

# **La Fiscalità delle ASD e gli Accertamenti dell'Agenzia delle Entrate**

*Antonio Cologno  
Direzione Regionale dell'Emilia-Romagna  
Ufficio Accertamento*

*11 settembre 2015*



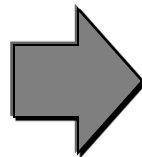
# Finalità del controllo

- verificare la «**reale**» natura dell'ente e la sussistenza dei requisiti/presupposti per usufruire delle agevolazioni fiscali;
- diagnosticare circostanze sintomatiche dello svolgimento di **attività lucrative**, non indirizzate al perseguimento di esclusive finalità di carattere sociale.



**Associazione  
genuina**

**Inquadramento  
Giuridico**



**Associazione  
cela **IMPRESA****



- **obblighi contabili**
- **regime di tassazione**
- **responsabilità**



# Principali rilievi

- ASSOCIATI/TESSERATI FITTIZI
- ASSENZA/IRREGOLARITÀ LIBRI SOCIALI
- MANCANZA DI VITA ASSOCIATIVA .....

**MANCANZA  
ATTIVITÀ  
ISTITUZIONALE**

**ESCLUSIVE  
ATTIVITÀ  
COMMERCIALI**

- ORGANIZZAZIONE IMPRENDITORIALE
- FINALITÀ DI LUCRO
- DISTRIBUZIONE DI UTILI .....

- FATTURE PER OPERAZIONI INESISTENTI
- OMESSA PRESENTAZIONE DICH. FISCALI
- IRREGOLARITÀ COMPENSI/RIMBORSI SPESE
- TRACCIABILITÀ PAGAMENTI
- RENDICONTO E DOCUMENTAZIONE CONTABILE .....

**CONTABILITÀ  
INATTENDIBILE  
/IRREGOLARE**



# Attività istituzionale delle ASD e documentazione contabile

Le ASD sono esonerate:

- dalla fatturazione delle operazioni (salvo eccezioni);
- dal rilascio dello scontrino o della ricevuta fiscale (salvo eccezioni);
- .....

Le ASD devono :

- conservare e numerare progressivamente, per anno solare, le fatture emesse e le fatture di acquisto;
- conservare la documentazione relativa a incassi e pagamenti;
- redigere il rendiconto economico – finanziario;
- .....

Il rendiconto economico - finanziario deve essere accompagnato da **documenti giustificativi di supporto** (C.M. n. 124/E del 12/05/1998).



# Documentazione di supporto per attività istituzionale

## PRIMA NOTA



registro in forma libera, sul quale annotare tutti i movimenti in entrata ed in uscita avvenuti nel corso dell'anno sociale

## QUIETANZE relative a tutti gli introiti percepiti



devono evidenziare (in modo leggibile) le informazioni necessarie affinché gli introiti possano considerarsi fiscalmente agevolati ossia:

- nome e cognome del socio o tesserato che ha versato l'importo,
- causale riconducibile alla partecipazione ad attività istituzionali del sodalizio,
- dati del sodalizio.



# Le ricevute per entrate di natura istituzionale

## INFORMAZIONI ESSENZIALI

- dati dell'associazione, incluso il CODICE FISCALE;
- nome, cognome e CODICE FISCALE del socio ovvero di chi è tesserato al medesimo Ente locale o nazionale cui l'associazione risulta affiliata, con indicazione del numero di tessera;
- importo corrisposto per la prestazione resa\*;
- causale (esempio: *quota di adesione, quota corso di tennis*);
- data del rilascio.

\* le ricevute scontano l'imposta di bollo pari a 2,00 € se di importo complessivo superiore a 77,47 euro.



