



# Obblighi dichiarativi ex. L. 398/91

Emanuele Lusi

Componente della Commissione Società Sportive  
dell'Ordine e della Fondazione Telos





## ***Opzione per la 398/91***

- Prerequisito per ASD e SSD è quello di essere affiliate a una FSN, EPS o DSA ed essere iscritte annualmente al registro ASD del CONI (attenzione alle nuove modalità di gestione del registro).
- Vale il comportamento concludente per Agenzia delle Entrate ma va presentato il solo modello VO assieme al modello Unico ENC per esprimere la scelta dell'opzione che rimarrà valida per 5 anni salvo revoca o venuti meno i requisiti reddituali.
- Va fatta comunicazione alla SIAE di zona contenente dati anagrafici e proventi da attività commerciali dell'anno precedente (se primo anno si indica zero).
- Non dimentichiamo il modello EAS per agevolazioni sull'attività istituzionale



## UNICO ENC: quadro anagrafico

- Il solo adempimento che distingue tra anno solare o stagione sportiva
- Presentazione entro 9 mesi

Va sempre inserita?

SOCIETÀ O ENTE	Partita IVA													
	Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato	Natura giuridica	Situazione		
	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	dal	giorno	mese	anno	al	giorno	mese	anno
Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato										Telefono	Fax	Enti associati ex art. 148, commi 3 e ss. TUIR		
Indirizzo di posta elettronica														
RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale (obbligatorio)										Codice carica		Data carica	
											giorno	mese	anno	
	Cognome				Nome				Sesso (barrare la relativa casella)					
	M		F											
Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita				Provincia	Telefono							
giorno	mese	anno												
Codice fiscale società o ente dichiarante														
ALTRI DATI	Canone RAI										ONLUS		Situazioni particolari	
											Tipo soggetto	Settore di attività		

- 8 riconosciute
- 12 non ric.
- 53 SSD...?

3 se non posseduto

6 Sport dilettantistico se ONLUS



## ***Quadro RG: reddito in regime di cont. sempl. e forfait***

- Le ASD che hanno optato per il regime di cui alla L. 398/91, ai fini della determinazione forfettaria del reddito d'impresa, devono compilare il quadro RG del modello UNICO ENC.
- Art. 2, co. 5, L. 398/91: “... il reddito imponibile ... è determinato applicando all'ammontare dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali il coefficiente di redditività del 3 per cento e aggiungendo le plusvalenze patrimoniali.”
- Si considerano i ricavi di cui all' art. 85 del TUIR, “*sempreché assumano per l'attività svolta dalle associazioni in argomento, natura commerciale*” (corr. cessione beni e vendita servizi...);
- si considerano altresì le eventuali sopravvenienze attive di cui all' art. 88 del TUIR, “*relative alle attività commerciali esercitate*”;
- sono esclusi i proventi realizzati mediante attività commerciali connesse agli scopi istituzionali o raccolte pubbliche di fondi in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione, per un numero di eventi non superiore a 2 per ogni periodo d' imposta e per un importo massimo complessivo di 51.645,69 euro.



## Quadro RG1 – RG12: componenti positivi di reddito

Codice ATECO: 93.11.xx

8: reddito forfait

RG1		Codice attività <sup>1</sup>		studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup>		cause di inapplicabilità <sup>3</sup>	
Determinazione del reddito	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 ( lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85		Attività in regime forfetario		6	
		(di cui con emissione di fattura <sup>1</sup>	,00	2	,00	3	,00
	RG3	Altri proventi considerati ricavi					
	RG4	Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir		1		2	,00
	RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili		Studi di settore		Maggiorazione	
		1	,00	2	,00	3	
	RG6	Plusvalenze patrimoniali		1	,00	2	
	RG7	Sopravvenienze attive					
		1		2	,00	3	
		4	,00	5	,00	6	,00
		7	,00	8	,00	9	,00
		10	,00	11	,00	12	,00
		13	,00	14	,00	15	,00
		16	,00	17	,00	18	,00
	RG10	Altri componenti positivi		19	,00	20	,00
		21	,00	22	,00	23	,00
		24	,00	25	,00	26	,00
		27	,00	28	,00	29	,00
		30	,00	31	,00	32	,00
	RG12	TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)				33	,00

