



ASSO360
È PARTE
DEL GRUPPO

DYLOG®
SOFTWARE & TECHNOLOGY



NOVITA' IVA 2025

PER ENTI ASSOCIATIVI E SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Dott. **MASSIMILIANO TROBIANI**
Amministratore delegato
Asso360 SRL
www.asso360.it

SINO AL 31/12/2024

CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI DA ENTI ASSOCIATIVI (E SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE)

	ISTITUZIONALI	COMMERCIALI
DESTINATARI	soci, associati, tesserati, partecipanti, altre associazioni della medesima organizzazione locale o nazionale (cd. soggetti qualificati)	altri soggetti, persone fisiche o giuridiche (cd. soggetti non qualificati)
TIPOLOGIA	rese in conformità alle finalità istituzionali	correlate (o non) alle attività istituzionali
IVA	ESCLUSE IVA (art. 4, co. 4, DPR 633/72)	SOGGETTE IVA (IMPONIBILI, NON IMPONIBILI, ESENTI)
IMPOSTE DIRETTE	NON IMPONIBILI IRES-IRAP (art. 148, co. 3, DPR 917/1986)	IMPONIBILI IRES-IRAP
REGISTRAZIONE CONTABILE	PER RENDICONTO	PER RENDICONTO, CONTABILITA' IVA-II.DD. (con semplificazioni con L. 398/91)

«I CORRISPETTIVI SPECIFICI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI» **ESCLUSIONE IVA SINO AL 31/12/2024**

ESCLUSIONE IVA - art. 4 co.4 DPR 26.10.1972, n. 633 sino al 31/12/2024

Per **gli enti (...) che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali** o agricole, si considerano effettuate nell'esercizio di imprese soltanto le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte nell'esercizio di attività commerciali o agricole.

Si considerano fatte nell'esercizio di attività commerciali anche **le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici**, o di contributi supplementari determinati in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto, **ad esclusione di quelle effettuate in conformità alle finalità istituzionali da associazioni** politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, **sportive dilettantistiche**, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona, **anche se rese nei confronti di associazioni che svolgono la medesima attività e che** per legge, regolamento o statuto **fanno parte di una unica organizzazione locale o nazionale**, nonché dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali.

«I CORRISPETTIVI SPECIFICI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI» ATTIVITA' **COMMERCIALI DAL 01/01/2025**

ABROGAZIONE ESCLUSIONE IVA - art. 4 **co.4** DPR 26.10.1972, n. 633
modifica art. 5, co. 15-quater, lett. a) DL 146/2021 (→ L. 215/2021)

Per **gli enti (...) che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali** o agricole, si considerano effettuate nell'esercizio di imprese soltanto le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte nell'esercizio di attività commerciali o agricole.

Si considerano fatte nell'esercizio di attività commerciali anche **le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici**, o di contributi supplementari determinati in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto, ~~ad esclusione di quelle **effettuate in conformità alle finalità istituzionali da associazioni** politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, **sportive dilettantistiche**, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona, **anche se rese nei confronti di associazioni che svolgono la medesima attività e che** per legge, regolamento o statuto **fanno parte di una unica organizzazione locale o nazionale**, nonché dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali.~~

ESCLUSIONE IVA SINO AL 31/12/2024 REQUISITI STATUTARI

ESCLUSIONE IVA - art. 4 **co. 7** DPR 26.10.1972, n. 633 sino al 31/12/2024

Le disposizioni di cui al comma quarto ⁽²⁾ e sesto, **si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti, redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata:**

- a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione (...);
- b) obbligo di devolvere il patrimonio, in caso di suo scioglimento, ad altra associazione con finalità analoghe (...)
- c) disciplina uniforme del rapporto associativo (...);
- d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario (...);
- e) eleggibilità libera degli organi amministrativi (...);
- f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo e non rivalutabilità della stessa.

Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e), non si applicano alle associazioni religiose (...) nonché alle associazioni politiche, sindacali e di categoria.

Verrà sostituito con art. 10

ATTIVITA' COMMERCIALI DAL 01/01/2025

ABROGAZIONE ESCLUSIONE IVA - art. 4 **co. 7** DPR 26.10.1972, n. 633 sino al 31/12/2024
modifica art. 5, co. 15-quater, lett. a) DL 146/2021 (→ L. 215/2021)

Le disposizioni di cui al comma quarto ⁽²⁾ e sesto, ~~si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti, redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata:~~

- a) ~~divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione (...);~~
- b) ~~obbligo di devolvere il patrimonio, in caso di suo scioglimento, ad altra associazione con finalità analoghe (...)~~
- c) ~~disciplina uniforme del rapporto associativo (...);~~
- d) ~~obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario (...);~~
- e) ~~eleggibilità libera degli organi amministrativi (...);~~
- f) ~~intrasmissibilità della quota o contributo associativo e non rivalutabilità della stessa.~~

Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e), non si applicano alle associazioni religiose (...) nonché alle associazioni politiche, sindacali e di categoria.

