

Il Trattamento Iva dei Contributi NAS della Federazione Italiana Pallacanestro

I contributi NAS, stabiliti dai regolamenti della Federazione Italiana Pallacanestro (FIP), sono dovuti dalle associazioni e società affiliate in ragione delle disposizioni e dei regolamenti annuali della FIP.

Questi contributi rappresentano un importante meccanismo per sostenere lo sviluppo del basket italiano e incentivare la formazione di giovani atleti.

Nelle prossime slide, esploreremo in dettaglio cosa sono i contributi NAS, chi è tenuto a pagarli, chi ne beneficia, gli importi previsti e le modalità di cessione di questi diritti tra le società e associazioni sportive, per poi definire il corretto inquadramento IVA delle diverse operazioni.

by Giuseppe Papa
Dottore Commercialista



Introduzione ai Contributi NAS



Soggetti

Sono applicati con riferimento a **tutti gli atleti che hanno terminato l'attività giovanile** e vengono **corrisposti dalla Società/Associazione che li tessera**, indipendentemente dalla cittadinanza o dalla provenienza dell'atleta.



Obbligo di Pagamento

La Società/Associazione che tesserà atleti **nati dal 1978 al 2004** deve corrispondere il **contributo NAS** secondo le disposizioni federali.



Finalità

I contributi NAS sono finalizzati a **favorire e incentivare la tutela dei vivai giovanili e gli investimenti effettuati dalle Associazioni e Società Sportive** nel settore giovanile.

Chi Paga e Chi Riceve il Contributo NAS

Chi Paga

La **Società/Associazione che tessera l'atleta** è tenuta al **pagamento del contributo NAS**, assumendosi l'onere finanziario come parte del processo di acquisizione del giocatore.

Chi Riceve

Il contributo è **destinato** per il:

- **3%** alla FIP
- **97%** alle società/associazioni

Le **Società/Associazioni** che hanno "**reclutato**", "**addestrato**" e "**tesserato**" l'atleta nel corso della sua carriera giovanile, riceveranno il contributo, a condizione che abbiano **adempiuto** agli **obblighi** per il "**perfezionamento**".

Casi Particolari

Il premio NAS **non viene addebitato** se l'atleta nato dal 1978 in poi è stato "**reclutato**", "**addestrato**" e **sempre "rinnovato" dalla stessa Società/Associazione.**

Il **diritto** al contributo è **trasferito alla FIP** in caso di primo tesseramento dopo svincolo d'autorità, società senza attività giovanile, società non più affiliata o mancanza dei requisiti.

Importi e Condizioni per il Perfezionamento

Campionato	Contributo (€)
Serie A	15.000,00
Serie A2	11.000,00
Serie B Nazionale	7.500,00
Serie B Interregionale	4.000,00
Serie C	2.500,00
Divisione regionale 1	500,00

Per avere **diritto** ai contributi NAS, la **società/associazione** deve possedere i **seguenti requisiti**:

- ✓ **regolare affiliazione,**
- ✓ **svolgimento attività giovanile federale** (un campionato giovanile con almeno 14 gare)
- ✓ **tesseramento di almeno 15 atleti under**
- ✓ **1 allenatore di categoria**

La FIP può richiedere la **restituzione** di quanto erogato in caso di mancanza dei requisiti previsti dal regolamento.





Cessione dei Contributi NAS *(novità)*



Periodo di Cessione

Dal **2 settembre 2024** fino al **30 maggio 2025**, comunque dopo il regolare rinnovo dell'affiliazione.



Oggetto della Cessione

Le Affiliate possono cedere ad altra affiliata le **singole quote percentuali dei NAS maturate per ciascun atleta**.



Efficacia della Cessione

A partire dal **1° luglio 2025** (inizio della stagione sportiva successiva).



Limitazioni

Non è possibile trasferire le quote NAS degli **atleti/e stranieri/e nati/e a partire dal 2006**.

Il diritto al contributo NAS può essere ceduto **ogni anno**, ma **una sola volta l'anno**. Il mancato rinnovo dell'affiliazione impedisce la cessione e determina l'acquisizione definitiva dei NAS da parte della FIP, che non può cedere tali quote.