# Fac-simile ricevuta per prestazioni con pagamento di corrispettivi specifici

Ricevuta di pagamento n. 240 / 2013

Associazione Sportiva Dilettantistica Delta Via dei Magi n. 180  
CAP 46100 Città Mantova (MN), C.F./P. IVA 09876543211  
Riceviamo dal socio Rossi Elio nato/a a Mantova il 16.08.1976,  
residente a Mantova CAP 46100 Prov. MN Via/Piazza dei Pastori n. 40  
Codice Fiscale RSSLEI76M16E897Q la somma di € 150 a titolo di pagamento corrispettivo del corso di nuoto  
per il periodo 1.10.2013-31.12.2013

Mantova, li 7.10.2013



Per Associazione Sportiva Dilettantistica  
(Il Presidente)  
*Luisi Bianchi*



# Analisi della vita associativa

L'effettività e la democraticità della vita associativa richiedono:

- ❖ **Disciplina uniforme del rapporto associativo**
- ❖ **Esclusione della temporaneità della partecipazione**
- ❖ **Diritto di voto** e libera eleggibilità degli organi amministrativi

**CTP di Pisa, Sez. I, Sent. n. 8/2011** " *per poter usufruire delle agevolazioni fiscali previste per le associazioni sportive dilettantistiche non è sufficiente che le stesse appartengano alla categoria specifica di riferimento e che lo statuto sia redatto nel rispetto delle norme stabilite per il riconoscimento di detta qualifica. È necessario che quanto sopra **non** sia soltanto **una mera formalità** ma che sia effettivamente rispettato. L'attività deve essere svolta nel rispetto dello statuto e **gli organi ivi previsti devono esistere e funzionare effettivamente**. In caso di disconoscimento da parte dell'Agenzia delle Entrate le conduzioni di fruibilità devono essere accertate dal giudice di merito e sulla base delle **prove fornite dall'associazione**".*

**Circolare n. 9/2013:** la sussistenza del requisito della democraticità richiede una valutazione, da effettuare caso per caso, della corrispondenza fra le previsioni statutarie e le concrete modalità operative della singola ASD.

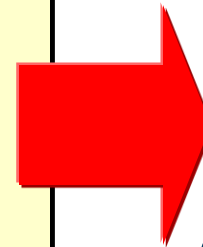




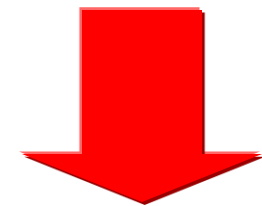
... segue

## **DOMANDA DI AMMISSIONE**

- dati anagrafici dell'aspirante socio;
- dichiarazione di aver preso visione dello statuto e dell'eventuale regolamento interno dell'associazione ed impegno ad osservarli;
- impegno a pagare la quota sociale;
- impegno a comunicare l'eventuale recesso con un congruo preavviso;
- ulteriori dati per comunicazioni e convocazioni (ad esempio, domicilio diverso dalla residenza, indirizzo e-mail);
- impegno a osservare la bacheca interna quale primario strumento per le comunicazioni sociali;
- data e luogo della domanda;
- sottoscrizione dell'aspirante socio.



**DELIBERA DI ACCETTAZIONE**  
da parte dell'organo competente per statuto



**ISCRIZIONE NEL LIBRO SOCI**



... segue

Elementi di  
valutazione  
in sede di  
controllo

- criteri di ammissione/esclusione degli associati e durata del rapporto;
- diritti e doveri degli associati e assenza di discriminazioni o privilegi fra gli stessi;
- "coinvolgimento" dei soci nella vita dell'organizzazione, sia sportiva che extra sportiva;
- modalità di convocazione, regole sul funzionamento e quorum deliberativi per assemblea e consiglio direttivo
- libri sociali
- ricevute (per iscrizione/quota sociale/corsi a pagamento)
- questionari/interviste agli associati per constatare la loro consapevolezza rispetto al sodalizio (conoscenza dello statuto, delle attività associative, della composizione degli organi direttivi)



# Libri sociali

Il codice civile non impone agli ENC alcun obbligo di istituire i libri sociali. Pertanto, non si può che far riferimento alle norme sull'ordinamento e sull'amministrazione previste dallo statuto.

E' opportuno istituire:

- libro soci;
- libro verbali assemblee;
- libro verbali consiglio direttivo



**Funzione di trasparenza verso gli associati e i terzi al fine anche di:**

- **dimostrare lo svolgimento di attività senza fine di lucro;**
- **verificare il perseguimento degli obiettivi statutari.**

I libri sociali possono essere tenuti in forma libera (senza obbligo di bollatura/vidimazione), sia con registri manuali che in formato elettronico (fogli excel).

Se in formato cartaceo, devono avere una numerazione di pagina progressiva e non presentare pagine bianche, abrasioni o cancellature non leggibili. La vidimazione è consigliata per attribuire efficacia probatoria e data certa alle annotazioni.

