|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | https://gallery.mailchimp.com/1041189d31d4a61eb1a63e3f6/images/db1c5ba2-2ca6-4bcf-bbbb-cfa92c3299a8.png | | | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | ****N. 4****  ****Aprile**** ****2017**** | | | | | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | In questo numero:  1. **Lo Spesometro 2017** 2. **Esenzione pagamento tasse di concessione governativa** 3. **I libri sociali nelle associazioni** 4. **Adempimenti mese di Aprile** | | | | | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | 1.    Lo Spesometro 2017 | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | Lo Spesometro è uno strumento di lotta all’evasione fiscale e di controllo da parte dell’Amministrazione Finanziaria, introdotto dal Governo al fine di vigilare e prevenire tutte le azioni fraudolente nell’ambito delle operazioni IVA, come le false fatturazioni a tutte quelle operazioni di vendita tra più soggetti che simulano cessioni di beni e servizi comprese le esportazioni intracomunitarie, il tutto finalizzato all’elusione del pagamento dell’Iva in modo che tali operazioni non vadano a comparire e "pesare" sul reddito dell’impresa o dei soggetti coinvolti.  Lo Spesomentro, introdotto con l’articolo 21 del dl 78/2010 e modificato con dall’art. 2, comma 6, del dl 2 marzo 2012, n. 16 e pubblicato nella G.U. 52, prevede l’obbligo di comunicazione, all’Agenzia delle Entrate, di tutte le operazioni rilevanti ai fini d’Iva effettuate nel 2016 devono essere comunicate entro il 10 aprile o 20 aprile, a seconda che si tratti o meno di contribuenti con liquidazione Iva mensile o trimestrale.  Tra i soggetti obbligati sono compresi anche gli enti non commerciali, limitatamente alle operazioni aventi natura commerciale.  Pertanto anche le associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per il regime della  Legge 398/91  sono tenute a trasmettere lo “SPESOMETRO”, limitatamente alle operazioni effettuate nell’esercizio di attività commerciali. Di conseguenza risultano esentate le operazioni di natura istituzionale.  **Novità SPESOMETRO 2017** Le associazioni in regime forfettario di cui alla legge 398/1991, negli anni passati dovevano inviare lo Spesometro con **cadenza annuale** limitatamente alle operazioni effettuate nell’esercizio di attività commerciali ai sensi del d.p.r. 633 delle 1972.  In particolare il decreto legislativo 193 del 2016 ha modificato con decorrenza **dal 1 gennaio 2017** l’articolo 21 del D.l. 78 del 2010, per cui l’invio dello Spesometro è ora a cadenza **TRIMESTRALE** e non più **ANNUALE.**  Con la circolare dell’Agenzia delle Entrate numero 1/E/2017 si sono chiariti alcuni aspetti relativamente proprio a quelle associazioni che hanno applicato il regime forfettario di cui alla legge 398/91.  Tale circolare ha chiarito che **“coloro che rientrano in regime 398/91 debbono trasmettere i dati delle fatture emesse ma non devono trasmettere i dati delle fatture ricevute perché, queste ultime, sono esonerati dall’obbligo di registrazione”.**  **Soggetti obbligati a presentare l'elenco clienti e fornitori, ovvero, lo Spesometro 2017 anno 2016:** I contribuenti obbligati alla presentazione telematica sono tutti i Fornitori e Clienti che hanno compiuto nel corso dell'anno precedente, operazioni rilevanti ai fini IVA con emissione fattura o operazioni con emissione scontrini e ricevute pari a o superiori a 3.600 euro, in quanto soggetti passivi di Iva che effettuano cessioni di beni e prestazioni di servizi sul territorio italiano.  **Soggetti obbligati alla comunicazione dello Spesometro 2017 anno 2016:**   * Società di persone. * Società di fatto che esercitano attività commerciale. * Società di capitali. * Società consortili. * Società cooperative e di mutua assicurazione Imprese individuali. * Esercenti arti/professioni in forma autonoma o associata. * Imprese familiari ed aziende coniugali. * Imprese agricole di cui all’art. 2135 del C.c. * Enti privati che svolgono esclusivamente o prevalentemente attività commerciale. * Società estere rappresentate in Italia. * Stabili organizzazioni di soggetti non residenti. * Soggetti non residenti che si sono identificati ai fini IVA. * Rappresentanti fiscali di soggetti non residenti. * Esercenti attività di impresa e/o di lavoro autonomo che aderiscono alle Nuove iniziative produttive. * Curatori fallimentari e commissari liquidatori per conto della società fallita o in liquidazione coatta amministrativa circolare n. 24/E del 30.05.2011. * Contribuenti in regime di contabilità semplificata ma non in regime dei Minimi. * Enti non commerciali: rientrano tra i soggetti obbligati all’invio della comunicazione, per le sole operazioni rilevanti ai fini IVA, se invece le fatture passive sono riferibili ad acquisti che riguardano attività istituzionali e commerciali, l’obbligo si ritiene assolto con l’invio degli importi riguardanti gli acquisti per attività commerciali.   