



LO SPORT E' UN DIRITTO

Avv. Guido Martinelli

Civitanova Marche, 12 Febbraio 2016

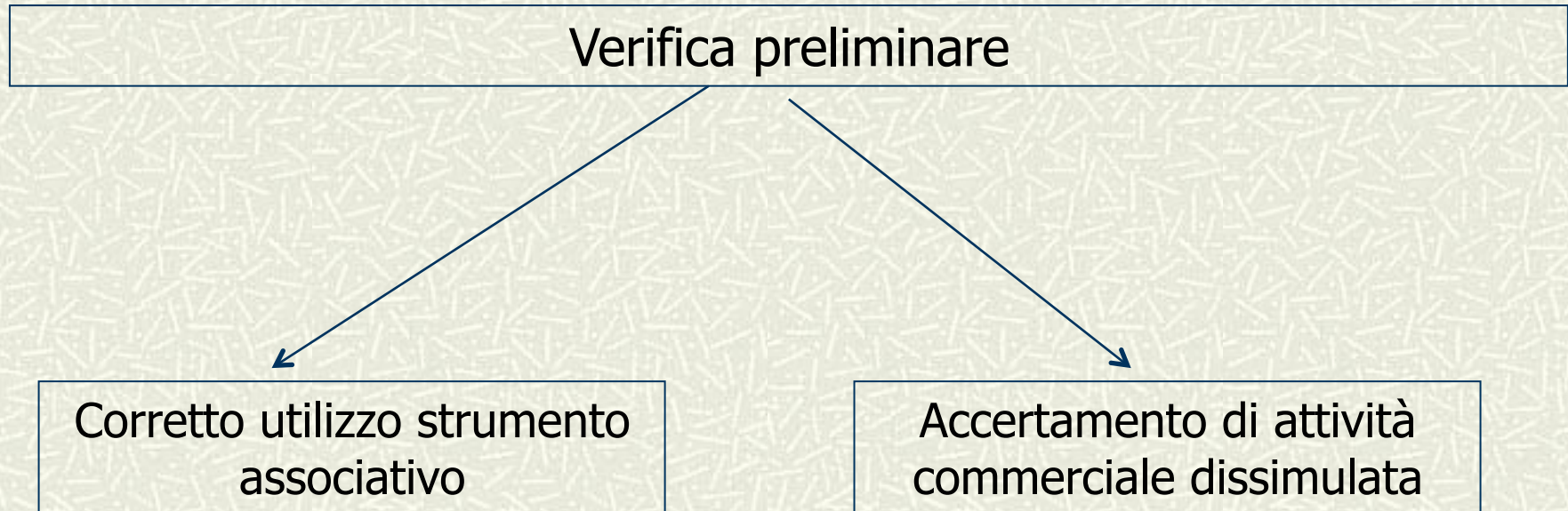
I controlli sugli enti sportivi dilettantistici

A partire dal 2009, in seguito all'introduzione dell'obbligo di presentazione del Modello EAS (art. 30 D.L. n. 185/08), sia l'Agenzia delle Entrate che la Guardia di finanza hanno disposto una serie di controlli sulle realtà del terzo settore volti ad intercettare le ipotesi di abuso della disciplina fiscale agevolativa prevista in favore di tali enti.

Per la prima volta l'Amministrazione finanziaria ha previsto una quota di verifiche e accertamenti a carico degli enti non commerciali, dedicando specifica attenzione alle realtà associative sportive giudicate ad alto rischio evasione.

(Agenzia delle Entrate circ. 20 del 2010, circ. 21 del 2011, circ. 18 del 2012, circ. 25 del 2013; Guardia di Finanza circ. 1/2008)

Verifiche c/o associazioni e società sportive dilettantistiche



Alcuni rilievi nell'attività di accertamento

Non e' una associazione perché

a) Le assemblee dei soci non vengono correttamente convocate (*le modalità di convocazione non sono idonee; il consiglio direttivo effettua la convocazione secondo modalità diverse rispetto a quelle indicate in statuto; non viene conservata la convocazione e quindi di questa non c'è traccia*);

b) le delibere delle assemblee convocate sono nulle per mancanza del numero legale;

c) l'adunanza in seconda convocazione risulta fittizia ed esclusivamente strumentale al raggiungimento di un numero di soci inferiore al fine di raggiungere il quorum richiesto per la sua validità;

...Non è una associazione perché ...

- d) I verbali dell'assemblea non sono sottoscritti/i verbali dell'assemblea sono sottoscritti solo dal presidente e dal segretario e manca un registro presenze che possa provare l'effettiva partecipazione dei soci;
- e) non sono stati rispettati i vincoli statutari previsti per l'ammissione dei soci;
- f) i fruitori non sono soci in quanto non c'è delibera di ammissione/ il libro soci non viene tenuto in modo tale da rendere identificabili i soci e conseguentemente non si hanno gli elementi per verificare che i fruitori delle prestazioni siano veramente soci;
- g) l'adesione è contestuale alla fruizione di un servizio;

...Non è una associazione perché ...

- h) il vincolo associativo risulta temporaneo: i soci versano corrispettivi per partecipare a corsi di durata infra annuale, terminato il corso non possono partecipare alla vita associativa a meno che non si iscrivano ad altra attività dietro pagamento di altro corrispettivo;
- i) le cariche elettive vengono ricoperte sempre dalle stesse persone e non risulta dai verbali la relativa nomina a scadenza – statutaria – del mandato;
- l) non viene garantita trasparenza gestionale perché il rendiconto finanziario risulta “illeggibile”;
- m) gli utenti sono esclusivamente minorenni ai quali non viene riconosciuto il diritto di voto mentre i maggiorenni - componenti il Consiglio Direttivo ed istruttori sportivi - hanno tutti un interesse economico (diretto o indiretto) nell’associazione;

...Non è una associazione perché ...

