZIONI ALLE F.S.N. O E.P.S.

- LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI

- TRATTAMENTO IVA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI CONNESSI ALLA PRATICA SPORTIVA

MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021): LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO

- ▶ Il documento 29/2023 affronta nella prima parte la differenza tra atto costitutivo e statuto con un'analisi dettagliata della corrispondenza che quest'ultimo deve avere rispetto:
 - ▶ a) alle disposizioni dell'ordinamento sportivo;
 - ▶ b) alle norme di diritto comune riferite alla forma giuridica in concreto adottata;
 - ▶ c) alle disposizioni federali, ovvero quelle emanate dall'organismo affiliante (FSN – DSA – EPS)

MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021): LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO

- ▶ La seconda parte affronta le problematiche di coordinamento tra la riforma e la normativa fiscale, in particolare riguardo **alla possibilità di distribuzione parziale degli utili consentita dalla riforma e vietata invece dalla normativa tributaria**

MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021): LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO

- ▶ La terza parte si occupa delle conseguenze in caso di mancato adeguamento degli statuti alle nuove disposizioni:

la mancata conformità rende inammissibile la richiesta di iscrizione al Registro delle Attività Sportive Dilettantistiche (RAS, RASD o RNASD) e comporta la cancellazione d'ufficio per coloro che sono già iscritti, se non si provvede all'adeguamento entro il 31/12/2023 (art. 7, co. 1 quater, D.Lgs. 36/2021)

**MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL
NOTARIATO
UNA RIFLESSIONE**

- ▶ È opportuno procedere per tempo alla convocazione dell'assemblea straordinaria con unico punto all'OdG la modifica dello Statuto e successivamente alla registrazione dello stesso presso l'AdE con trasmissione alla FSN – DSA - EPS per l'inserimento nel RASD (art. 6, D.Lgs. 39/2021).
- ▶ La cancellazione dal RASD non è automatica ma interviene dopo l'inutile decorso del termine assegnato dal Dipartimento dello Sport (non superiore a 180 giorni), è infatti ammissibile un “adeguamento tardivo”.
- ▶ In caso di “adeguamento tardivo” non si potrà beneficiare dell'esenzione dell'imposta di registro prevista comunemente per gli “adeguamenti tempestivi”.
- ▶ E' appena il caso di ricordare che l'iscrizione dell'ente nel RASD ha efficacia costitutiva ai fini dell'acquisizione della qualifica di ente sportivo dilettantistico.

**MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL
NOTARIATO
I PUNTI FONDAMENTALI**

- ▶ **I) la denominazione**;
- ▶ **II) l'oggetto sociale, che dovrà fare riferimento *all'esercizio in via stabile e principale dell'organizzazione e della gestione di attività sportive dilettantistiche, ivi comprese la formazione, la didattica, la preparazione e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica.***

Dal punto di vista redazionale si suggerisce di riprodurre nello statuto l'esatta formulazione legislativa per poi specificare l'attività o le attività (polisportiva) sportive in ogni caso rientranti tra quelle svolte nell'ambito di una FSN – DSA – EPS o tra quelle delle quali il Dipartimento dello Sport ha verificato la natura sportiva includendole in apposito elenco (art. 5, co. 1 D.Lgs. 39/2021);

- ▶ **III) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione**;

**MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL
NOTARIATO
I PUNTI FONDAMENTALI (SEGUE)**

- ▶ **IV) P'assenza di fini di lucro ai sensi dell'art. 8 D.Lgs. 36/2021:** per le ASD è sufficiente l'espressa esclusione dello scopo lucrativo mentre per le SSD la nuova disciplina consente, entro certi limiti, di distribuire utili, a fronte di una normativa tributaria non riformata che continua a vietare qualunque forma di remunerazione del capitale investito in tali società;
- ▶ **V) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati:** la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive che assumono la forma per la quale si applicano le disposizioni del c.c.;

**MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 7 D.LGS. 36/2021):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL
NOTARIATO
I PUNTI FONDAMENTALI (SEGUE)**

- ▶ **VI) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;**
- ▶ **VII) le modalità di scioglimento dell'associazione;**
- ▶ **VIII) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni.**

**MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 9 D.LGS. 36/2021):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL
NOTARIATO**