Qualora per l’associazione sussistano difficoltà a distinguere gli importi riferiti all’attività commerciale rispetto a quelli riguardanti l’attività istituzionale, è possibile comunicare l’intero importo della fattura. Riguardo alle spese di elettricità, gas, acqua, telefono degli enti non commerciale intese come oneri promiscui, non costituiscono oggetto di comunicazione.   * Piccoli produttori agricoli, anche se non superano i 7 mila euro di vendite l’anno. * Associazioni e Enti associativi sportivi dilettantistici: che pur avvalendosi del regime agevolato forfetario previsto dalla Legge 398/91 sono tenute alla comunicazione limitatamente alle operazioni effettuate nell’esercizio di attività commerciali.   Le ASD con opzione per la 398/91 pertanto inviano solo i dati delle fatture emesse per pubblicità e sponsorizzazioni come chiarito dall'Agenzia delle Entrate, tali associazioni anche se non sono obbligate alla registrazione analitica delle fatture passive ricevute, devono comunicare gli importi relativi agli acquisti di beni e servizi direttamente riferibili all’attività commerciale eventualmente svolta.    **Esclusioni Spesometro 2017 anno 2016:**   * Pubblica Amministrazione: in attesa di provvedimento che rinnovi l'esonero dall'obbligo di comunicare le operazioni rilevanti ai fini IVA, spesometro 2017 anno 2016; * Regime Forfettario; * Regime de minimi; * Commercianti al minuto e tour operator: in attesa di rinnovo di esonero per le operazioni inferiori a 3.000 euro + IVA; * Soggetti che trasmettono i dati relativi alle spese sanitarie al sistema Tessera sanitaria; * Non residenti con stabile organizzazione in Italia.   **Il contenuto di dati minimi da inserire nello Spesometro, stabilito dal Decreto Legge 193/2016**:   * i dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni; * la data ed il numero della fattura; * la base imponibile; * l’aliquota applicata; * l’imposta; * la tipologia dell’operazione.   **Scadenza Spesometro 2017 :**   * **Scadenza 10 aprile 2017** per i contribuenti che liquidano l’IVA mensilmente; * **Scadenza 20 aprile 2017** per chi liquida trimestralmente l'IVA; * **Scadenza 25 Luglio 2017** (per le fatture emesse del 1° e 2° trimestre 2017) * **Scadenza 30 Novembre 2017** (per le fatture emesse del 3° trimestre 2017) * **Scadenza del 28 Febbraio 2018** (per le fatture emesse del 4° trimestre 2017)   **Sanzioni per ritardo o omessa comunicazione** Per i soggetti obbligati alla compilazione e alla trasmissione telematica dello Spesometro che omettono, o ritardano o falsificano la Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA è prevista una sanzione amministrativa disciplinata dalle disposizioni contenute nell’art. 21 del D.L. 78/2010 che prevede per la trasmissione della Comunicazione con dati incompleti o non veritieri, una sanzione di cui all’articolo 11 del Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 compresa tra un minimo di Euro 258 ed un massimo di Euro 2.065.  Resta ferma la facoltà per il contribuente che abbia commesso eventuali violazioni e ritardi, di sanare la propria posizione debitoria con il Fisco ricorrendo all’istituto del “ravvedimento operoso Spesometro” che prevede la sanzione ridotta a 1/8 del minimo (pari a 32,25 euro); in caso di definizione agevolata (art. 16, comma 3 o 17, comma 2, D.Lgs. n. 472/1997), la sanzione è ridotta a 1/3 di quella irrogata.  Il versamento della sanzione ridotta, deve essere effettuato utilizzando il **modello F24** **codice tributo 8911**. | | |  |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | 2.    