

FORMaster2016

**ASSOCIAZIONI SPORTIVE ED ALTRI
ENTI NO PROFIT**
Aspetti amministrativi
Obblighi ed agevolazioni fiscali
Criticità nei controlli di Agenzia Entrate
I rapporti di lavoro
Legge Delega 106/2016
Defibrillatori e Certificati medici

Maurizio Falcioni
Commercialista in Rimini

Civitanova Marche 22 Settembre 2016



Consulti del Lavoro

▼ Consigli Provinciali dell'Ordine
di Ascoli Piceno – Fermo - Macerata

FORMaster2016

Codice Civile

artt. da 14 a 42

**in particolare per associazioni
non riconosciute**

artt. da 36 a 42

FORMaster2016

DPR 917/1986

art. 73

**Sono soggetti all'imposta sul reddito delle
società.....**

**c) Gli enti pubblici e privati diversi dalle società
residenti nel territorio dello stato che non hanno
per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di
attività commerciale**

FORMaster2016

enti non commerciali

a) Dotati di personalità giuridica:

- Associazioni riconosciute
- Fondazioni

b) Altre organizzazioni prive di personalità giuridica:

- Associazioni non riconosciute (sportive, culturali, ricreative, ecc.)
- Comitati
- Circoli
- Congregazioni
- ecc.

FORMaster2016

dall'art. 73 del TUIR

si desume

**l'oggetto sociale esclusivo o
principale**

**che è elemento essenziale per
qualificare un ente come non
commerciale**

FORMaster2016

art.73 indica la definizione

**di oggetto sociale esclusivo o
principale**

**i criteri per la determinazione
dell'oggetto sociale**

FORMaster2016

oggetto principale:

attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati

dalla legge

dall'atto costitutivo o dallo statuto (atto pubblico o scrittura privata autenticata)

In base all'attività effettivamente esercitata (in mancanza delle predette forme)

FORMaster2016

**Nozione di attività principale
(es. ente non commerciale esercente
attività sportiva)**

**Oggetto sociale e quindi attività essenziale
per realizzare gli scopi primari:
l'organizzazione, la pratica e la diffusione
del gioco del calcio, compresa l'attività
didattica, anche con la partecipazione a
campionati tornei e così via**

FORMaster2016

Attività strumentale per la realizzazione dell'oggetto sociale (scopi primari): potrà svolgere attività commerciali come ottenere pubblicità o sponsorizzazioni, gestire bar, organizzare tombole, etc.

FORMaster2016

**Enti non commerciali che
svolgono attività istituzionali e
attività commerciali**

**L'attività commerciale deve
essere strumentale per il
raggiungimento delle finalità
istituzionali**

FORMaster2016

**In linea di massima è irrilevante
che i proventi delle attività
commerciali siano prevalenti
alle entrate istituzionali però si
corre il rischio della perdita
della qualifica di ente non
commerciale
(art. 149 del TUIR)**

FORMaster2016

Art.149 del TUIR

**Parametri per la determinazione della perdita della
qualifica di ENC**

eccezione per:

- Enti ecclesiastici

- Associazioni sportive dilettantistiche

**DL 136/2004 art.7 CONI è unico organismo
certificatore della effettiva attività sportiva
dilettantistica agevolazioni fiscali si applicano
.... che sono in possesso del riconoscimento ai fini
sportivi rilasciato dal CONI**