Il formato elettronico deve comunque garantire la non modificabilità dei dati inseriti, l'autenticità e l'integrità degli stessi.



... segue

L'ANALISI DEL LIBRO SOCI E DEL LIBRO DELLE ASSEMBLEE CONSENTE DI VERIFICARE:

- le **vicende dell'organizzazione** in modo da poterne controllare la gestione;
- se gli associati partecipano in maniera libera e ugualitaria alla vita associativa e alla nomina degli organi dell'ente;
- il **rapporto tra il numero degli associati e quello dei partecipanti alla vita associativa**; se tale rapporto non è coerente, la circostanza potrebbe essere indizio di attività prestate nei riguardi di associati fittizi, che partecipano all'associazione non in maniera fattiva ma solo per usufruire delle prestazioni della stessa;
- le **modalità di convocazione alle assemblee** che devono essere tali da garantire la prova dell'avvenuto ricevimento e che rendano, in concreto, possibile l'esercizio del diritto degli associati alla partecipazione alla vita associativa (ad esempio, non è ammissibile che l'ora della convocazione sia fissata in modo tale da non agevolare l'incontro, come accade nel caso di assemblee convocate in orari notturni);



... segue

## LIBRO SOCI

- ✓ numero cronologico di iscrizione al libro soci
- ✓ dati anagrafici dell'associato
- ✓ data in cui è stata presentata la richiesta di iscrizione all'associazione
- ✓ data in cui è stata deliberata l'ammissione all'associazione
- ✓ quote associative pagate
- ✓ data in cui è cessato il rapporto associativo e motivo di cessazione (in caso di esclusione è opportuna l'annotazione dei motivi che l'hanno determinata o i riferimenti alla delibera di esclusione)

## LIBRO VERBALI ASSEMBLEE

- ✓ annotazione di tutte le delibere assembleari, ordinarie e straordinarie
- ✓ nelle delibere di approvazione del rendiconto gestionale occorre trascrivere o allegare lo stesso
- ✓ indicazione delle modalità di convocazione dell'assemblea, dell'ordine del giorno, dell'ora dell'adunanza, delle modalità di espressione del voto;
- ✓ numero dei partecipanti, in proprio o per delega (se presente, si allega il foglio firma dei partecipanti)
- ✓ sottoscrizione dei verbali, quanto meno da parte del Presidente e del segretario

## LIBRO VERBALI CONS. DIR.

- ✓ da tenere con modalità analoghe al Libro Verbali Assemblee per l'annotazione di tutte le adunanze del Consiglio Direttivo, con particolare riguardo a quelle delibere che comportano un impegno organizzativo e/o economico rilevante per l'associazione



... segue

La clausola della democraticità si intende violata qualora si riscontri:

- ✓ la **manca**za assoluta di forme di comunicazione idonee ad informare gli associati delle convocazioni assembleari e delle decisioni degli organi sociali;
- ✓ la **presenza di diverse quote associative** alle quali corrisponda una differente posizione del socio in termini di diritti e prerogative, rispetto alla reale fruizione e godimento di determinati beni e servizi;
- ✓ l'**esercizio limitato del diritto di voto** – dovuto alla presenza, di fatto, di categorie di associati privilegiati – in relazione alle deliberazioni inerenti l'approvazione del bilancio, le modifiche statutarie, l'approvazione dei regolamenti, la nomina di cariche direttive, etc..

L'adozione di **forme di convocazione dell'assemblea diverse** da quelle tradizionali (ad esempio, invio di e-mail) o l'**occasionale** mancato inserimento di un dettagliato elenco dei nomi dei partecipanti nei verbali di assemblea o degli associati nel libro soci non costituiscono, singolarmente considerati, elementi il cui riscontro comporti necessariamente la decadenza dai benefici recati dalla legge n. 398 del 1991 qualora, sulla base di una **valutazione globale della operatività dell'associazione**, risultino posti in essere comportamenti che garantiscano il raggiungimento delle medesime finalità. **Circolare n. 9/2013.**