CRONISTORIA / 2

Data	Provvedimento	Note
28/11/2006	Direttiva UE 112	Norme sul sistema comune IVA (art. 132 «Esenzioni a favore di alcune attività di interesse pubblico»)
03/06/2010	Proc. infr. n. 2008	Non corretto recepimento della Dir. UE 2006/112
30/12/2020	Legge 178 art. 1 c. 108	«Legge di Bilancio 2021», in Ddl introduzione «esenzione». Norma però non presente nel testo definitivo della Legge (<i>tentativo allineamento UE fallito</i>)
21/10/2021	DL 146 (→ Legge 215/2021) art. 5	Introduzione «esenzione IVA» all'articolo 5, co. 15-quater, 15-quinquies e 15-sexies con effetto dal 01/01/2022

CRONISTORIA / 3

Data	Provvedimento	Note
30/12/2021	Legge 234 art. 1 c. 683	«Legge di Bilancio 2022», rinvio delle nuove disposizioni IVA DL 146/2021 con effetto dal 01/01/2024
10/05/2023	DL 53 (→ Legge 87/2023) art. 4 c. 2-bis	Rinvio delle nuove disposizioni IVA DL 146/2021 con effetto dal 01/07/2024
22/06/2023	DL 75 (→ Legge 112/2023) art. 36-bis	Esenzione IVA «le prestazioni di servizi strettamente connessi con la pratica dello sport, compresi quelli didattici e formativi, rese nei confronti delle persone che esercitano lo sport o l'educazione fisica» (cd. emendamento Barelli / FIN) con effetto dal 17/08/2023
30/12/2023	DL 215 (→ Legge 18/2024) art. 3 c. 12-sexies	Rinvio delle nuove disposizioni IVA DL 146/2021 con effetto dal 01/01/2025

ATTIVITA' ESENTI IVA DAL 01/01/2025

(novità introdotte dall'art. 5, co. 15-quater, lett. b) - DL 146/2021 → L. 215/2021)

nuovo co. 4 - art. 10 DPR n. 633/72

L'esenzione dall'imposta si applica inoltre alle seguenti operazioni, a condizione di non provocare distorsioni della concorrenza a danno delle imprese commerciali soggette all'IVA:

1) le prestazioni di servizi e le cessioni di beni ad esse strettamente connesse, effettuate in conformità alle finalità istituzionali da associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona, a fronte del pagamento di corrispettivi specifici, o di contributi supplementari fissati in conformità dello statuto, in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto, nei confronti di soci, associati o partecipanti, di associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, nonché dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali;

ATTIVITA' ASD **ESENTI IVA** DAL 01/01/2025

(novità introdotte dall'art. 5, co. 15-quater, lett. b) - DL 146/2021 → L. 215/2021)

nuovo co. 4 - art. 10 DPR n. 633/72

(L'esenzione dall'imposta si applica inoltre alle seguenti operazioni, a condizione di non provocare distorsioni della concorrenza a danno delle imprese commerciali soggette all'IVA)

2) le **prestazioni di servizi (non più le cessioni di beni, ndr)** strettamente connesse con la pratica dello sport o dell'educazione fisica, rese da associazioni sportive dilettantistiche, alle persone che esercitano lo sport o l'educazione fisica ovvero nei confronti di associazioni che svolgono le medesime attività e che per legge, regolamento o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, nonché dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali;

Prestatore (chi eroga servizio)	Natura del servizio	Destinatario (chi riceve il servizio)
ASD	Prestazione di servizi strettamente connesse con la pratica dello sport o dell'educazione fisica (NO CESSIONI DI BENI)	- persone (fisiche) praticanti - altre ASD affiliate alla stessa FSN/DSA/EPS e rispettivi soci, associati, partecipanti o tesserati

ATTIVITA' ASD **ESENTI IVA** DAL 01/01/2025

(novità introdotte dall'art. 5, co. 15-quater, lett. b) - DL 146/2021 → L. 215/2021)

nuovo co. 4 - art. 10 DPR n. 633/72

(L'esenzione dall'imposta si applica inoltre alle seguenti operazioni, a condizione di non provocare distorsioni della concorrenza a danno delle imprese commerciali soggette all'IVA):

3) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi **effettuate in occasione di manifestazioni propagandistiche** dagli enti e dagli organismi di cui al numero 1) del presente comma (*associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona, ndr*), organizzate a loro esclusivo profitto;

4) la **somministrazione di alimenti e bevande nei confronti di indigenti** da parte delle **APS associazioni di promozione sociale** ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, sempreché tale attività di somministrazione sia strettamente complementare a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e sia effettuata presso le sedi in cui viene svolta l'attività.