Ricavi commerciali

Plusv Sopravv



## Quadro RG12 – RG24: componenti negativi di reddito

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)										,00										
Art. 92										Art. 94										
RG13	Esistenze iniziali		1	,00	3	,00	4			,00										
RG15	Costi per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e n										,00									
RG16	Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo										,00									
RG17	Utili spettanti agli associati in partecipazione										,00									
RG18	Quote di ammortamento										,00									
RG19	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 5										,46	,00								
RG20	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali										,00									
RG21	Costi per attività in regime forfetario										1	,00	2	,00	3	,00				
RG22	Altri componenti negativi	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00										
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00										
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00										
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00										
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00										
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00		37	,00							
		RG23	Reddito detassato										1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
		Patent Box		Ruling		IMPRESE SOCIALI														
RG24 TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (sommare gli importi da rigo RG13 a rigo RG23)										,00										

97% di RG12

Tot comp negativi





## *Un esempio*

- ASD ricavi commerciali da sponsorizzazioni per 60.000 Euro nel periodo di imposta 2017
- Non ha conseguito plusvalenze
- Fattura attiva del 01 ottobre 2017
- IVA: 13.200 Euro
- IVA decommercializzata ex 398/91: 6.600 Euro
- IVA versata il 16 feb 2018, codice tributo 6034: 6.600 Euro
- Nell'esercizio precedente ha versato acconto IRES per 100 Euro







## Quadro RG1 – RG12: componenti positivi di reddito

RG1		Codice attività <sup>1</sup> <b>931910</b>		studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup> <b>8</b>		cause di inapplicabilità <sup>3</sup>		
Determinazione del reddito	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 ( lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85						
		Attività in regime forfetario <sup>6</sup>						
		(di cui con emissione di fattura <sup>1</sup> _____,00	<sup>2</sup> _____,00	<sup>3</sup> _____,00	<b>60.000</b> ,00	<sup>5</sup> _____,00	<b>60.000</b> ,00	
	RG3	Altri proventi considerati ricavi						,00
	RG4	Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir						,00
	RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili						,00
			Studi di settore		Maggiorazione			
			<sup>1</sup> _____,00	<sup>2</sup> _____,00				
	RG6	Plusvalenze patrimoniali						,00
	RG7	Sopravvenienze attive						,00
RG10	Altri componenti positivi	1	2	3	4	5	6	
		7	8	9	10	11	12	
		13	14	15	16	17	18	
		19	20	21	22	23	24	
		25	26	27	28	29	30	
		31	32					
							<sup>33</sup> _____,00	
RG12	TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)						<b>60.000</b> ,00	



## Quadro RG12 – RG24: componenti negativi di reddito

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)										<b>60.000</b>		,00					
		Art. 92			Art. 93			Art. 94									
RG13	Esistenze iniziali		1		2		3		4			,00					
RG15	Costi per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci												,00				
RG16	Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo												,00				
RG17	Utili spettanti agli associati in partecipazione												,00				
RG18	Quote di ammortamento												,00				
RG19	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46												,00				
RG20	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali												,00				
RG21	Costi per attività in regime forfetario										1	<b>58.200</b>	,00	2	,00	3	,00
RG22	Altri componenti negativi	1	2		3	4		5	6			,00					
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00							
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00							
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00							
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00							
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00					37		,00
		RG23	Reddito detassato		Patent Box			Ruling			IMPRESE SOCIALI						
	1		2		3		4		5							,00	
RG24 TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (sommare gli importi da rigo RG13 a rigo RG23)										<b>58.200</b>		,00					



## Quadro RG25 – RG33: componenti negativi di reddito

RG25 Differenza (Rigo RG12 – RG24)										<b>1.800</b>	,00				
RG26 Redditi da partecipazione in società di cui all'art. 5	Reddito minimo	<sup>1</sup>				,00	<sup>2</sup>				,00				
RG27 Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5											,00				
RG28 Reddito d'impresa lordo (o perdita)		<sup>1</sup>				,00	<sup>2</sup>			<b>1.800</b>	,00				
RG29 Erogazioni liberali											,00				
RG30 Proventi esenti											,00				
RG31 Reddito d'impresa (o perdita)										<b>1.800</b>	,00				
RG32 Perdite di impresa	(di cui degli anni precedenti	<sup>1</sup>				,00	<sup>2</sup>			,00	<sup>3</sup>	,00	<sup>4</sup>		,00
RG33 REDDITO o perdita (da riportare nel quadro RN e/o PN)										<b>1.800</b>	,00				