# Attività di verifica/accertamento n. 1

- *statuto: «l'organizzazione di attività sportiva dilettantistica compresa l'attività didattica (comma 17 art. 90 delle legge 289/2004); l'organizzazione di attività di formazione a favore di terzi, anche di natura commerciale, a mezzo di propri soci»;*
- *la ASD usufruisce della Legge n. 398/1991 e non è iscritta al registro CONI;*
- *la Parte ha dichiarato di aver svolto **attività di preparazione del nuovo movimento di opinione "XXXX PER XXX"** a mezzo di incontri singoli o per gruppi finalizzati ... alla **presentazione di una lista alle elezioni amministrative del 2014**; Il risultato di tale attività è stato inserito nel programma politico del candidato sindaco di XXX;*



## ... segue

- relativamente all'attività sportiva, *il Circolo ha svolto la propria attività su due settori: ballo... organizzando corsi di ballo liscio e ballo latino-americano... e dama e scacchi... con svolgimento di tornei a cadenza mensile durante tutto l'anno...;*
- non è stato prodotto **alcun documento** relativo all'organizzazione dei corsi di ballo (programma dei corsi, date e orari, soci che hanno effettivamente partecipato alle lezioni, ecc.) né è emersa **alcuna spesa** legata all'organizzazione di tali corsi dall'esame del rendiconto e della documentazione contabile;
- in merito ai tornei di dama e scacchi, dalla documentazione esibita è emersa la partecipazione di n. 9 soggetti, di cui solo n. 2 sono presenti nella «sezione soci sportivi» dell'elenco soci, gli altri n. 7 appartengono ai nuclei familiari del rappresentante legale e di XXX, docente per conto dell'Associazione;





## ... segue

- l'attività principale dell'Ente è risultata essere l'organizzazione, in forma d'impresa (soprattutto in relazione alla professionalità e qualità dei docenti coinvolti), di **corsi di formazione professionale** prevalentemente rivolti a dipendenti di Enti pubblici;
- la quasi totalità delle **uscite** dell'Ente è relativa alla gestione di due autovetture – una Audi A6 e una Mercedes ML 320 (circa € 40.000,00 tra costo del noleggio, canoni di leasing, riscatto del leasing, manutenzione, assicurazioni, ecc.) – che la parte ha dichiarato *“venivano utilizzate soltanto per l'attività commerciale e quindi concesse in utilizzo a XXX...”*;
- non è stato tuttavia dimostrato il collegamento tra l'utilizzo delle autovetture e l'espletamento da parte di XXX delle funzioni di docente per conto dell'Associazione;



... segue

- in particolare, non sono stati prodotti **documenti di spesa** relativi al carburante o al pedaggio autostradale o per il trasporto marittimo delle auto, nel caso di docenze svolte nelle isole, né spese per alberghi - nonostante la durata plurigionaliera dei corsi e la notevole distanza che intercorre tra le sedi in cui viene svolta l'attività: Arzachena, Legnano, Aulla, Rosignano Marittimo e Chianciano Terme;
- è stata presunta una forma di **distribuzione indiretta di utili** realizzata attraverso il godimento di beni in natura (le autovetture) da parte di XXX (sia i contratti di noleggio che le fatture ad essi relative indicano come "*Assegnatario: XXX*")

ACCERTAMENTO DEFINITO  
DALLA PARTE

IRES	€ 108.136,00
IRAP	€ 107.692,00
IVA	€ 708,00



## Attività di verifica/accertamento n. 2

- *statuto: «l'esercizio di attività sportive ed in particolare la promozione, la diffusione e lo sviluppo della ginnastica, aerobica, danza, ginnastica correttiva, ginnastica terza età, fitness, attività ludico motoria e arti marziali in genere»;*
- *la ASD usufruisce della Legge n. 398/1991 ed è affiliata all'AICS – Associazione Italiana Cultura Sport ed iscritta al registro CONI;*
- *nel sito internet si specifica che XXX è *specializzata in tecniche di riequilibrio fisico ed energetico utili a dare benessere ed armonia alla persona attraverso il rilascio delle tensioni*; il sito non fa alcun riferimento alle finalità associative o alle modalità di ammissione all'Ente ma pubblicizza e propone un'**offerta diversificata di servizi** (*trattamento di riequilibrio energetico, respirazione per l'equilibrio interiore, respirazione e rilassamento, EYES: benessere per i tuoi occhi, programma ansietà, programma denti, programma studenti: studia libera-mente*) **e formule di abbonamento;***