ATTIVITA' ASD **ESENTI IVA** DAL 01/01/2025

(novità introdotte dall'art. 5, co. 15-quater, lett. b) - DL 146/2021 → L. 215/2021)

nuovo co. 5 - art. 10 DPR n. 633/72 **(REQUISITI STATUTARI)**

(L'esenzione IVA si applica a condizione che) ... le associazioni interessate **abbiano il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione** (...) e si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata (...)

- 1) 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 e salva diversa destinazione imposta dalla legge;
- 2) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative (...);
- 3) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario (...);
- 4) eleggibilità libera degli organi amministrativi; principio del voto singolo (...); sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e criteri di loro ammissione ed esclusione; criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti (...);
- 5) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa.

Le disposizioni di cui ai numeri 2) e 4) del quinto comma non si applicano alle associazioni religiose riconosciute dalle confessioni con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, nonché alle associazioni politiche, sindacali e di categoria".

ENTRATE - TABELLA DI RIEPILOGO TRATTAMENTO IVA DAL 01/01/2025

Tipologia entrata	IVA	IMPOSTE DIRETTE	MODALITA' CERTIFICAZIONE
Quota associativa e/o Quota di tesseramento	ESCLUSA IVA	NON IMPONIBILE IRES-IRAP (art. 148, co. 1, DPR 917/1986)	RICEVUTA GENERICA
Corrispettivo per prestazioni di servizi attività sportiva da ASSOCIATI / TESSERATI / ASD-SSD medesimo OS	ESENTE IVA (art. 10, co. 4, DPR 633/1972)	NON IMPONIBILE IRES-IRAP (art. 148, co. 3, DPR 917/1986)	fattura elettronica (salvo esonero soggetti L. 398/91 / art. 36bis DPR 633/72 = RICEVUTA GENERICA)
Corrispettivo per prestazioni di servizi attività sportiva da NON ASSOCIATO – NON TESSERATO	ESENTE IVA (art. 10, co. 4, DPR 633/1972)	IMPONIBILE IRES-IRAP	fattura elettronica (salvo esonero soggetti L. 398/91 / art. 36bis DPR 633/72 = RICEVUTA GENERICA)
Corrispettivo per prestazioni di servizi attività NON sportiva	IMPONIBILE IVA	IMPONIBILE IRES-IRAP	fattura elettronica (salvo esonero soggetti L. 398/91 = RICEVUTA GENERICA)
Corrispettivo per cessione di beni (es. abbigliam. brand.)	IMPONIBILE IVA	IMPONIBILE IRES-IRAP	fattura elettronica (salvo esonero soggetti L. 398/91 = RICEVUTA GENERICA)
Corrispettivo per pubblicità e/o sponsorizzazioni	IMPONIBILE IVA	IMPONIBILE IRES-IRAP	fattura elettronica

**GINNASTICA MILANO**

Società Sportiva Dilettantistica a R.L.
20159 MILANO - via Airole, 37
C.F. 05761700151
P.I. 05761700151

Signor / Signora

ROSSI MARIO

Tessera n. CSI BG-012121



RICEVUTA N.	DATA EMISSIONE
001	08/01/2025

CAUSALE	IMPORTO EURO	IVA
Tesseramento 2025	25,00	FC
Ginnastica Artistica - classe 1 - retta mese	50,00	ES
TOTALE	75,00	-

Legenda codici IVA:

FC - Fuori campo IVA

ES - Esente IVA (art. 10, co. 4, DPR n. 633/72)

ORIGINALE DEL BENEFICIARIO

Legenda codici IVA:

FC - Fuori campo IVA

ES - Esente IVA (art. 10, co. 4, DPR n. 633/72)

OBBLIGHI IVA DAL 01/01/2025

ADEMPIMENTO	REGIME IVA		
	ORDINARIO	DISPENSA IVA - 36-BIS (SOLO OPER. ESENTI)	L. 398/91
OBBLIGO FATTURAZIONE ELETTRONICA	SI	NO	NO <small>(SOLO PER SPONSORIZ. E PUBBLICITA')</small>
REGISTRO FATTURE EMESSE / CORRISPETTIVI	SI	NO	NO
REGISTRO FATTURE RICEVUTE	SI	SI	NO
REGISTRO RIEPILOGATIVO IVA (DM 11/02/1997)	NO	NO	SI
COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA (LIPE)	SI	NO	NO
DICHIARAZIONE IVA ANNUALE	SI	NO	NO
DICHIARAZIONE REDDITI (ENC, SC)	SI	SI	SI
DICHIARAZIONE IRAP	SI	SI	SI

IL REGIME FISCALE LEGGE 398/91

COMUNICAZIONE OPZIONE ALLA SIAE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

Comunicazione di opzione L. 398/91 da trasmettere ENTRO IL 31/12/2024, a mezzo raccomandata AR all'agenzia mandataria SIAE territorialmente competente, comunicando l'inizio validità dal 01/01/2025 (art. 9, co. 2, DPR 544/99)

Link: <https://www.siae.it/it/cosa-facciamo/servizi-collaborazione-altri-enti/agenzia-delle-entrate/>

Sezione: Modulistica - Documento: Opzione per regime fiscale di cui alla L. 398/91

Perché viene coinvolta la SIAE?

