

*Fiscalità e controlli
degli Enti associativi:
focus sulle Bande Musicali*

Tommaso Palumbo

14 ottobre 2011



Art. 2 comma 31 Legge 24 dicembre 2003 n. 350

31. Le disposizioni della legge 16 dicembre 1991, n. 398, e successive modificazioni, e le altre disposizioni tributarie riguardanti le associazioni sportive dilettantistiche si applicano anche alle associazioni bandistiche e cori amatoriali, filodrammatiche, di musica e danza popolare legalmente costituite senza fini di lucro.

Regime ex Legge 16 dicembre 1991 n. 398

➤ Determinazione forfetaria del reddito relativo alle attività commerciali

Alla somma dei ricavi da attività commerciale si applica la detrazione forfetaria del 97 %.

Il reddito imponibile così determinato deve essere aumentato delle plusvalenze patrimoniali.

➤ Disciplina particolare ai fini IVA

➤ Semplificazione degli adempimenti contabili

(numerazione e conservazione delle fatture; tenuta del registro ex DM 11/02/1997 cd. supersemplificato)

QUADRO A		PUBBLICITA'		SPONSORIZZAZIONI		MANIFESTAZIONI			
anno 2011	Operazioni	Aliquota21%		Aliquota21%		Aliquota10%		Aliquota21%	
		Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA
		1		2		4			
GENNAIO	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Iva det. forfettaria	50%	0,00 EUR	10%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR
FEBBRAIO	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Iva det. forfettaria	50%	0,00 EUR	10%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR
MARZO	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Iva det. forfettaria	50%	0,00 EUR	10%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR
TOTALI	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Iva det. forfettaria	50%	0,00 EUR	10%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR

ALTRI PROVENTI		TOTALI		OPERAZIONI			ANNOTAZIONI		
Aliquota 21%				Esenti	Non imponibili	OPERAZIONI NON RILEVANTI AI FINI IVA	Proventi non costituenti reddito imponibile	Plusvalenze patrimoniali	Operazioni intracomunitarie
Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA						
5				6		7	8		9
0,00 EUR	0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
10%	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR						
0,00 EUR	0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
10%	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR						
0,00 EUR	0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
10%	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR						
0,00 EUR	0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
50%	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR						



Soggetti in regime 398

TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI

I pagamenti a favore di enti (in regime 398) e i versamenti da questi effettuati sono eseguiti, se di importo superiore ad € 516, tramite conti correnti bancari o postali a loro intestati ovvero secondo altre modalità idonee a consentire all'Amministrazione Finanziaria lo svolgimento di efficaci controlli.

(Art. 37 comma 5 della Legge 21 novembre 2000 n. 342)

LA TASSAZIONE DEI PROVENTI CONSEGUITI ATTRAVERSO LA RACCOLTA FONDI (per soggetti in regime L. 398/91)

NON OLTRE 2 EVENTI PER ANNO	RACCOLTA FINO a 51.645,69 euro	non imponibili per Iva e Imposte dirette
	RACCOLTA SUPERIORE a 51.645,69 euro	imponibili per le Imposte dirette i proventi oltre il limite non imponibili ai fini Iva
OLTRE 2 EVENTI PER ANNO	non imponibili i proventi dei primi due eventi imponibili (anche per Iva) i proventi ricavati dalle manifestazioni successive (anche se le prime due non hanno superato i 51.645,69 euro)	



RACCOLTA PUBBLICA DI FONDI

(per tutti gli enti non commerciali – art. 143 TUIR)

3. Non concorrono in ogni caso alla formazione del reddito degli enti non commerciali i fondi pervenuti ai predetti enti a seguito di raccolte pubbliche effettuate occasionalmente, anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione



OPERAZIONI SOGGETTE AD IVA (Art. 74 comma 6 DPR 633/72)