Trattamento IVA dei Contributi NAS della Federazione Italiana Pallacanestro

Viene ora analizzato il **trattamento IVA** dei seguenti **tre casi** relativi ai contributi NAS:

- A. Contributo NAS corrisposto ad Associazione o Società Sportiva che ha **reclutato** e **addestrato l'atleta**.
- B. Contributo NAS corrisposto ad Associazione o Società Sportiva che ha **acquisito il diritto da altra affiliata**.
- C. **Somma** corrisposta ad Associazione o Società Sportiva per la **cessione** dei contributi NAS.





Caso A: Contributo NAS a favore della Società o Associazione che ha formato l'atleta



Natura del Contributo

Corrispettivo erogato a fronte della **prestazione svolta dalla Società/Associazione che ha addestrato e formato l'atleta**.



Riferimento Normativo

Rientra tra le "**somme versate a titolo di premio di addestramento e formazione tecnica**", previste dall'**art. 31, comma 2, del D.Lgs. 36/2021**.



Trattamento fiscale

Operazione **ESENTE IVA** ai sensi dell'art. 10 del DPR 633/72.



Equiparazione

Tale equiparazione è prevista dall'**art. 36, comma 4, del D.Lgs. 36/2021**.

Caso B: Contributo NAS a favore della Società o Associazione che ha acquisito il diritto

Natura del Contributo

Erogato alla Società/Associazione che ha **acquisito il diritto** a riceverlo e destinato ad "investimenti volti a favorire ed incentivare la tutela dei vivai giovanili e, in generale, a perseguire le proprie finalità istituzionali sportive."

Assenza di Prestazione Specifica

Non è presente una specifica prestazione da parte della società beneficiaria.

Oggetto della Cessione

La somma erogata rappresenta una **cessione che ha per oggetto denaro**.



Caso B: Trattamento IVA e Ritenuta d'Acconto

Trattamento IVA

FUORI CAMPO IVA per mancanza del presupposto oggettivo di applicazione dell'imposta ex **art. 2, comma 3, lett. a), DPR 633/72**.

Ritenuta d'Acconto IRES

Ritenuta d'Acconto IRES del 4%: Applicabile solo se la beneficiaria del contributo NAS ceduto è una **Società Sportiva Professionistica** (art. 28, comma 2, del DPR 600/73).

La ritenuta **non si applica** nel caso di **ASD** e **SSD** ex **art. 12, comma 1, del D.Lgs. 36/2021**.

Caso C: Somma corrisposta a Società o Associazione per la cessione dei contributi NAS

Natura del corrispettivo

Si tratta del corrispettivo pagato per la cessione del diritto ad incassare i contributi NAS.

Trattamento IVA

Varia a seconda della natura dei soggetti coinvolti nella cessione.

Inquadramento fiscale

Per il corretto inquadramento fiscale, distinguiamo tre possibili casi



Caso C.1. Cessione del diritto da ASD/SSD a favore di altra ASD/SSD



Natura fiscale del corrispettivo

Si tratta di prestazioni rese in conformità alle finalità istituzionali dell'ente o prestazioni strettamente connesse con la pratica dello sport.



Fino al 31.12.2025

ESCLUSIONE IVA (art. 4, comma 4, DPR 633/72) con estensione alle SSD ex art. 3 DL 113/2024 e art. 90, co. 1, L. 289/2002.



Dal 01.01.2026

ESENZIONE IVA (art. 10, co. 4, n. 2, DPR 633/72 o art. 36-bis DL 75/2023).



Caso C.2. Cessione del diritto da ASD/SSD a favore di Società Sportiva Professionistica



Natura fiscale del corrispettivo

Si tratta di prestazioni rese
in conformità alle finalità
istituzionali dell'ente o
prestazioni strettamente
connesse con la pratica
dello sport.