FORMaster2016

per l'attività commerciale accessoria

non assume la qualifica di imprenditore

si iscrive al REA della CCIAA

**(ministero svil. econ. e ris.ne 22710 del 18/2/15 - vendita
mat. sportivo ad associati si SCIA e REA)**

**CCIAA ed iscrizione in seguito a prestazioni
commerciali di pubblicità: non sempre richiesto**

FORMaster2016

**Requisiti individuati da
specifiche disposizioni
normative**

**L.289/2002 art.90 e
art.148 TUIR -**

FORMaster2016

- 1. che hanno assunto una delle seguenti forme: associazione ex art. 36 del cod. civ. Priva di personalità giuridica; ass.ne con personalità giuridica; società sportiva di capitali senza scopo di lucro; cooperativa;**
- 2. che hanno adottato una denominazione sociale conforme alle indicazioni contenute nell'art. 90 c.17 L. 289/2002;**
- 3. che sono state costituite con atto scritto e con uno statuto conforme alle clausole indicate nell'art. 90 c.18 della L. 289/2002;**
- 4. che sono affiliate ad una Federazione sportiva nazionale ovvero ad un ente di promozione sportiva riconosciuto dal CONI;**
- 5. che hanno ottenuto il riconoscimento ai fini sportivi da parte del CONI e quindi sono iscritte in un apposito registro tenuto presso il CONI;**

FORMaster2016

NELLO STATUTO DEVE ESSERE ESPRESSAMENTE PREVISTO

- 1. La denominazione (indicazione della finalità sportiva anche attraverso la disciplina sportiva praticata e non è necessario indicare espressamente la dicitura «associazione» potendo utilizzare anche dei sinonimi quali circolo sportivo, club, gruppo sportivo, polisportiva. es.: associazione dilettantistica basket Macerata o associazione sportiva dilettantistica Macerata o gruppo sportivo dilettantistico basket Macerata)**
- 2. L'oggetto sociale con riferimento all'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica;**
- 3. L'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione;**
- 4. L'assenza di fine di lucro e la previsione che i proventi non possono in nessun caso essere divisi tra gli associati anche in forme indirette (distribuzione indiretta di utili);**

FORMaster2016

- 5. Le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia (vedi circ.9°/2013) e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società di capitali e le cooperative per le quali si applica il Codice Civile;**
- 6. Obbligo di redazione di rendiconti economico – finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;**
- 7. Le modalità di scioglimento dell'associazione;**
- 8. L'obbligo di devolvere il patrimonio ai fini sportivi, in caso di scioglimento delle società e delle associazioni (attenzione all'indicazione del quorum di almeno $\frac{3}{4}$ degli associati di cui art. 21 CC per iscrizione EPS)**
- 9. deve essere rispettato il divieto per i componenti dell'organo amministrativo di ricoprire la medesima carica in altre società o associazioni sportive dilettantistiche**

FORMaster2016

10. Indicazione della sede sociale

11. disciplina uniforme del rapporto associativo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita della associazione o limitazioni in funzione della scarsa partecipazione alle attività sociali o alla frequenza della sede sociale

12. diritto di voto per ogni associato maggiore di età (approvazione e modificazione dello statuto e dei regolamenti, nomina degli organi direttivi)

13. principio di voto singolo

14. sovranità dell'assemblea

15. indicazione del fondo sociale

16. poteri degli organi associativi e loro durata in carica

17. indicazione dei criteri di ammissione e di esclusione degli associati

18. idonee forme di pubblicità agli associati delle convocazioni delle assemblee

FORMaster2016

CONTROLLI E VERIFICHE DELL'UFFICIO

L'obiettivo

garantire che i regimi tributari diretti ad incentivare il libero associazionismo non costituiscano di fatto uno strumento per eludere pagamento di imposte

tutelare le vere associazioni

contrastare l'uso distorto dello strumento associazionistico suscettibile di intralciare la libera concorrenza tra gli operatori commerciali

dissimulazione di attività commerciali

FORMaster2016

Le attenzioni nelle verifiche:

partecipazione degli associati alla vita associativa (assemblee – convocazioni)

natura dei beni o servizi erogati agli associati

redazione del rendiconto annuale

devoluzione del patrimonio

tracciabilità dei pagamenti e riscossioni

FORMaster2016

PRESUNZIONE ASSOLUTA DI CUI ALL'ART.149 DEL
TUIR VALE PER ASD MA NON PER ENC

FORMaster2016

A.E. RICERCA ELEMENTI CHE POSSANO
EVIDENZIARE MANCANZA DI DEMOCRATICITA' E
QUINDI DECADENZA DELLA REALTA' NO PROFIT
CON DETERMINAZIONE DI REALTA' PROFIT
(COMMERCIALE)

