

ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI DI SIENA



**Coni**

**Coni Point Siena**

**Siena, 20 novembre 2015**

## **ASPETTI CIVILISTICI**

**ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE E NON RICONOSCIUTE**

**CLAUSOLE STATUTARIE: ART. 90 L. 289/2002 E ART. 148 TUIR**

**SOCIETÀ SPORTIVA DILETTANTISTICA SRL E REQUISITI STATUTARI**

**Dott. Patrizia Sideri**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Siena**

# Iter costitutivo ASD / SSD

- ✓ atto costitutivo e **statuto conforme art. 90 L. 289/02** (e art. 148, c. 8, TUIR, per decommercializzazione corrispettivi specifici) e Dpr 10.02.2000, nr. 361 (se A.S.D. con personalità giuridica)
- **affiliazione** ad una FSN o EPS o DSA
- iscrizione **Registro CONI** – entro 90 gg. da affiliazione
- invio **modello EAS** – entro 60 gg. da costituzione (inizio attività commerciale)

# ASD / SSD - Normativa di riferimento

**DIRITTO  
SPORTIVO**

**NORMATIVA  
CIVILISTICA**

**NORMATIVA  
FISCALE**

# Normativa di riferimento



**DIRITTO  
SPORTIVO**

# Diritto sportivo

## Norme dell'ordinamento sportivo

- ❑ art. 5, c.2, D.Lgs 242/1999
- ❑ art. 29 statuto CONI
- ❑ deliberazione Consiglio Nazionale CONI n. 1273 del 15 luglio 2004
- ❑ regolamenti Federazioni Sportive Nazionali, Enti di Promozione Sportiva e DSA

Prevedono l'assoggettamento alle **norme dell'ordinamento sportivo** (e, quindi, l'eventuale obbligo di inserimento di clausole statutarie) dei sodalizi sportivi

# Dilettantismo sportivo

**“sport dilettantistico”**



non viene data una definizione nell'ordinamento di sport dilettantistico

**L. 91/1981 - “sport professionistico”**



calcio, pallacanestro, pugilato, golf, ciclismo, motociclismo

**E' DILETTANTISTICO TUTTO CIO' CHE NON E' DISCIPLINATO COME SPORT PROFESSIONISTICO**

## Art 29 Statuto Coni

### ordinamento e riconoscimento delle società e associazioni sportive

1° comma: le società e le associazioni sportive riconosciute ai sensi dell'articolo 90 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 .... sono rette da **statuti e regolamenti** ..... anche **in conformità ai principi fondamentali emanati dal consiglio nazionale**

... indipendentemente dalla volontà di avvalersi delle agevolazioni tributarie ex art. 90

# Registro Coni

- ❑ Istituito dall'art. 5, comma 2, lett. c) del D. Lgs. 242 del 23 luglio 1999
- ❑ Regolamentato dalla **Deliberazione Coni del 11 novembre 2004**
- ❑ **Il CONI trasmette annualmente all'AdE** l'elenco delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute ai fini sportivi
- ❑ **efficacia dichiarativa o costitutiva ?**



## Art. 7 DL 28/5/2004, conv. In L. 186/04

... **il CONI è unico organismo certificatore della effettiva attività sportiva svolta** dalle società e dalle associazioni dilettantistiche ...

... quale **garante dell'unicità dell'ordinamento sportivo nazionale** ai sensi dell'articolo 5, c. 1, del D. Lgs. 23 luglio 1999, n. 242, e successive modificazioni

... le **agevolazioni fiscali previste dall'art. 90** si applicano alle associazioni e società sportive dilettantistiche che sono in possesso del **riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI**

# Delibera Coni nr. 1273 del 15/7/2004

## contenuto degli statuti

Allo scopo del **riconoscimento ai fini sportivi** delle società ed associazioni sportive **da parte del CONI** gli statuti delle stesse, oltre ai requisiti richiesti dalla normativa statale, devono prevedere **l'obbligo di conformarsi alle norme e alle direttive del CONI nonché agli statuti e ai regolamenti delle F.S.N., E.P.S. e D.S.A** cui la società o associazione intende affiliarsi