Esenzione pagamento tasse di concessione governativa | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | Gli enti a cui spetta l’esenzione al pagamento delle tasse di concessione governativa  sono i seguenti:   * ONLUS - Organizzazioni non lucrative di utilità sociale (artt. 10 e 11 del dlgs n. 460/1997, iscritte nell'anagrafe delle Onlus, presso il Ministero delle Finanze - Agenzia Regionale delle Entrate); * Associazioni di volontariato e le Cooperative sociali, iscritte nell'apposito registro tenuto dalla Regione; * Federazioni sportive ed Enti di promozione sportiva riconosciute dal CONI; * Società e associazioni sportive dilettantistiche ( necessitano della certificazione di iscrizione al registro CONI). | | |  |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | ****3.    I libri sociali nelle associazioni**** | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | Le Associazioni possono adottare la tenuta dei seguenti libri sociali:   * **LIBRO SOCI** * **LIBRO VERBALI CONSIGLIO DIRETTIVO** * **LIBRO VERBALI ASSEMBLEE** * **LIBRO VERBALI ALTRO ORGANO SOCIALE** * **LIBRO VOLONTARI**   **LIBRO SOCI**: il Libro Soci deve riportare  i  dati  anagrafici  in termini  cronologici  degli  associati.  In  questo  libro  bisogna annotare la decadenza del socio e l’iscrizione dei nuovi.  **LIBRO VERBALI CONSIGLIO DIRETTIVO**: il Libro Verbali del Consiglio Direttivo deve riportare  le  verbalizzazioni  degli  incontri  dello stesso,  in merito  alle  discussioni  effettuate  e  le  decisioni  prese sui  diversi  ordini  del  giorno firmate  dal  Presidente  e  dal  Segretario  della seduta,  opportunamente  approvate  dallo stesso Organo sociale.  **LIBRO VERBALI ASSEMBLEE**: il Libro Verbali delle Assemblee deve riportare le verbalizzazioni degli incontri delle stesse in merito alle discussioni effettuate e le decisioni prese sui diversi ordini del giorno firmate dal Presidente e dal Segretario della seduta, opportunamente approvate dallo stesso Organo sociale.  **LIBRO VERBALI ALTRO ORGANO SOCIALE**: il libro verbale di ogni altro organo sociale definito a livello statutario deve  riportare le verbalizzazioni degli incontri in merito alle discussioni effettuate e le decisioni prese sui diversi ordini del giorno.  Tali libri non sono soggetti ad obbligo di vidimazione che fanno riferimento agli artt. da 14 a 36 del C.C.. Naturalmente la tenuta di questi libri sociali ha una duplice funzione:   * La prima funzione è quella di trasparenza nei confronti dei soci in termini di partecipazione e di condivisione degli atti decisionali dell'organizzazione. * La seconda è quella di documentazione verso terzi soprattutto per le organizzazioni senza personalità giuridica in termini di garanzia e di responsabilità degli atti decisionali assunti dalla stessa.   **LIBRO VOLONTARI**: il Libro dei Volontari deve riportare i dati anagrafici dei volontari dell’associazione che prestano attività e azioni di volontariato per conto dell’associazione con le stesse modalità di tenuta del libro soci.  Tali libri sociali, come le scritture contabili, possono essere vidimati soltanto da un notaio nel caso si scelga tale opzione. | | |  |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | 4.   Adempimenti mese di Aprile | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | **10 Aprile:**   * spesometro:  Scadenza per i contribuenti che liquidano l’IVA mensilmente;   **15 Aprile:**   * annotazione dei corrispettivi e dei proventi del mese precedente;   **16 Aprile:**   * versamento ritenute d’acconto sui compensi mese precedente per gli sportivi, bande musicali ecc. eccedenti € 7500; * versamento contributi previdenziali alla gestione separata INPS sui compensi corrisposti nel mese precedente ai collaboratori assimilati a lavoratori dipendenti ed ai collaboratori occasionali che hanno superato la soglia di 5.000 € di reddito nel corso di un anno solare; * versamento dell’imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente; * versamento IVA mensile Mese di Marzo;   **20 Aprile:**   * spesometro: Scadenza per i contribuenti che liquidano l’IVA trimestralmente;   **30 Aprile:**   * Ultimo giorno per l’approvazione del rendiconto economico finanziario anno precedente (per chi adotta come anno fiscale l’anno solare). | | |  |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | ***https://gallery.mailchimp.com/1041189d31d4a61eb1a63e3f6/images/fd883458-738d-41d7-8ed9-bb2ac866aa73.png***  Associazione di Cultura Sport e Tempo Libero  Via Montecatini, 5 - 00186 Roma  tel 06 6990498 - 06 6796389  fax 06 6794632  Copyright © 2016 - 2017All rights reserved. | | | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | |  | | | | |