A.E RICERCA ELEMENTI CHE POSSANO
EVIDENZIARE LA MANCANZA DI UNA FINALITA'
SPORTIVA

FORMaster2016

REGISTRAZIONE DELLO STATUTO
REDATTO PER ATTO SCRITTO

(c.5 e c.18 art.90 L.289/2002)

E

RICHIESTA DEL CODICE FISCALE

FORMaster2016

VERBALE ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI

- almeno una volta all'anno per l'approvazione del bilancio
- quando ve ne sia la necessità
- quando ne faccia richiesta motivata almeno un degli associati
- formalità della convocazione secondo quando indicato nello statuto
- informativa agli associati con affissione della convocazione e ordine del giorno ... ma anche con strumenti telematici (circ. 9/E del 24/4/13)

FORMaster2016

VERBALE RIUNIONI CONSIGLIO DIRETTIVO

- PERIODICAMENTE PER LE INIZIATIVE ISTITUZIONALI
- APPROVAZIONE DEL BILANCIO E DATA DELL'ASSEMBLEA
PER APPROVAZIONE BILANCIO
- PROPONE QUOTA ASSOCIATIVA ANNUALE
ALL'ASSEMBLEA
- DELIBERA L'ISCRIZIONE DEGLI ASSOCIATI

FORMaster2016

LIBRO ASSOCIATI

- COPIA DEI DOCUMENTI DI RICONOSCIMENTO

FORMaster2016

AFFISSIONE DELLO STATUTO

fare sottoscrivere all'associato di aver preso
visione dello statuto..... attenzione
poi Gdf verifica....

FORMaster2016

GLI ASPETTI FISCALI

FORMaster2016

IL TUIR

art.143 – reddito complessivo

art.144 – determinazione dei redditi

art. 145 – regime forfetario

art. 148 – enti di tipo assoc.vo

FORMaster2016

Art.90 L. 289/2002 estende alle società sportiva dilettantistica senza scopo di lucro

che rispettino le prescrizioni contenute nei commi 17 e 18, le disposizioni della L. 398/1991 e le altre disposizioni tributarie riguardanti le associazioni sportive dilettantistiche.

nei confronti delle ssd non possono trovare applicazione le disposizioni relative agli enc di cui agli artt. 143 e seguenti, salvo la disposizione contenuta nell'art. 148 comma 3 *non commerciali nei confronti dei tesserati dalla federazione nazionale di riferimento*

Circ. 21/E del 22/04/2003

AE direzione Regionale del Molise 10/12/2008

FORMaster2016

RICHIESTA DELLA PARTITA IVA

In caso di inizio di attività commerciale
accessoria in data successiva all'inizio
dell'attività sociale

FORMaster2016

IN CASO DI RICHIESTA DI APPLICAZIONE DEL REGIME SPECIALE AGEVOLATO DI CUI ALLA L.398/1991

- comunicazione alla SIAE prima dell'inizio dell'anno solare per il quale si intende usufruire del regime (DPR 544/1999 art. 9 c.2)
 - Contestualmente all'apertura p.iva
 - raccomandata ad AE (non obbligatoria)
 - Quadro VO della Dichiarazione Iva
 - Comportamento concludente
 - Vincolante per 5 anni

FORMaster2016

AFFILIAZIONE A FEDERAZIONE E/O EPS

ISCRIZIONE AL CONI

FORMaster2016

CONI

DI 28/5/2004 n. 136 art. 7 ha stabilito:

Disposizioni dell'art. 90 L. 289/2002 si applicano alle asd e ssd che sono in possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI

CONI in quanto:

- a) Garante dell'unicità dell'ordinamento sportivo nazionale
- b) Unico certificatore della effettiva attività sportiva svolta da asd e ssd

CONI trasmette annualmente ad AE elenco delle asd e ssd riconosciute ai fini sportivi

FORMaster2016

MODELLO EAS

Obbligo per tutti gli enti no profit
(art.30 DL 185/2009)

- entro 60 gg dalla costituzione
 - variazioni 31/marzo
- variazione sede o legale rappresentante non determina obbligo (ris.ne A.E. 125/E/2010)
- mancata presentazione: perdita agevolazioni fiscali 148 TUIR
 - soggetti esclusi solo chi non svolge attività strutturalmente commerciali (circ. 45/E del 29/10/2009)
 - Modello EAS «light» per: asd e asd riconosciute CONI, eps, organizz. Volontariato iscritte reg. 266/91, ass.ni con personalità giuridica, ass. religiose, movimenti e partiti politici, ass. sindacali ecc.