Necessità di preventiva **verifica dei regolamenti federali**  
– attenzione a clausole particolari richieste –  
es. clausole arbitrali, diritto voto atleti e tecnici etc

# Normativa di riferimento

**NORMATIVA  
CIVILISTICA**

# Tipologia di associazioni

- ❑ **associazione con personalità giuridica**
  - articoli 14 e seguenti del codice civile
  - regolamento di cui al DPR 10 febbraio 2000, n. 361
- ❑ **associazione priva di personalità giuridica**
  - articoli 36 e seguenti del codice civile

SRL / COOP (sportiva dilettantistica) ... rinvio

# Personalità giuridica - DPR 361/2000

## Caratteristiche

- ❑ autonomia patrimoniale
- ❑ limitazione della responsabilità

## Riconoscimento

- ❑ iscrizione nel Registro delle Persone Giuridiche
  - data atto costitutivo (atto pubblico)
  - denominazione
  - scopo e patrimonio – problema entità
  - durata e sede della persona giuridica
  - cognome, nome e C.F. degli amministratori, con indicazione di quelli ai quali è attribuita la rappresentanza

# Associazione riconosciuta

## ATTENZIONE

Il riconoscimento della personalità giuridica

**non deve essere confuso**

con altri riconoscimenti

(es. associazione di promozione sociale, riconoscimento  
coni, ecc.)

# Associazione riconosciuta - art. 14 e ss c.c.

- Art. 14 - le associazioni riconosciute devono costituirsi per **atto pubblico**
- Art. 16 – **contenuto atto costitutivo e statuto** :
  - ❑ denominazione dell'ente;
  - ❑ indicazione dello scopo, del patrimonio e della sede
  - ❑ norme sull'ordinamento e sull'amministrazione;
  - ❑ diritti e obblighi degli associati e condizioni per la loro ammissione
- Art. 20 – **convocazione dell'assemblea** - almeno una volta l'anno per approvazione bilancio

# Associazione riconosciuta - art. 14 ess c.c.

- Art. 21: **quorum costitutivi e deliberativi in assemblea:**
  - a) metà più 1 in prima convocazione
  - b) seconda convocazione comunque valida
  - c) gli amministratori non possono votare nelle deliberazioni in materia di bilancio e su azioni di responsabilità
  - d) modifiche statutarie: 3/4 degli associati, derogabile
  - e) scioglimento 3/4 degli associati (non derogabile)
  
- Art. 24 – **recesso degli associati**: il recesso è libero – la qualità di associato non è trasmissibile, derogabile



# Associazione riconosciuta

## Riconoscimento della personalità giuridica

- L'ente è un soggetto giuridico diverso dai singoli soci/associati che lo compongono
- l'ente acquisisce personalità giuridica propria e **autonomia patrimoniale perfetta**
- il riconoscimento è concesso all'esito di un iter che richiede quale condizione preliminare la redazione dell'atto costitutivo come atto pubblico

# Associazione riconosciuta

## Procedura di riconoscimento

- **Atto pubblico** per la costituzione
- Rispetto **requisiti ex artt. 16 c.c.**
- **Meritevolezza** dello scopo
- **Congruità del patrimonio** al raggiungimento dello scopo = tutela per i terzi
- Richiesta da effettuare alle **prefetture** o alle **regioni**

# Associazione non riconosciuta-art. 36 e ss c.c.

- art. 36: **l'ordinamento interno e l'amministrazione** delle associazioni non riconosciute **sono regolati dagli accordi degli associati**; quindi:
  - a) forma libera (in teoria anche non scritta)
  - b) nessun vincolo o obbligo a livello di criteri di ammissione associati, convocazioni e quorum assembleari, diritto di voto, poteri, recesso, contabilità e bilancio.
- Art. 38 – **obbligazioni: ... delle obbligazioni rispondono anche personalmente e solidalmente le persone che hanno agito in nome e per conto dell'ass.ne**

# Associazione non riconosciuta

## priva di personalità giuridica

- rappresentano la grande maggioranza delle ASD
- iter di costituzione più semplice
- non è richiesto l'atto notarile ma un semplice accordo scritto tra gli associati (da registrare all'Agenzia Entrate per benefici fiscali)