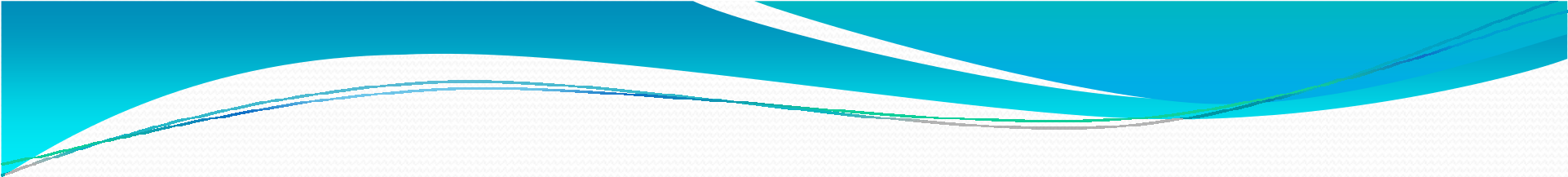
L'IVA dovuta si determina applicando una percentuale di detrazione forfetaria pari a:

1. 50 % per tutte le operazioni imponibili (pubblicità ...)
2. 10 % sponsorizzazioni
3. 1/3 cessioni o concessioni di ripresa televisiva e di trasmissione radiofonica

PERIODICITA' DEI VERSAMENTI IVA

L'IVA dovuta deve essere versata con periodicità trimestrale entro il:

1. 16/5 per le fatture emesse in gennaio, febbraio e marzo.
Codice tributo 6031
2. 16/8 (salvo proroghe) per le fatture emesse in aprile, maggio e giugno. Codice tributo 6032
3. 16/11 per le fatture emesse in luglio, agosto e settembre.
Codice tributo 6033
4. 16/2 per le fatture emesse in ottobre, novembre e dicembre. Codice tributo 6034



si ha **pubblicità** se l'attività promozionale è, rispetto all'evento, in rapporto di semplice occasionalità (ad es: cartelli collocati dove si tiene l'evento);

si ha **sponsorizzazione** se fra l'attività promozionale e l'evento si verifica una relazione di vera e propria connessione ed un vero e proprio **abbinamento**

(ad es. manifesti che indicano lo sponsor come organizzatore dell'evento)

ACQUISTI INTRACOMUNITARI

(DL 30 agosto 1993 n. 331)

Enti senza partita IVA:

Acquisti < 10.000 € anno: IVA nel paese di origine –
presentazione preventiva INTRA 13

Acquisti > 10.000 € anno (oppure su opzione):
attribuzione partita IVA e adempimenti degli
ENC (Iscrizione VIES; La fattura senza IVA deve essere
numerata, integrata e annotata. Presentazione INTRA 12 e
versamento IVA dovuta)

ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Enti soggetti passivi IVA:

Per attività istituzionale: adempimenti ENC

(Iscrizione VIES; La fattura senza IVA deve essere numerata, integrata e annotata. Presentazione INTRA 12 e versamento IVA dovuta)

Per attività commerciale: adempimenti ordinari

(Iscrizione VIES; La fattura senza IVA deve essere numerata, integrata e annotata. Presentazione INTRA 2 e versamento IVA dovuta)

Beni destinati ad impiego promiscuo:

(La fattura deve essere imputata a ciascun settore e posti in essere tutti i relativi adempimenti pro quota)

Compensi ai direttori artistici e collaboratori tecnici (art. 67 lett. m) TUIR)

Sono redditi diversi ...

m) le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche ...

Compensi ai direttori artistici e collaboratori tecnici (art. 69 TUIR)

2. Le indennità, i rimborsi forfettari, i premi e i compensi ex art. 67 lett. m) non concorrono a formare il reddito per un importo non superiore complessivamente nel periodo d'imposta a 7.500 euro. Non concorrono, altresì, a formare il reddito i rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio e al trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale.

Compensi ai direttori artistici e collaboratori tecnici (art. 25 Legge 13 maggio 1999 n. 133)

da € 7.500 a € 28.158,28

=> ritenuta a titolo d'imposta del 23 % + add. reg.

oltre € 28.158,28

=> ritenuta a titolo d'acconto del 23 % + add. reg.



Manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale

(Art. 1 comma 185 Legge 27 dicembre 2006 n. 296)

Le associazioni che operano per la realizzazione o che partecipano a manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale, legate agli usi ed alle tradizioni delle comunità locali, sono ... esenti dall'imposta sul reddito delle società ...



Manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale

Decreto del 8 novembre 2007 n. 228 – di attuazione ed individuazione dei soggetti beneficiari.