## Quadro RN22 – RG35: IRES a debito/credito

RN22	19% degli oneri rimborsati per i quali si è fruito di detrazioni di imposta				,00			
RN23	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento				,00			
RN24	Credito per imposte pagate all'estero				,00			
RN25	Altri crediti di imposta		Sisma Abruzzo	Art Bonus	Altri crediti			
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RN26	Ritenute d'acconto		(di cui altre ritenute		1	,00	2	,00
RN27	TOTALE CREDITI E RITENUTE (RN23 + RN24 + RN25 col. 4 + RN26 col. 2)				,00			
RN28	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente				<b>432</b> ,00			
RN29	Crediti di imposta (da quadro RU)				,00			
RN30	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione				,00			
RN31	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24				,00			
RN32	Eccedenza d'imposta da utilizzare nel quadro PN				,00			
RN33	Acconti		Eccedenze utilizzate	Recupero imposte sostitutive				
	1	,00	2	,00				
	Acconti versati		Acconti ceduti		Credito riversato da atti di recupero			
	3	<b>100</b> ,00	4	,00	5	,00	6	<b>100</b> ,00
IRES dovuta (RN28 – RN29 – RN30 + RN31 + RN32 – RN33 col. 6 – RN34 col. 1 – RN34 col. 2) se positivo								
RN34	Imposta rateizzata		Eccedenze utilizzate					
	1	,00	2	,00	3	<b>332</b> ,00		
RN35	Imposta a credito (RN28 – RN29 – RN30 + RN31 + RN32 – RN33 col. 6) se negativo				,00			



## ***Istruzioni modello UNICO SC 2018 (pag. 36)***

Per poter fruire del regime agevolato previsto dalla legge n. 398 del 1991, dette società devono presumere di conseguire proventi derivanti **dall'attività commerciale per un importo non superiore a 250 mila euro**.

In deroga alle disposizioni contenute nel testo unico delle imposte sui redditi, il reddito imponibile di dette società è determinato applicando all'ammontare dei proventi conseguiti, che concorrono alla formazione del reddito d'impresa, il coefficiente di redditività del 3 per cento e aggiungendo le plusvalenze patrimoniali. **Qualora nel corso del periodo d'imposta sia superato il limite di 250 mila euro, con effetto dal mese successivo a quello in cui il limite è superato, il reddito va determinato analiticamente.**

## ***Istruzioni modello UNICO ENC 2018 (pag. 59)***

Per poter fruire dell'opzione per la determinazione forfetaria del reddito, dette associazioni devono aver conseguito proventi derivanti dall'attività commerciale per un importo non superiore a euro 250.000 (art. 90, comma 2, della legge 27 dicembre 2002 n. 289); **a decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data del 1 gennaio 2017, tale importo è elevato a euro 400.000** (art.1, comma 50, della legge 11 dicembre 2016, n. 232).



## Quadro RF1/3 – RF70/73: determinazione del reddito imponibile

RF1	Codice attività	<b>931910</b>	studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup>	<b>8</b>	studi di settore: cause di inapplicabilità <sup>3</sup>		parametri: cause di esclusione <sup>4</sup>	<b>6</b>	
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili								,00
RF3	Opzioni	IAS <sup>1</sup>		Rimanenze <sup>2</sup>		Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale <sup>3</sup>			
Reddito delle società sportive dilettantistiche	RF70	Proventi e altri componenti positivi				<b>60.000</b> ,00 <sup>2</sup>		<b>1.800</b> ,00	
	RF71	Plusvalenze patrimoniali						,00	
	RF72	Perdite scomputabili						,00	
	RF73	Reddito imponibile			perdite non compensate <sup>1</sup>		,00 <sup>2</sup>	<b>1.800</b> ,00	