# Differenza

**ASSOCIAZIONI RICONONOSCIUTE**



**AUTONOMIA PATRIMONIALE  
PERFETTA**

**ASSOCIAZIONI NON RICONONOSCIUTE**



**AUTONOMIA PATRIMONIALE  
IMPERFETTA**

# Autonomia patrimoniale perfetta

- associazioni sportive in possesso della personalità giuridica
- società sportive di capitali o cooperative

L'ente è un soggetto giuridico distinto dai singoli che lo compongono anche sotto il profilo patrimoniale



Per i debiti contratti dall'associazione riconosciuta risponde solo l'associazione con il proprio patrimonio

# Autonomia patrimoniale perfetta

-gli amministratori rispondono personalmente solo in caso di condotta illecita (art 18 c.c.), cioè di inosservanza della legge o dello statuto (2476 c.c.)

-responsabilità degli amministratori in solido tra loro, tranne in assenza di colpa o di dissenso esplicito

# Autonomia patrimoniale imperfetta

## Associazioni non riconosciute conseguenze patrimoniali

A fronte della minore complessità nella fase di formazione e dei minori controlli, esempio sull'ammontare/congruità del patrimonio



**Maggiore responsabilità dei singoli**



# Autonomia patrimoniale imperfetta

L'ente **NON E'** un soggetto giuridico distinto dai singoli che lo compongono



-per le obbligazioni dell'associazione, i terzi possono fare valere i loro diritti sul fondo comune

-delle obbligazioni stesse rispondono anche personalmente e solidalmente le persone che hanno agito in nome e per conto dell'associazione – **Art. 38 c.c.**

# Autonomia patrimoniale imperfetta

**Maggiore complessità**

sia in fase di costituzione che nella gestione ordinaria

+

**Maggiori controlli**

=

**Minore responsabilità**

per amministratori e dirigenti

***Ratio: garanzia dei terzi:***

in assenza di controlli sulla congruità del patrimonio, i creditori non possono fare affidamento sull'esistenza di un patrimonio adeguato

# Clausole statutarie



# Diritto sportivo, norma civilistica e fiscale

## Art. 90, L. 289/2002

- ❑ disciplina i requisiti e le **caratteristiche** dei **sodalizi sportivi dilettantistici**
- ❑ introduce **clausole statutarie obbligatorie** per l'ottenimento della **qualifica sportiva dilettantistica**
- ❑ individua una serie di **agevolazioni tributarie** spettanti ai sodalizi sportivi dilettantistici
- ❑ prevede(va) il necessario riconoscimento ai fini sportivi da parte del CONI

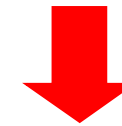
# Doppio binario coni/decommercializzazione

**RICONOSCIMENTO  
SPORTIVO  
DILETTANTISTICO  
ART. 90 L. 289/2002**



Le clausole statutarie dell'art. 90 sono necessarie per il **riconoscimento sportivo dilettantistico**:  
affiliazione, coni,  
registro coni

**DECOMMERCIALIZZA-  
ZIONE CORRISPETTIVI  
SPECIFICI  
ART. 148, CO. 8, TUIR**



Le clausole statutarie dell'art. 148 sono necessarie per l'agevolazione della **decommercializzazione dei corrispettivi specifici**: quote corsi, ecc.

# Art. 90 L. 289/2002 - comma 17

## forme giuridiche ammesse

- **Associazione priva di personalità giuridica**, disciplinata dagli art. 36 e seguenti del c.c.
- **Associazione con personalità giuridica** di diritto privato, ai sensi del d.p.r. 361/2000
- **Società sportiva di capitali o cooperativa**, costituita secondo le norme vigenti, ad eccezione di quelle che prevedono le finalità di lucro

Le società e associazioni sportive dilettantistiche devono **indicare nella denominazione sociale la finalità sportiva e la ragione o la denominazione sociale dilettantistica**

# Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

## Modalità di costituzione

Le società e associazioni sportive dilettantistiche si costituiscono **per atto scritto** nel quale deve essere indicata la sede legale.