- ▶ **L'art. 9 del D.Lgs. 36/2021 consente lo svolgimento delle attività secondarie e strumentali solo se espressamente previste dallo statuto.**

MODIFICHE DELLO STATUTO (ART. 11 D.LGS. 36/2021): LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO

- ▶ L'art. 11 riformula la disposizione in materia di incompatibilità nel diritto sportivo, vietando agli amministratori delle ASD e SSD di ricoprire *qualsiasi carica in altre società o ASD nell'ambito della medesima FSN – DSA – EPS riconosciuti dal CONI* e non solo, quindi, le *cariche sociali nell'ambito della medesima disciplina* come previsto dal già citato art. 90 della L. 289/2002. E' possibile ricoprire la carica di Presidente di una ASD ed amministratore in una SSD nella misura in cui tali enti aderiscano ad Organismi sportivi affilianti diversi, a nulla rilevando la diversa disciplina sportiva che potrebbe anche essere inclusa nella stessa FSN – DSA – EPS.

**MODIFICHE DELLO STATUTO:
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL
NOTARIATO
AFFILIAZIONE (ART. 6 D.LGS. 39/2021)**

Gli enti sportivi dilettantistici sono tenuti a trasmettere l'atto alle rispettive FSN – DSA – EPS affilianti che sono legittimati in maniera esclusiva all'attivazione del procedimento di iscrizione al RASD. È possibile costituire un ente sportivo dilettantistico pur in mancanza di un organismo affiliante. In tali casi le attività svolte dall'ente non potranno essere riconosciute ai fini sportivi.

L'art. 33 Cost., per il quale “la Repubblica riconosce il valore educativo, sociale e di promozione del benessere psicofisico dell'attività sportiva in tutte le sue forme”.

È opportuno inserire nello statuto che l'ente sportivo dilettantistico, oltre a conformarsi alle norme e alle direttive del CONI, recepisce lo statuto e i regolamenti delle Federazioni cui intende affiliarsi.

**LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI
(ART. 8 D.LGS. 36/2021, ART.148 TUIR, ART. 4 DPR 633/72):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO**

L'art. 8 del D.Lgs. 36/2021 definisce dal punto di vista civilistico (non tributario) l'assenza dello scopo di lucro e introduce la cd. *lucratività attenuata* per le sole SSD, ossia la possibilità di distribuire utili o aumentare gratuitamente il capitale sociale secondo i limiti previsti al co. 3.

La parziale lucratività delle SSD, attraverso una seppur limitata distribuzione degli utili non è ammessa dall'art. 148, comma 8, lett. a) del TUIR, norma che, ex art. 90 comma 1, L. 289/2002 (non abrogato dalle nuove norme), **si applica indistintamente alle ASD e alle SSD**, così come disallineata con la normativa fiscale appare il rimborso e la rivalutazione delle quote sociali.

**LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI
(ART. 8 D.LGS. 36/2021, ART.148 TUIR, ART. 4 DPR 633/72):
LO STUDIO 29/2023 DEL CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO**

Le SSD che “possono” distribuire utili ai soci sono escluse dalle agevolazioni inerenti la de-commercializzazione dei corrispettivi specifici ai fini delle imposte dirette (art. 148, co. 3, DPR 917/1986) e dell’IVA (art. 4, co. 4, DPR 633/1972).

Fiscalmente neutrali: **le quote di iscrizione, di frequenza e simili incassate da ASD e SSD per le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali nei confronti di associati, soci o tesserati delle FSN – DSA – EPS, solo se lo statuto contiene le clausole previste dal comma 8 dell’art. 148 TUIR, tra le quali l’assenza del fine di lucro con l’assoluto divieto di distribuzione di utili anche in forma indiretta.**

Una conferma di tale orientamento che potrebbe desumersi anche da una disposizione contenuta nella riforma dello sport, laddove l’art. 36, co. 3, D.Lgs. 36/2021, nell’assoggettare ad IVA i corrispettivi derivanti dai contratti di cessione degli atleti, riconosce solamente alle ASD e SSD “senza fini di lucro” le agevolazioni previste dall’art. 148, co. 3, DPR 917/1986.

LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI (ART. 12 D.LGS. 36/2021):

Per tutti gli enti sportivi dilettantistici sussiste l'esonero dall'imposta di registro per “le modifiche statutarie adottate entro il 31 dicembre 2023...se hanno lo scopo di adeguare gli atti a modifiche o integrazioni necessarie a conformare gli statuti alle disposizioni del presente decreto”.

LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI (ART. 148 TUIR):

Presunzione assoluta di commercialità:

- ▶ Cessioni di beni nuovi prodotti per la vendita
- ▶ Somministrazioni di pasti, alimenti, bevande
- ▶ Prestazioni alberghiere, alloggio, trasporto, deposito
- ▶ Organizzazioni di viaggi e soggiorni turistici
- ▶ Pubblicità commerciale (sponsorizzazione)
- ▶ Diritti radiotelevisivi

LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI (LEGGE 398/1991):

Ambito di applicazione:

- ▶ ASD e SSD con proventi commerciali < € 400.000 nell'anno precedente (escluse plusvalenze e premi di addestramento)
- ▶ Per soggetti di nuova costituzione il limite va ragguagliato ad anno.
- ▶ In caso di superamento del limite in corso d'anno: doppio regime

LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI (LEGGE 398/1991):

Comunicazioni:

- ▶ Preventiva alla SIAE
- ▶ Quadro VO opzioni nel primo modello redditi (valida per 5 anni)

In caso di omissione vale «comportamento concludente» e «remissione in bonis» con sanzione (250-2.000 €)

LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI (LEGGE 398/1991):

Agevolazioni reddito d'impresa e IVA:

- ▶ Reddito d'impresa pari al 3% dei proventi commerciali percepiti
- ▶ Forfettizzazione della detrazione IVA pari al 50% di quella a debito (33% per i diritti radiotelevisivi)

LE AGEVOLAZIONI FISCALI DEGLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI (LEGGE 398/1991):

Agevolazioni contabilità:

(la mancata osservanza non cagiona decadenza dal regime)

- ▶ Conservazione e numerazione progressiva fatture di acquisto senza obblighi di tenuta delle scritture contabili
- ▶ Annotazione entro il 15 del mese successivo dei proventi commerciali nel modello DM 11/02/97 (esonero registri IVA)
- ▶ Versamento trimestrale dell'IVA senza interessi (né dichiarazione, né lipe)
- ▶ Esonero da ISA e parametri e da misuratore fiscale
- ▶ Prelevamenti e versamenti > € 1.000 sempre tracciabili

TRATTAMENTO IVA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI CONNESSI ALLA PRATICA SPORTIVA

La procedura di infrazione n. 2008/2010 dell'Unione europea:

alcune operazioni poste in essere da enti non commerciali di tipo associativo sono considerate operazioni fuori campo IVA, mentre la normativa europea le considera rilevanti ai fini dell'IVA.

Per le ASD le operazioni interessate sono le seguenti:

- a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese a soci, associati o partecipanti, dietro il pagamento di corrispettivi specifici o contributi integrativi, effettuate in conformità alle finalità istituzionali;
- b) cessioni di proprie pubblicazioni agli associati.

TRATTAMENTO IVA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI CONNESSI ALLA PRATICA SPORTIVA

A decorrere dal 1° luglio 2024 le operazioni verranno considerate rientranti nell'ambito di applicazione dell'IVA, in quanto effettuate nell'esercizio di attività commerciali.

Sono state introdotte alcune nuove fattispecie di esenzione IVA (aggiungendo un nuovo comma 4 all'articolo 10 del d.P.R. n. 633 del 1972).

L'ambito di applicazione delle nuove esenzioni IVA non è esattamente sovrapponibile a quello del vigente regime di esclusione da imposta.

Per una ASD con operazioni IVA imponibili, è opportuno optare per la separazione delle attività ovvero applicare il pro-rata di detrazione per l'IVA sugli acquisti.

Il passaggio di alcune operazioni da escluse ad esenti IVA comporta che l'ammontare di dette operazioni rientra nella determinazione del volume d'affari dell'ASD.

Grazie per l'attenzione

Dott. Giuseppe Caus

A decorative graphic consisting of several parallel white lines of varying lengths, slanted upwards from left to right, located in the bottom right corner of the slide.