- n) la gestione delle attività è improntata su criteri di natura prettamente commerciale quali:
- utilizzo di strumenti pubblicitari senza specificare che trattasi di attività realizzata da associazione e rivolta esclusivamente ai soci;
 - previsione di sconti;
 - stipula di accordi con società finanziarie per il pagamento di corsi da parte dei soci;
 - Convenzioni con soggetti esterni

Distinzione

Gestione di tipo non commerciale

- Publicità
- Luogo di esercizio
- Tecniche di vendita
- Studio della concorrenza
- Tariffe differenziate
- Offerte promozionali
- sconti
- convenzioni

Gestione marcatamente commerciale

- orari

Intervista a frequentatori di impianti gestiti da ASD

- 1) Da quanto tempo è iscritto all'ASD?
- 2) È mai stato convocato ad un'assemblea dei soci? Se sì, attraverso quali modalità?
- 3) Ha mai partecipato alle adunanze assembleari dei soci? Se sì, a quante e a quando risale la sua ultima partecipazione?
- 4) È mai stato coinvolto o quantomeno informato delle scelte gestionali e amministrative prese dal consiglio direttivo e/o dall'assemblea dei soci?
- 5) È informato del contenuto del rendiconto economico annuale dell'Associazione? Se sì in quale modo ne è venuto a conoscenza?
- 6) Conosce la composizione del consiglio direttivo dell'Associazione? Se sì, indichi i nominativi dei membri del consiglio.

Intervista a frequentatori di impianti gestiti da ASD

- 7) Ha mai partecipato alla "vita sociale" dell'Associazione, ovvero allo svolgimento di attività ludiche, competizioni o altre iniziative - non rientranti nella semplice frequenza degli impianti sportivi – proposte dalla ASD (non dal singolo istruttore o da altro frequentatore)? Se sì, a quali iniziative/attività ha partecipato?
- 8) Si definisce "*socio*" oppure "*semplice cliente*" dell'Associazione?
- 9) Il prezzo che paga per la frequentazione degli impianti sportivi le da diritto a partecipare a qualsiasi attività, oppure solo ad alcune? Il pagamento avviene normalmente in contanti?
- 10) L'associazione pratica delle riduzioni sul prezzo mensile in caso di iscrizione per un periodo superiore al mese (trimestre o quadrimestre o semestre o anno) o altro tipo di promozioni? Sono previste riduzioni sul prezzo in caso di iscrizione di ulteriori componenti della stessa famiglia?
- 11) Secondo la sua esperienza, i prezzi corrisposti per i servizi ricevuti sono inferiori a quelli mediamente praticati da altri impianti sportivi di questa zona?

- Assenza attività agonistica
- Mancate indicazioni della finalità dilettantistica nella denominazione sociale
- Temporaneità del rapporto associativo
- Perdita del diritto ad utilizzare la L. 398/91
- Intrasmisibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa
- Obbligo di tenuta dei libri sociali e sulla mancanza del vincolo associativo
- Mancata presentazione modello 770

▪ **ASD che gestisce una palestra o una piscina:**

- Adozione di strategie di prezzo/offerta tipica di un ente commerciale;
- Ingresso libero a terzi-provento commerciale
- Strategie commerciali di promozione (volantini, spot, inserzioni)
- Quota solo “formale”, con acquisizione della qualifica di associato ma senza partecipazione alla vita associativa.

- **Contiguità tra ASD e Società profit:**
 - La prima consegue le entrate
 - La seconda deduce i costi (leasing, utenze, etc.)
 - Identità del legale rappresentante
 - Interposizione ex art. 37 comma 3 D.P.R. n. 600/1973

Risultato della verifica

- Attività associativa è schermo per nascondere reale attività commerciale
- Illecito utilizzo agevolazioni fiscali e contributive



DISCONOSCIMENTO DELLA QUALIFICA DI E.N.C.

CONSEGUENZE FISCALI:

- Ricostruzione dei componenti di reddito e del volume d'affari
- Ricostruzione dei componenti negativi di reddito
- Determinazione degli imponibili fiscali (IRES IRAP IVA)
- Indetraibilità dell'Iva sugli acquisti

Qualificazione maggiori imponibili

Se bilancio è affidabile



Utilizzo dati del bilancio

Se bilancio NON è affidabile



Accertamento induttivo

Associazioni Non Riconosciute



Delle obbligazioni assunte dalle persone che rappresentano l'associazione, rispondono il fondo comune e, personalmente e solidalmente tra loro, le persone che hanno agito in nome e per conto.

Associazioni Riconosciute Società di capitali



Autonomia patrimoniale perfetta.

Il patrimonio è separato dal patrimonio personale dei singoli associati o soci

Gli amministratori rispondono solo se agiscono oltre il mandato ricevuto

È onere dell'Agenzia delle Entrate, qualora intenda agire nei confronti delle persone fisiche, in qualità di coobbligati in solido con l'associazione, al fine di soddisfare i debiti tributari accertati in capo all'ente, dare **prova concreta** di chi sia colui o coloro che hanno **svolto attività gestorie in nome e nell'interesse dell'associazione, non essendo da sola sufficiente la prova in ordine alla** carica rivestita e tale principio è ormai pacificamente applicabile anche ai debiti tributari

(v. Cass. 16344/08, 19486/09).