FORMaster2016

MODELLO EAS e ravvedimento

DL 16/2012 ha stabilito che non è precluso l'accesso ai regimi fiscali opzionali subordinati all'obbligo di una comunicazione preventiva non eseguita tempestivamente, sempre la violazione non sia stata constatata e non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche etc... semprechè il contribuente:

- Abbia i requisiti richiesti dalle norme di riferimento alla data di scadenza ordinaria del termine
- Effettui la comunicazione entro il termine di presentazione della prima dichiarazione utile, ovvero il 30/09/2015 in caso di asd in possesso di numero di p.Iva
- Versi contestualmente l'importo pari alla misura minima della sanzione € 258

In caso di asd senza p.Iva ??? Entro il termine di UNICO? ,,
ovvero entro il primo esercizio in cui vengono decommercializzati i proventi?

FORMaster2016

ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI

ADEMPIMENTI CONTABILI

Art. 20 DPR 600/1973

- regime ordinario (400.000,00 € prestaz. servizi – 700.000,00 € altre attività)
- regime semplificato;
- regime forfetario:
 - a) regime forfetario generale per gli enti non commerciali art. 145 D.P.R. 917/86 (associazioni ammesse alla **contabilità semplificata**);
 - b) regime forfetario di cui alla legge 398/91
 - b1) art. 5 DM 473/1999 adempimenti contabili e documentali

FORMaster2016

PRIMA NOTA CONTABILE O TENUTA CONTABILITA'

Si consiglia: tenuta di una contabilità anche in maniera semplificata che possa evidenziare le entrate e le uscite, con allegati tutti i singoli documenti di spesa e di entrate relative

- art.5 c.4 regolamento 473/1999 impone l'obbligo di conservare copia della documentazione concernente incassi e pagamenti per tutto il periodo di imposta per cui è possibile esperire l'azione di accertamento (4 anni)
- conservare tutte le ricevute di incasso (quote associative, quote corsi, ecc.)
- conservare tutte le ricevute di spesa (oltre alle fatture anche ricevute, scontrini, ecc.)
- **Ma non viene indicato l'obbligo** della tenuta di una contabilità

FORMaster2016

TENUTA CONTABILITA'

- tenuta prima nota contabile per incassi e pagamenti in contanti
- estratti conto bancari
- foglio di excell, contabilità semplice con software
- rendiconto economico finanziario (art.90 c. 18 L.289/2002)
- contabilizzare separatamente l'attività commerciale da quella istituzionale

FORMaster2016

RENDICONTAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Art.25 c.5 L. 133/1999 – DM 473/1999 art.4

- i pagamenti a favore di società, enti o associazioni sportive dilettantistiche ... e i versamenti da questi effettuati sono eseguiti, se di importo superiore ad euro **1.000,00 (ex 516,00)** tramite conti correnti bancari o postali a loro intestati ***ovvero secondo altre modalità idonee*** a consentire all'amministrazione finanziaria lo svolgimento di efficaci controlli
- Altre forme di pagamento che assolvono a tale obbligo sono:
 - bollettino di conto corrente postale
 - bonifico bancario
 - assegno bancario non trasferibile
 - bancomat
 - carta di credito

FORMaster2016

INOSSERVANZA DELLA TRACCIABILITA'

Fino al 31/12/15

Gli importi concorrono a formare il reddito del percipiente (art.4 DM 473/1999)

Pagamenti o versamenti sono indeducibili nella determinazione del reddito del soggetto erogante (art.4 DM 473/1999)

In caso di ente che ha optato per L.398/91 ... decadenza dalle agevolazioni della stessa L .398/91 + sanzione da € 258 a € 2.065

Ris.ne 102/E del 19/11/2014 (confermando prec.ti disposizioni) determina perdita delle agevolazioni dal mese successivo a quello in cui sono venuti meno i requisiti,,

Ma Ris.ne 102/E del 19/11/2014 **si inventa** che vale anche per tutti gli enti no profit diversi da asd e ssd.....