## Quadro RN1 – RN10: determinazione dell'IRES

RN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità					
		1A	,00	1B	,00	2	<b>1.800</b>	,00	
RN2	Perdita							,00	
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere					
		1	,00	2	,00	3		,00	
RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	in misura limitata	in misura piena	Ricevuta				
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate		Praventi esenti					
		1	,00	2	,00	3		,00	
		Reddito (Netto)		Quadro RH	Altri redditi	Rimborso oneri dedotti			
		4	,00	5	,00	6	,00	7	,00
RN6		Reddito minimo	Reddito	Perdite non compensate RH	Liberalità	Start-up			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
		ACE	Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Reddito imponibile			
		6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
RN7	a) di cui	1	,00	soggetto ad aliquota del		2	%	3	,00
RN8	b) di cui	1	<b>1.800</b>			24%		2	<b>432</b>
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile								<b>432</b>
RN10	Detrazioni	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici		Detrazioni art. 151	Ospedale Galliera				
	(di cui	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
								5	,00





## Quadro RN11 – RN25: IRES a debito/credito

RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)	Imposta sospesa	Rimborso oneri						
	(di cui 1	,00	2	,00	3	<b>432</b>	,00		
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento						,00		
RN13	Credito per imposte pagate all'estero						,00		
RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	Altri crediti					
	(di cui 1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
RN15	Ritenute d'acconto						,00		
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dei rigi da RN12 a RN15)						,00		
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente					<b>432</b>	,00		
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese						,00		
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione						,00		
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24						,00		
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN						,00		
RN22		Eccedenze utilizzate	Acconti versati						
	1	,00	2	<b>100</b>	,00				
	Acconti ceduti		Recupero imposta sostitutiva		Credito riversato da atti di recupero		Totale		
	3	,00	4	,00	5	,00	6	<b>100</b>	,00
RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate						
		1	,00	2	,00	3	<b>332</b>	,00	
RN24	Imposta a credito						,00		
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)						,00		



## ***IVA e 398/91***

• Comunicazioni IVA	NO
• Dichiarazione IVA	NO
• Spesometro	SI, solo per attività commerciali
• 2 Eventi annui	esenzione ex art. 4 DPR 633
• Attività commerciali escl. Dir. Tel.	50% IVA a Debito
• Diritti Televisivi	66,66% IVA a Debito

Art. 3, comma 166, L. n. 662 del 23/12/96 e D.M. 11 febbraio 1997  
questo sconosciuto...





## ***Split Payment***

- La normativa di fatto creava un problema finanziario ai soggetti il 398/91 che avevano rapporti con la P.A.: infatti, l'emissione di una fattura nei confronti della stessa P.A. doveva avvenire senza addebitare l'IVA.
- Si generava, quindi, un credito di imposta da parte del soggetto il 398 pari al 50% dell'IVA non incassata e decommercializzata ex 398/91.
- Con la Circolare 15° del 13 aprile 2015 l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che: .... Lo split payment non si applica alle operazioni assoggettate, ai fini Iva, a regimi c.d. speciali. Al riguardo, con la circolare n. 6/E del 2015 è stato chiarito che la scissione dei pagamenti non è applicabile alle operazioni rese dal fornitore nell'ambito di regimi speciali che non prevedono l'evidenza dell'imposta in fattura e che ne dispongono l'assolvimento secondo regole proprie.
- Nella medesima ipotesi di esclusione, ad avviso della scrivente, devono ricondursi le operazioni rese da fornitori che applicano regimi speciali che, pur prevedendo l'addebito dell'imposta in fattura, sono caratterizzati da un particolare meccanismo forfetario di determinazione della detrazione spettante, come, ad esempio, il regime della 398/91.



	<b>ASD</b>	<b>SSDL</b>
Personalità Giuridica	NO (Si se ric.)	SI
Voto	Teste	Quota
Trasmissibilità quota	NO	SI
Utili	Non distribuibili	Distribuibili
Regime 398	SI	NO
Deducibilità costi	NO	SI
Imponibile Ires	3% ric. Comm.	50% (max 200k in 3 anni)
Aliquota IVA	22% (forfait)	10% serv sport – 22% altri
Direttore tecnico	NO	SI
Compensi ex art. 67	SI (red. diversi)	NO (se occasionali?)
5 per mille	SI	NO
Tassazione dividendi	n/a	26%

Credito di imposta per erogazioni liberali 50% fino 40.000 (limite 3x1000 ricavi)



Grazie per l'attenzione