... segue

- il legale rappresentante ha dichiarato che l'Associazione lavora sull'energetica e sul benessere delle persone, promuovendo corsi di respirazione, lavoro sul corpo, consapevolezza e riequilibrio energetico...; una lezione collettiva costa 15 euro, una sessione individuale 30 euro; alle lezioni si possono abbinare dei «trattamenti» (massaggi) che vanno dai 50 agli 80 euro e sono possibili formule di abbonamento;
- il rappresentante legale svolge tutti i tipi di corsi e trattamenti e percepisce elevati compensi per attività sportiva e rimborsi spese che rappresentano la sua **unica fonte di reddito**;
- il libro soci consta di un **elenco** che riporta solo i nominativi **in ordine alfabetico** dei soci (n. 196), l'indirizzo e il numero di telefono;



## ... segue

- i verbali dell'Assemblea dei soci e del Consiglio direttivo sono singoli fogli isolati non inseriti in un Libro; nei verbali delle assemblee sono indicati come partecipanti solo n. 7 nominativi di soci (sempre gli stessi), incluso Presidente e Segretario;
- la Parte ha dichiarato che «*i soci vengono convocati una volta all'anno per l'assemblea, a voce o tramite sms*»; in sede di accesso, alcuni clienti hanno dichiarato che, pur frequentando l'Associazione da diversi anni, non sono mai stati mai convocati alle assemblee;

**IRES** omessa contabilizzazione di ricavi per € 145.135,00

**IRAP** maggiori componenti positivi per € 145.135,00

**IVA** omessa fatturazione op. imponibili per € 145.134,65

**RITENUTE NON VERSATE** per € 10.438,45



# Somme erogate agli sportivi dilettanti

## Redditi diversi

art. 67, comma 1, lett. m), TUIR



Indennità di trasferta  
Rimborsi spese forfettari  
Premi  
Compensi comunque denominati

## Somme escluse dal reddito

art. 69, comma 2, TUIR



rimborsi spese documentate:

- sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale;
- relative a vitto, alloggio, viaggio e trasporto



# Somme erogate agli sportivi dilettanti

l'**ENTITA'** del compenso e/o del rimborso spesa non può, da sola, costituire elemento discriminante della natura del rapporto sottostante, rappresenta tuttavia un «indicatore» di primaria importanza.

L'ammontare dei compensi erogati può essere indicativo di:



eventuale  
distribuzione  
indiretta di utili



un potenziale  
rapporto di lavoro



copertura di  
eventuali  
sovrafatturazioni



Art. 10, comma 6, del D.Lgs. n. 460/1997



# Documentazione probatoria

## COMPENSI

Il rapporto non richiede obbligatoriamente la sottoscrizione di un contratto.

E' tuttavia **opportuno** redigere un «accordo» o «lettera d'incarico» da cui risulti:

- il tipo di attività svolta o la natura della prestazione resa;
- le modalità di organizzazione dell'attività (ad esempio, se istruttore: frequenza delle lezioni, orari, utilizzo delle attrezzature, ecc.);
- il compenso pattuito (compatibile con le caratteristiche e le modalità di esercizio dell'attività);
- l'eventuale rimborso spese forfetario;
- la durata del rapporto.





# Autocertificazione dei compensi

All'Associazione .....

## Autocertificazione

Il sottoscritto ....., nato a ..... il .....,  
residente a ....., cod. fisc. ...., sotto  
la propria responsabilità, consapevole delle sanzioni penali previste in caso di dichiarazioni non veritiere e di  
falsità negli atti (art. 489 Codice Penale), con riferimento alle prestazioni inerenti l'attività sportiva dilettantistica ex  
art. 69, c. 2 D.P.R. 917/1986 e all'art. 25 L. 133/1999,

### dichiara:

- di non aver percepito nel corrente anno solare, alla data odierna, compensi/premi/indennità/rimborsi forfetari complessivamente superiori a € 7.500,00.
- di aver percepito nel corrente anno solare, alla data odierna, compensi/premi/indennità/rimborsi forfetari complessivamente superiori a € 7.500,00, ma non superiori a € 28.158,78.
- di avere percepito nel corrente anno solare, alla data odierna, compensi/premi/indennità/rimborsi forfetari per importi complessivamente superiori a € 28.158,78.]

In fede

.....