In realtà:

- ▣ Società di capitali: atto pubblico
- ▣ Associazioni con personalità giuridica: atto pubblico
- ▣ Associazioni senza personalità giuridica: atto scritto (non richiesto dal c.c.).

Non è richiesta la registrazione

# Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

## contenuto degli statuti

- a) la **denominazione** "sportivo dilettantistica";
- b) l'**oggetto sociale** con riferimento all'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica;
- c) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione;
- d) l'**assenza di fini di lucro** e la previsione che **i proventi delle attività non possono, in nessun caso, essere divisi fra gli associati, anche in forme indirette;**



## Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

### contenuto degli statuti - segue

e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di **democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati**, con la previsione dell'**elettività delle cariche** sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;

## Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

### contenuto degli statuti – segue

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

## Art. 90 L. 289/2002 - comma 18-bis

### contenuto degli statuti - segue

E' fatto **divieto agli amministratori** delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche **di ricoprire la medesima carica in altre società o associazioni sportive dilettantistiche nell'ambito della medesima federazione** sportiva o disciplina associata se riconosciute dal CONI ovvero nell'ambito della **medesima disciplina facente capo a un ente di promozione sportiva**

## Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

### 1) **Registrazione dello statuto**

-non è richiesta (contrariamente all'art. 148 TUIR)  
la registrazione obbligatoria dello statuto

-una ASD con statuto NON Registrato può  
comunque ottenere il riconoscimento sportivo

-e può beneficiare di TUTTE le agevolazioni ex art.  
90 L. 289/2002 come richiamato dall'art. 7 D.L.  
136/2004

**AdE spesso contesta tali agevolazioni in  
assenza di registrazione dello statuto**

# Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

## 2) Valenza del riconoscimento ai fini sportivi

-il CONI è l'unico soggetto certificatore dell'attività sportiva dilettantistica .....

-in presenza di statuto "a norma" (registrato o meno), di effettivo rispetto delle clausole, e di regolare iscrizione al Registro, l'AdE può contestare la "sportività dell'attività"?

-problema efficacia costitutiva o dichiarativa dell'iscrizione nel Registro CONI

## Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

### 3) Circolare AdE 21/E/2003 - Paragrafo 1.1.

..... si precisa che, **in mancanza del formale recepimento nello statuto** o nell'atto costitutivo, nonché in caso di **inosservanza di fatto delle clausole** stabilite dai regolamenti emanati ai sensi del comma 18 dell'art. 90, le associazioni e società sportive dilettantistiche **non possono beneficiare del particolare regime agevolativo** ad esse riservato

**Problema:** solo le agevolazioni previste dall'art. 90 oppure anche le altre?

# Normativa di riferimento



**NORMATIVA  
FISCALE**

# Normativa fiscale

## Art. 148, c. 8, TUIR e art. 4, c. 4, DPR 633/1972

- ❑ disciplinano i **requisiti statutari** richiesti agli enti associativi per la **fruizione della decommercializzazione** dei corrispettivi specifici incassati da soci, associati, partecipanti e tesserati per lo svolgimento di attività sportive dilettantistiche organizzate dall'ente;
- ❑ prevedono la necessaria registrazione – o atto notarile – dello statuto



# Art. 148, co. 8, TUIR

## contenuto degli statuti

- a) **divieto di distribuire anche in modo indiretto utili** o avanzi di gestione nonché fondi riserve o capitale durante la vita dell'associazione;
  
- b) **obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente**, in caso di suo scioglimento, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità\_ **sentito l'organismo di controllo di cui al c. 190 della L. 662/1996**, e salva diversa destinazione imposta dalla legge

# Art. 148, co. 8, TUIR

## contenuto degli statuti

- c) **disciplina uniforme del rapporto associativo** e delle **modalità associative** volte a garantire **l'effettività del rapporto** medesimo, **escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa** e prevedendo **per gli associati maggiori di età il diritto di voto** per le modifiche statutarie e regolamentari e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione
- d) obbligo di **redigere ed approvare annualmente un rendiconto** economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;

# Art. 148, co. 8, TUIR

## contenuto degli statuti

- e) **eleggibilità libera degli organi** amministrativi, principio del **voto singolo**, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i **criteri di loro ammissione ed esclusione**, criteri ed idonee forme di **pubblicità delle convocazioni assembleari**, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti .....
- f) **intrasmisibilità della quota o contributo associativo** ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa.