Dal 1999 SIAE collabora con l'Agenzia delle Entrate nell'ambito di:

- **Reperimento, acquisizione e controllo** del volume lordo dei corrispettivi conseguiti (...) dai soggetti in regime ex L. 398/1991. Ogni mese SIAE mette questi dati a disposizione dell'Agenzia delle Entrate.
- **Vigilanza, controllo e constatazione delle violazioni** (...) nei confronti dei soggetti in regime ex L. 398/1991, sulla base di una programmazione annuale condivisa e delle linee guida fornite dall'Amministrazione finanziaria. Ogni anno SIAE effettua oltre 20.000 controlli sul territorio nazionale, attraverso accessi di natura contestuale e verifiche di natura documentale.

IL REGIME FISCALE LEGGE 398/91

COMUNICAZIONE OPZIONE ALL'AGENZIA ENTRATE

La comunicazione all'Agenzia delle Entrate, dell'opzione al regime fiscale L. 398/91, viene esercitata **compilando il quadro VO (riga VO30)** allegato alla dichiarazione dei redditi (REDDITI ENTI NON COMMERCIALI per ASD – REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI per SSD) riferita all'anno in cui è esercitata opzione

MODELLO IVA 2024

Periodo d'imposta 2023



CODICE FISCALE

1	2	9	3	0	4	7	0	9	6	3								
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VO
 OPZIONI

Mod. N.

0	1
---	---

 Sez. 3 -
 Opzioni e
 revoche agli
 effetti sia

VO30 APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991
 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi

Opzione

1	<input checked="" type="checkbox"/>
---	-------------------------------------

Revoca

2	<input type="checkbox"/>
---	--------------------------

IL REGIME FISCALE L. 398/91

ESONERO OBBLIGHI CERTIFICAZIONE CON SF/RF

DPR 21/12/1996 n. 696 – art. 2

Non sono soggette all'obbligo di certificazione (mediante il rilascio della ricevuta fiscale, ovvero dello scontrino fiscale) le seguenti operazioni:

- **lett. hh) le cessioni e le prestazioni poste in essere dalle associazioni sportive dilettantistiche che si avvalgono della disciplina di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398**

ESONERO OBBLIGHI DI FATTURAZIONE (CON ALCUNE ECCEZIONI)

DPR 26/10/1972 n. 633 – art. 74 co. 6

I soggetti (*in regime L. 398/91, ndr*) **sono esonerati dall'obbligo di fatturazione, tranne che per le prestazioni di sponsorizzazione**, per le cessioni o concessioni di diritti di ripresa televisiva e di trasmissione radiofonica **e per le prestazioni pubblicitarie**; sono altresì esonerati dagli obblighi di registrazione e dichiarazione.

IL REGIME FISCALE L. 398/91

ISTITUZIONE PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA (DM 11/02/1997)

6		7		8		9		
OPERAZIONI		OPERAZIONI NON RILEVANTI AI FINI IVA		TOTALE		LIQUIDAZIONE IVA		
ESENTI	NONIMPONIB.			(NETTO IVA)				
6.000,00	---					IVA per cessioni o prestazioni _____	_____	Estremi del versamento
						IVA acquisti _____	_____	versamento di _____
						credito/debito periodo precedente _____	_____	effettuato il _____
						IVA a credito/debito _____	_____	codice _____
						IVA per cessioni o prestazioni _____	_____	Estremi del versamento
						IVA acquisti _____	_____	versamento di _____
						credito/debito periodo precedente _____	_____	effettuato il _____
						IVA a credito/debito _____	_____	codice _____
						IVA per cessioni o prestazioni _____	_____	Estremi del versamento
						IVA acquisti _____	_____	versamento di _____
						credito/debito periodo precedente _____	_____	effettuato il _____
						IVA a credito/debito _____	_____	codice _____

IL REGIME FISCALE LEGGE 398/91

OBBLIGO DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IRAP

Pur in assenza di ricavi e proventi commerciali, il possesso della P.I. determina l'obbligo alla presentazione della dichiarazione dei redditi e IRAP a carico delle ASD/SSD (cd. «dichiarazione a zero»)

ASD	SSD	ASD+SSD



QUESTION TIME

Dott. **MASSIMILIANO TROBIANI**
Amministratore delegato
Asso360 SRL
www.asso360.it