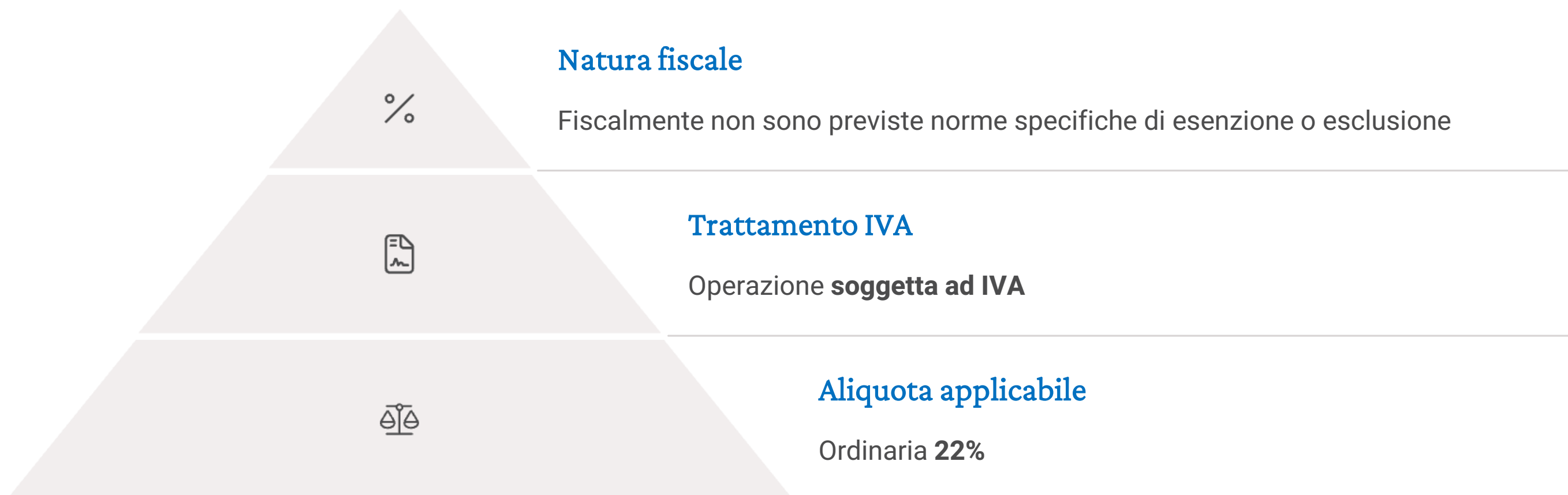


Trattamento IVA

ESENZIONE IVA (art. 36-bis
DL 75/2023).



Caso C.3. Cessione del diritto da Società Sportiva Professionistica a favore di altra affiliata Fip





Aspetti legati alla fatturazione



Emissione Fattura

In caso di esenzione IVA o di operazione soggetta ad Iva, la fattura deve essere emessa dalla società o associazione che incassa il contributo nei confronti della affiliata Fip che lo eroga.



Esonero Fattura

Opzione per il regime forfettario Legge 398/91



Dispensa

Opzione per la dispensa dagli adempimenti ex art. 36-bis Dpr 633/72 per le operazioni esenti ex art. 10 Dpr 633/72



Quadro Sintetico del Trattamento IVA dei Contributi NAS

Casistica	Trattamento IVA	Riferimento Normativo
A. Contributi NAS per formazione	ESENTE IVA	Art. 10 DPR633/72 (ex Art. 36 D.Lgs. 36/2021)
B. Contributi NAS per acquisizione diritto	FUORI CAMPO IVA	Art. 2, comma 3, lett.a) DPR 633/72
C.1. Cessione tra ASD/SSD (fino 31.12.2025)	ESCLUSIONE IVA	Art. 4, comma 4, DPR 633/72
C.1. Cessione tra ASD/SSD (dal 01.01.2026)	ESENTE IVA	Art.10 DPR 633/72 o Art. 36-BIS DL 75/2023
C.2. Cessione da ASD/SSD a Soc. Professionistica	ESENTE IVA	Art. 36-BIS DL 75/2023
C.3. Cessione da Soc. Professionistica ad Altri	IVA 22%	Regime Ordinario

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!!!

Giuseppe Papa

Dottore Commercialista – Revisore Legale

STUDIO PAPA

Via Livio Tempesta n. 37 – 00151 Roma

Tel. 06.98376071

info@studiopapa.net

www.studiopapa.net