# Art. 148 TUIR - Particolarità

## Statuto registrato e clausole ex c. 8

-richiesto **solo per agevolazione ex art. 148 c. 3 (de-commercializzazione)**

-**non per altre agevolazioni**, quali:

- L. 398/1991;
- compensi ex art. 67, c.1, lett. m) TUIR;
- esimente da perdita di qualifica di ente non commerciale (art. 149, c.4, TUIR)

Per tali agevolazioni **è sufficiente**

-la **qualifica ASD ai sensi dell'art. 90** L. 289/2002

- l'iscrizione al **reg. CONI**

# Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>DENOMINAZIONE</b>		a) la denominazione “sportiva dilettantistica”;
<b>OGGETTO SOCIALE</b>		b) l'oggetto sociale con riferimento all'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica
<b>RAPPRESENTANZA LEGALE</b>		c) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione;
<b>DIVIETO DISTRIBUZIONE – ANCHE INDIRETTA DI UTILI</b>	a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;	d) l'assenza di fini di lucro e la previsione che i proventi delle attività non possono, in nessun caso, essere divisi fra gli associati, anche in forme indirette;
<b>MODALITA' DI SCIoglimento</b>		g) le modalità di scioglimento dell'associazione;

# Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>OBBLIGO DI REDAZIONE DEI RENDICONTI</b>	d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;	f) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;
<b>DEVOLUZIONE DEL PATRIMONIO</b>	b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all' articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;	h) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni
<b>INTRASMISSIBILITA' E NON RIVALUTABILITA' DELLA QUOTA</b>	f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa	

## Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>-DEMOCRATICITA' DELLA STRUTTURA -DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO</b>	c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;	e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;

# Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<p><b>-DEMOCRATICITA' DELLA STRUTTURA -DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO</b></p>	<p><b>e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all' articolo 2532, comma 2, del codice civile, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti; è ammesso il voto per corrispondenza per le associazioni il cui atto costitutivo, anteriore al 1° gennaio 1997, preveda tale modalità di voto ai sensi dell' articolo 2532, ultimo comma, del codice civile e sempreché le stesse abbiano rilevanza a livello nazionale e siano prive di organizzazione a livello locale;</b></p>	<p><b>e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;</b></p>



# Clausole statutarie



## Predisposizione dello statuto

- prestare particolare attenzione affinché tutti e tre gli ambiti siano rispettati
- evitare di utilizzare gli statuti messi a disposizione sul web - anche dalle Federazioni - ma adattarli alle proprie esigenze (ove possibile) e verificare le clausole per l'agevolazione di cui all'art. 148 TUIR

# Societa' sportiva dilettantistica

- introdotta dall'art. 90 L. 289/2002
- srl in base alle disposizioni del c.c.
- con **scopo non commerciale**
- clausole statutarie ex art. 90 L. 289/2002
- clausole statutarie ex art. 148, co. 8, TUIR (per godere dell'agevolazione dei corrispettivi specifici)

# Il quadro di riferimento

## ART. 90 L. 289/2002

L'art. 90 della L. 289/2002 "Finanziaria 2003", ha esteso le agevolazioni tributarie previste per le associazioni sportive dilettantistiche, anche "*alle società sportive dilettantistiche costituite in forma di società di capitali senza fine di lucro*" (ed alle cooperative)

# Il quadro di riferimento

## ART. 148 TUIR 917/1986

Per le associazioni sportive, l'art. 148 del T.U.I.R. ,  
esclude da tassazione i corrispettivi specifici pagati dagli  
**utilizzatori**, ovvero da parte:

- "- degli iscritti, associati o partecipanti,*
- di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale,*
- dei rispettivi associati o partecipanti*
- e dei tesserati delle rispettive organizzazioni nazionali".*

# Decommercializzazione

Quindi ...