FORMaster2016

INOSSERVANZA DELLA TRACCIABILITA'

Dal 01/01/16

DLgs 158/2015 ridefinisce il sistema sanzionatorio

..... comporta l'applicazione delle sanzioni previste dall'art.11 del Dlvo 18/12/97 n. 471 trova applicazione esclusivamente la sanzione da € 250 a € 2.000 e non più la decadenza dalle agevolazioni di cui alla L.398/91

Già risoluzione AE n.45/E del 06/05/15 aveva chiarito che l'inosservanza dell'obbligo in esame non determina il disconoscimento della deducibilità dei costi in capo ai soggetti eroganti né del regime di esenzione Irpef per i percipienti le somme corrisposte dall'associazione

FORMaster2016

Possibilita' di applicazione del favor rei?

Art. 3 c.3 del DLgs 472/97 ai sensi del quale se la legge in vigore al momento in cui è stata commessa la violazione e le leggi posteriori stabiliscono sanzioni di entità diverse, si applica la legge più favorevole, salvo che il provvedimento di irrogazione sia divenuto definitivo ...

Agenzia Entrate nel corso dell'incontro di inizio anno 2016 con la stampa specializzata ha precisato che le novità introdotte dal DLgs 158/2015, se più favorevoli rispetto alla disciplina precedente, trovano applicazione anche in relazione alle violazioni commesse prima del 01/01/16, relativamente alle situazioni non ancora rese definitive

Corte cassazione n.26475 del 17/12/14 ha ammesso applicazione favore rei con riguardo alle c.d. sanzioni improprie di tipo sostanziale Recente ctp Parma conferma e AE di Parma

FORMaster2016

ADEMPIMENTO FISCALE E REGIME AGEVOLATIVO 398/91

Vale anche per enc e pro loco DPR 544/1999 art.9 e DL 417/1991 art. 9bis e ass. bandistiche, cori amatoriali, filodrammatiche, associazioni di musica e danza popolare (art,2 c,31 L,350/2003)

- proventi commerciali max 250.000
- no obbligo di emissione di fatture (se non richieste e salvo fatt. per sponsorizz. e pubblicità circ.9/E del 24/4/13), scontrini fiscali o ric. fiscale
- registro ex DM 11/02/97 per fatture emesse e corrispettivi (art.9 c.3 DPR 544/1999) (se manca no decadenza agevolaz. 398- circ 9/E 2013 ma semprechè sia possibile fornire riscontri contabili)
- conservare e numerare fatture di acquisto senza alcun obbligo di registrazione (art.9 c.3 DPR 544/1999)
- deduzione forfetaria dell'Iva sulle fatture emesse (50%) (vedi relaz. III.va al decreto semplificazioni)
- versamento Iva entro il 16 del secondo mese successivo al trim. di riferimento, salvo per IV trim entro 16/02
- no obbligo dichiarazione Iva
- calcolo imposte sui redditi (IRES 27,5% - IRAP 3,9) nella misura del 3% delle fatture riscosse

FORMaster2016

Limite di € 250.000,00 va rapportato all'intero anno e non ai periodi di effettiva operatività, CTP Pesaro sentenza 319/1/2016 del 19/4/16 – CTP ha precisato che nella L. 398/91 non vi è alcun riferimento al computo del plafond in giorni per il primo anno di attività, con la conseguenza che resta fermo il limite massimo di € 250mila a prescindere dalla data di costituzione

FORMaster2016

DECADENZA DAL REGIME CONTABILE L. 398/91 IN CASO DI:

- superamento proventi commerciali € 250.000
- distribuzione diretta o indiretta di utili
- Violazioni degli obblighi statutari concernenti la democraticità e l'uguaglianza dei diritti di tutti gli associati
- Effettività del rapporto associativo
- Mancanza di democraticità (presenza di quote associative alle quali corrisponda una differente posizione del socio in termini di diritti..., diritto di voto limitato a causa di categorie di associati privilegiati
- mancata iscrizione reg. CONI
- violazione delle norme relative alla tracciabilità dei pagamenti / incassi
- Attenzione all'assenza di un elenco di nomi dei partecipanti nei verbali

Circ. 9/E del 24/04/2013

FORMaster2016

DECADENZA DAL REGIME CONTABILE L. 398/91 DETERMINA:

- omissione dichiarazione Iva
- applicazione dell'Iva nei modi normali
- determinazione delle imposte sui redditi nei modi ordinari
- mancata tenuta scritture contabili fiscali
- infedele dichiarazione redditi

FORMaster2016

RENDICONTO ECONOMICO FINANZIARIO

- **Le associazioni sportive dilettantistiche sono tenuti alla redazione di un rendiconto annuale (art. 148 TUIR)**
- **La redazione del bilancio soddisfa tale obbligo (circ. 124 del 12/5/98)**
 - **La documentazione a supporto di tale documento, anche se non fiscale, deve essere conservata con le modalità di cui al DPR 600/1973 (circ. 124 del 12/5/98)**
- **La mancata redazione ed approvazione determina la non applicabilità della decommercializzazione di cui al 3° c. del 148 (circ. 124 del 12/5/98)**
- **Art.90 L. 289/2002 al c.18 indica che nello statuto obbligo di prevedere la redazione del rendiconto, ma nulla rispetto alla mancata o errata compilazione**

FORMaster2016

- DM 26.11.99 n. 473 all'art.5 c.5 indica che entro quattro mesi dalla chiusura esercizio deve essere redatto un apposito rendiconto, tenuto e conservato ai sensi dell'art. 22 del DPR 600 dal quale devono risultare ... Le entrate e le spese relative a ciascuna manifestazione ... di cui al c.3 dell'art. 1non è un riferimento al rendiconto del 148 ma bensì al discorso di attuare due eventi comm.li nell'anno. etc. etc.....

FORMaster2016

CASSAZIONE

Gli enti associativi non godono di uno status di extrafiscalità che li esenta per definizione da ogni prelievo fiscale

28005/2008 – 17073/2010 – 2248/2009 e
24898 del 13/02/13

FORMaster2016

RACCOLTE PUBBLICHE DI FONDI

(art. 20 c. 2 DPR 600/1973)

(DLgs 460 del 4/12/1997 art.2 – attività
occasionale in esenzione da Iva)

FORMaster2016

LIBRO INVENTARI

obbligatorio solamente per le ASD che hanno
un regime contabile “ordinario”

(ricavi superiori a € 400.000 - € 700.000)

FORMaster2016

MODELLO UNICO ENC

MODELLO 770

(obbligo dettato dal DM 473/1999 art. 2 c.3)

MODELLO CU

FORMaster2016

CONTENITORE PER OGNI ANNO DI RIFERIMENTO

- documentazione contabile per pagamenti e riscossioni: fatture, ricevute, e.c. banca, ecc.
- rendiconto economico finanziario
- in caso di opzione L. 398/91 registro di cui al DM 11/02/97
- versamenti periodici Iva
- modello UNICO e relativi versamenti IRES / IRAP
- mod CU
- libro Associati
- convocazione Assemblea per approvazione bilancio
- verbale di Assemblea di approvazione bilancio (rendiconto economico finanziario)
- verbale di Consiglio Direttivo di approvazione rendiconto per presentazione in assemblea