.....



# Ricevuta compensi percepiti

Spett.le Associazione sportiva

.....  
.....  
P.IVA – C.F.: .....

Il/La sottoscritto/a ....., residente in .....,  
via ....., C.F. ....

**dichiara:**

di ricevere le somme di seguito indicate a fronte di prestazione inerente l'attività sportiva dilettantistica (art. 67, c. 1, lett. m); art. 69, c. 2 D.P.R. 917/1986), in qualità di ....., per il periodo .....

<b>Totale compenso lordo</b>	<b>A</b>	<input type="text"/>	
di cui soggetto a franchigia (fino a € 7.500,00)		<input type="text"/>	
di cui soggetto a ritenuta d'imposta (fra € 7.500,01 e € 28.158,28)		<input type="text"/>	Ritenuta ..... %
di cui soggetto a ritenuta d'acconto (oltre € 28.158,28)		<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Totale ritenute</b>	<b>B</b>	<input type="text"/>	
<b>Netto a pagare</b>	<b>(A - B)</b>	<input type="text"/>	

Prestazione esclusa da IVA, ai sensi dell'art. 5 D.P.R. 633/1972.

.....  
(Luogo e data)

.....  
(Firma per ricevuta)



# Documentazione probatoria

## RIMBORSI SPESE FORFETTARI

E' opportuno che il direttivo con apposita delibera stabilisca la tipologia di spese per le quali può essere erogato il rimborso forfettario e l'ammontare di rimborso concesso.

Quando il rimborso viene liquidato conviene preparare e far firmare al percipiente una dichiarazione di avvenuto pagamento (esempio: *«Dichiaro di aver ricevuto in data..... da..... l'importo di euro..... quale rimborso forfettario per.....»*).



# Documentazione probatoria

## RIMBORSI SPESE

### ANALITICI

Costituiscono una reintegrazione delle spese effettivamente sostenute, quali risultano da idonea documentazione probatoria.

Pertanto, il rimborso deve rispettare i certificativi di spesa presentati dal percipiente e deve essere correlato all'espletamento di un'attività per conto dell'Ente.

I rimborsi spese documentate possono riguardare:

- 1) Vitto
- 2) Alloggio
- 3) Viaggio
- 4) Trasporto

se sostenute in occasioni di **prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale del percipiente.**



... segue

- Il rimborso deve essere preventivamente previsto (autorizzato) dall'Ente con apposita delibera che specifichi anche le ragioni della trasferta;
- Il rimborso deve essere di ammontare congruo, inidoneo a costituire un compenso mascherato, tale da presupporre una forma di distribuzione indiretta degli utili.

Documentazione da conservare:

- fatture;
- ricevute fiscali intestate o scontrini "parlanti";
- biglietti di trasporto aerei, ferroviari o per servizi pubblici di linea;
- ricevute taxi, pedaggi autostradali, ecc...



... segue

## INDENNITA' CHILOMETRICHE

possono considerarsi quali **rimborsi delle spese di viaggio** sostenute

dal soggetto interessato per raggiungere il luogo di esercizio dell'attività mediante un proprio mezzo di trasporto.

E' opportuno che l'uso del mezzo proprio sia preventivamente autorizzato con verbale dell'organo direttivo che indichi anche il luogo di partenza, quello di arrivo ed il giorno in cui è effettuata la trasferta.

Le indennità chilometriche devono essere **necessariamente** quantificate in base al tipo di veicolo e alla distanza percorsa, tenendo conto degli importi contenuti nelle **tabelle ACI**;

Il territorio comunale di riferimento è quello ove risiede o ha la dimora abituale il soggetto che percepisce l'indennità chilometrica, mentre **non assume rilevanza la sede dell'organismo erogatore.**



## Fac-simile rimborso chilometrico

Associazione sportiva dilettantistica

C.F./P.IVA:

**Oggetto: rimborso chilometrico.**

Ricevuta n. .... del .....

### Autorizzazione all'uso del mezzo proprio

Come da delibera del consiglio direttivo del ..... autorizziamo il Sig.:

- nome: .....
- cognome: .....
- residente in: .....
- via: .....
- codice fiscale: .....

a utilizzare il proprio veicolo:

- marca: .....
- modello [indicare benzina o diesel]: .....
- targa: .....
- cv fiscali: n. ....

per effettuare i trasferimenti necessari all'espletamento dell'incarico di organizzazione dell'evento sportivo del prossimo .....