- ... essendo la S.r.l. sportiva dilettantistica affiliata ad una Federazione o ad un Ente di Promozione Sportiva**
- ... e tesserati per tale federazione o ente i propri frequentatori,**
- ... i corrispettivi da essi pagati possono essere considerati "non commerciali"**

# Decommercializzazione

....

- a) se sono rispettati i requisiti statutari, anche alle società di capitali si applica l'art. 148 Tuir, per quanto attiene alla decommercializzazione dei proventi derivanti da "*iscritti, associati o partecipanti*", ovvero dai soci;
- b) se è detassata l'attività nei confronti dei soci, allora è detassata anche l'attività nei confronti "*di altre associazioni e... dei rispettivi associati o partecipanti*", come recita la parte centrale del comma 3° dell'art. 148;
- c) è applicabile anche l'ultimo periodo del citato 3° comma, che esonera da tassazione l'attività nei confronti "*dei **tesserati** delle rispettive organizzazioni nazionali*".

# Decommercializzazione

art. 148, co. 3, TUIR e art. 4, co. 4, IVA

## Presupposti:

- a) le attività agevolate devono essere effettuate dagli organismi associativi tassativamente indicati (**ASD/SSD**)
- b) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi devono essere rese in favore degli "iscritti, **associati** o partecipanti" ovvero "di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che (...) fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei **tesserati** dalle rispettive organizzazioni nazionali";
- c) le stesse attività devono essere effettuate "**in diretta attuazione degli scopi istituzionali**".

# Decommercializzazione

**art. 148, co. 3, TUIR e art. 4, co. 4, IVA**

diretta attuazione degli scopi istituzionali (CM 124/E/98)

*“ ... effettuata, secondo ... Corte Costituzionale 5-19 novembre 1992, n.467, alla stregua di **criteri obiettivamente riscontrabili** e non sulle base di un'autoqualificazione risultante dalla sole indicazioni statutarie. ... l'attività svolta "in diretta attuazione degli scopi istituzionali" non è quella genericamente rientrante fra le finalità istituzionali dell'ente, ... il legislatore subordina l'applicazione del regime di favore alla circostanza che l'anzidetta attività costituisca il **naturale completamento degli scopi specifici e particolari che caratterizzano ciascun ente associativo.**”*



# Risoluzione 38/E del 17 maggio 2010

- ❑ Non imponibilità ai fini dell'imposta sui redditi delle prestazioni rese anche a favore di non soci dell'asd o ssd purchè "**iscritti, associati o partecipanti**" di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che (...) fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei **tesserati** dalle rispettive organizzazioni nazionali"
- ❑ Le prestazioni relative al **bagno turco** e all'**idromassaggio** non si pongono direttamente come naturale completamento dell'attività sportiva, potendo essere rese anche separatamente e indipendentemente: **attività commerciali**

# Srl sportive dilettantistiche

## ASPETTI CRITICI

- **intrasmissibilità della quota** ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte
- **voto per teste**
- devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento: problema in caso di **recesso**
- **distribuzione indiretta di utili**



a rischio la **perdita delle agevolazioni fiscali** di cui all'art. 148 TUIR e art. 4, co. 4, DPR 633/1972

# Intrasmissibilita' della quota – art. 148, co 8, f)

## APPLICABILE ALLE SSD?

**SI**



-l'art. 148 non è abrogato e quindi deve continuare ad essere applicato

**NO**



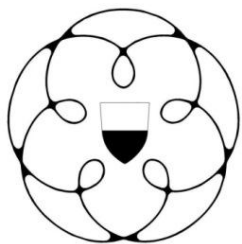
-l'art. 90 non rinvia all'art. 148 TUIR

-alcune clausole sono richiamate in entrambi gli articoli

-l'intrasmissibilità è citata relativamente alle sole associazioni

# Clausole statutarie a rischio

- ❑ **quota trasmissibile**, con cessioni al valore nominale
- ❑ **aumenti gratuiti** di capitale sociale
- ❑ **rimborso della quota** in caso di recesso



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI DI SIENA



**Coni**

**Coni Point Siena**

**Siena, 20 novembre 2015**

**GRAZIE DELL'ATTENZIONE**

**Dott. Patrizia Sideri**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Siena**