FORMaster2016

argomenti vari

FORMaster2016

- DIRETTIVA MINISTERO DEL LAVORO DEL 21/02/2014 IN MATERIA DI VIGILANZA ISPETTIVA
- RICHIESTA CERTIFICATO PENALE DEL CASELLARIO IN CASO DI CONTATTI DIRETTI CON MINORI DLGS 39/2014 (min.lav. circ.25/2014 solo per rapporti di lavoro subordinato per attività di contatto diretto...)
- RIMBORSI INDENNITA' KILOMETRICHE RIS. AE 38/E DEL 11.04.14
- TOMBOLE E LOTTERIE (es. art.10 DPR 633)
- DUE EVENTI NELL'ANNO FINO A € 51.645,69 (art.25 c.2 L.133/1999 – AE circ. 43/E/2000 – AE circ. 207/E/2000) reddito e iva? Non rientrano nel volume di affari
- PUBBLICITA' E ANTIECONOMICITA'
- DEFEBRILATORI (DAE) da Gennaio 2016 a Novembre 2016 (DM ministero salute 19/7/16)
- FATTURAZIONE ELETTRONICA (salvo no fatt. ma solo nota di debito (MEF 12/3/15)

FORMaster2016

- Dlgs 175 del 21/11/14 deduzione forfettaria solo del 50% - entrata in vigore il 13/12/14
- L.190 del 23/12/14 stabilità 2015 in vigore da 01.01.15:
 - a) Limite per movimentazioni finanziarie tracciate € 1.000
 - b) Stabilizzazione dell'istituto del 5xmille - dal 2017 non occorrerà più ripetere ogni anno l'iscrizione (dpcm 7/7/16 che modifica dpcm 23/4/10) e neppure l'invio dell'autocertificazione di sussistenza dei requisiti (30/6)
 - c) Tassazione dividendi percepiti dagli enti non comm.li, base imponibile aumenta dal 5% al 77,74% (riguarda fondazioni di grande entità)
 - d) Split payment – esclusi soggetti in regime 398 – AE circ. 15/E del 13/4/15

FORMaster2016

I RAPPORTI DI LAVORO

- **Dipendente**
- **Collaborazione coordinata e continuativa**
- **Redditi diversi art. 67**
- **Collaborazione amministrativo gestionale art.67**
- **Voucher**

FORMaster2016

REDDITI DIVERSI art. 67 TUIR

Compensi fino a € 7.500 nessuna tassazione

Compensi da € 7.500 a € 28.158,28 rit. Imposta 23% + add. Regionale ma rientra nel calcolo dell'aliquota complessiva

Compensi oltre € 28.158,28 rit. Acconto 23%

Circ. Min Lav. 37 del 21/02/14 abbandono contenzioso ma regolamentazione futura

Circ. Min Lav. 37 del 21/02/14 Conferma che attività sportiva è anche la didattica, la formazione, la preparazione all'attività sportiva dilett.ca Intese nell'eccezione più ampia del termine «attività sportiva» Senza assumere rilevanza il fatto che tali attività siano svolte nell'ambito di manifestazioni sportive ovvero siano a queste ultime funzionali

Interp. 22/2010 Min. Lav. comunicazione al Sare degli amministr.vi gestionali

FORMaster2016

voucher – lavoro accessorio

Inps mess. n. 8628 del 2/2/16

limiti per committenti imprenditori e professionisti:

- **€ 2.000 erogabili al singolo prestatore**
- **- obbligo di acquisto dei voucher in modalità esclusivamente telematica**

Tali limiti non valgono per soggetti considerati non imprenditori/professionisti:

- **Associazioni no profit**
- **Asd e ssd**

FORMaster2016

collaborazioni coordinate e continuative DLgs 81/2015

Ai sensi art.2 comma 2 punto d) etero-organizzazione non trova applicazione alle collaborazioni rese a fini istituzionali in favore di asd e ssd affiliate alle federazioni e eps riconosciute con

Ministero Lavoro con Interpello 6/2016 del 27/1/16 estende la disposizione anche al CONI, Federazioni Sportive Nazionali e Eps

Criticità nel concetto di collaborazione di cui al Dlgs 81/2015 in raffronto al dettato dell'art. 67 TUIR