Firma .....

Descrizione delle trasferte			
Data	Descrizione	Chilometri	
		107,50	
		107,50	
<b>Totale</b>			
<b>Km totali</b>	<b>€/Km</b>	<b>Totale € x Km</b>	<b>Rimborso totale €</b>



# Attività di verifica/accertamento n. 3

- l'accertamento deriva da una verifica della GdF che si inserisce nell'ambito di un progetto "XXX" del Comando Tutela della Finanza Pubblica di Roma, finalizzato a intercettare profili di evasione fiscale nel campo dei contratti di sponsorizzazione;
- l'Associazione ha conseguito volumi piuttosto elevati a titolo di sponsorizzazioni, che apparivano sproporzionati;
- nel PVC i verbalizzanti hanno tuttavia precisato che, relativamente alle sponsorizzazioni, non sono emerse irregolarità;
- negli anni oggetto di controllo l'Associazione ha erogato rimborsi di tipo «*forfetario*» e «*chilometrico*» per un ammontare complessivamente pari ad **€ 3.871.949,00**;





... segue

- i rimborsi sono stati eseguiti sempre **in contanti**; in molte occasioni non sono stati riportati i dati del veicolo utilizzato; **non è stata allegata alcuna documentazione sui motivi delle trasferte; l'indennità chilometrica** corrisposta è **sempre la stessa** (€ 0,70 e da ottobre 2007 € 0,80) e prescinde dall'utilizzo delle tabelle ACI e da qualsiasi valutazione sulla tipologia di veicolo e sui km percorsi nell'anno;
- nei rimborsi a dirigenti è stato indicato solamente il riferimento al luogo di destinazione; per i calciatori della prima squadra è riportato solo il totale dei chilometri percorsi nel periodo senza precisare le località raggiunte;



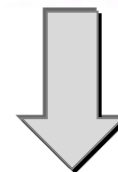
... segue

- il confronto tra le diverse quietanze riferite al medesimo percettore ha evidenziato una “palese” e “macroscopica” **discordanza delle firme** recate in calce; il campione di soggetti convocati ha disconosciuto le firme apposte sulle quietanze di pagamento e ha dichiarato (fatta eccezione per due soggetti) di non aver mai percepito quanto indicato nelle quietanze;
- la pretesa erariale quantificata in sede d’accertamento è stata rideterminata in sede adesione, conformemente ai chiarimenti forniti con la Risoluzione n. 38/2014 (le contestazioni afferiscono, in sostanza, al recupero di rimborsi erogati in misura superiore alle tariffe ACI e di quelli non documentati o inesistenti).

**ANNO 2007** CONCILIAZIONE GIUDIZIALE  
**ANNO 2008** DEFINITO IN ADESIONE



# Decadenza dal regime *ex* Legge n. 398/91: profili IVA



A causa del mancato adempimento degli obblighi relativi a fatturazione, registrazione e liquidazione dell'imposta nonché per l'omessa presentazione della dichiarazione IVA, in sede di accertamento – visti gli artt. 21, 25, 55 e 19 ter del DPR n. 633/1972 – **non è riconosciuta la detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti.**



# Diritto alla detrazione in carenza di adempimenti contabili

- la giurisprudenza europea afferma che quello alla detrazione è un **diritto comunitariamente riconosciuto**, garantendo tale diritto anche in assenza di obblighi formali purchè presenti però i requisiti essenziali: documento (fattura), inerenza, effettivo pagamento dell'imposta (*Corte di Giustizia Europea, sentenza 12 luglio 2012, causa C-284/2011, Ems Bulgaria Transport*).
- gli stessi principi sono stati più volte affermati anche dalla giurisprudenza nazionale sia di merito che di legittimità, non solo su accertamenti relativi ad imprese (CTR Lazio, sentenza 31/22/2008 - CTP Cosenza, sentenze n. 189, 191 e 193 del luglio 2010 - Cassazione civile, sez. Tributaria, sentenza 25-11-2011, n. 24912) ma anche nel caso di ENC.



## CTR Bologna, sentenza n. 1438 del 22 maggio 2014

*«difettano quindi radicalmente, i requisiti previsti dall'art. 148 TUIR, per godere dei benefici fiscali connessi allo status di Associazione Sportiva.*

*... deve essere riconosciuto il diritto dell'Associazione Sportiva appellante alla detrazione dell'Iva già assolta, nella misura risultante dalle scritture contabili, con conseguente necessità di rideterminazione dell'entità delle somme dovute dall'Associazione Appellante, posto che comunque, per quanto emerge dalle allegazioni delle parti, una parte dell'Iva ripresa a tassazione è stata assolta, ed è ricostruibile sulla base della documentazione acquisita nel corso della verifica fiscale operata dall'Agenzia delle Entrate».*



## CTP Alessandria, sentenza n. 181 del 18 giugno 2014

*«l'Ufficio ha errato nell'omettere di detrarre l'IVA, assolta sugli acquisti effettuati e di cui l'Associazione ha fornito la prova attraverso la esibizione delle relative fatture d'acquisto.*

*Questo equivoco nasce dal fatto che l'Associazione ritenendo di essere una Associazione sportiva e di poter beneficiare delle agevolazioni, anche formali previste dalle norme di legge, non ha tenuto i libri contabili pur avendo tenuto le fatture relative agli acquisti effettuati e le hanno rammostrate agli accertatori.*

*... la ricorrente non è in possesso dei requisiti necessari per avvalersi del regime fiscale proprio delle associazioni sportive dilettantistiche.*

*Tuttavia, la CTP dà mandato all'Agenzia delle Entrate di rideterminare il reddito imponibile e dell'IVA a debito riconoscendo, in ogni caso, la detraibilità dell'IVA assolta dall'Associazione sugli acquisti».*



# Le indicazioni della D.R. Emilia Romagna

- pur mancando specifiche norme di legge o documenti di prassi, si deve comunque tener conto dei principi statuiti nelle citate sentenze;
- pertanto, qualora in sede di verifica o di accertamento sia possibile riscontrare, attraverso **elementi oggettivi**, che la **contabilità** dell'Ente è **nel suo complesso attendibile**, consentendo di distinguere quanto relativo all'attività istituzionale e quanto relativo alla sfera commerciale, è ammissibile che sia riconosciuta in detrazione l'IVA sugli acquisti ai sensi dell'art. 19 ter del DPR n. 633/1972.

**elementi oggettivi** → specifici accordi contrattuali o altra idonea documentazione probatoria, come scambio di corrispondenza o e-mail; mastri contabili e sottostanti fatture, ricevute o equivalenti documenti di spesa, attestanti le operazioni poste in essere



# Attività di verifica/accertamento n. 4

- è stata rilevata l'emissione di **fatture per operazioni inesistenti** relative a contratti di sponsorizzazione;
- i **contratti** e le **fatture** rinvenuti presso i clienti sono risultati **difformi** da quelli prodotti dall'ente per: importi, contenuto, firma, data, sottoscrizione e/o modello sul quale sono stati redatti;
- alcune fatture rinvenute presso i clienti non sono state prodotte dall'associazione e diversi clienti hanno dichiarato di aver pagato in contanti somme di importo estremamente cospicuo;
- l'Associazione si è impegnata, per contratto, ad adottare le seguenti modalità pubblicitarie: esposizione di cartelloni presso l'impianto sportivo, pubblicità sul calendario delle partite, annunci fonici durante l'intervallo delle manifestazioni, distribuzione volantini all'ingresso del campo e pubblicità su una rivista;





## ... segue

- l'unica controprestazione che alcuni clienti sono riusciti a documentare è stata l'inserimento del logo dell'azienda nel calendario delle partite;
- a fronte delle fatture emesse, è stata riscontrata la **totale assenza di costi** per l'acquisto e la produzione di materiale pubblicitario;
- non è stato esibito alcun rendiconto né altra documentazione concernente le entrate e le uscite dell'Associazione;
- dalla ricerca sui supporti informatici sono stati rinvenuti, nella cartella "cestino", alcuni files in formato excel, contenenti di fatto il registro di prima nota (cassa e banca) relativo alle annualità oggetto di controllo; dai files si rilevano movimentazioni che dimostrano la **restituzione agli sponsor** di circa il 70% delle somme ricevute dall'Associazione a titolo di sponsorizzazione.