

*ASSOCIAZIONI
PRO LOCO*

VADEMECUM TRIBUTARIO
per
PRO LOCO
ed Enti non commerciali

Anno 2010

Riferimenti legislativi:

2

Norme del Codice Civile:

Art. 36 e segg.

Imposta sul Valore Aggiunto:

Art. 4 e segg. DPR 26.10.1972, n. 633

Imposte sul reddito:

Art. 143 e segg. DPR 22.12.1986, n.917

Enti non commerciali e ONLUS

D.Lgs. 4.12.1997, n. 460

Dott. Raffaele De Spirito

Consulente fiscale

ATTIVITA' DELLE ASSOCIAZIONI

3

■ *ATTIVITA' ISTITUZIONALE*

- Costituzione
- Statuto
- Richiesta Codice Attività
- Istituzione registri associativi
- Assemblea Ordinaria
- Assemblea Straordinaria
- Rendiconto gestionale
- Bilancio di previsione

■ *ATTIVITA' COMMERCIALE*

- Inizio attività
- Richiesta di Partita IVA
- Istituzione registri commerciali
- Rendiconto gestionale
- Bilancio di previsione
- Eventuale richiesta delle agevolazioni Legge n.398/91

1 - ATTIVITA' ISTITUZIONALE

4

- Atto costitutivo e
- Statuto

Scadenza:

Alla costituzione

Note:

Con atto pubblico

Con scrittura privata autenticata

Con scrittura privata registrata

Attività istituzionale

5

Richiesta di
Codice Fiscale

Mod. EAS.

Adempimento richiesto dal D.L.
n. 185/2008, conv. in L. n.2/2009.

Esclusioni:

Pro Loco che hanno optato per la
Legge n. 398/1991.

Organizzazioni di volontariato di cui
alla legge n. 266/1991.

Assoc. Sportive dilettantistiche che
non hanno attività commerciali.

Entro 30 giorni
dall'inizio dell'attività con
richiesta all'Agenzia delle
Entrate

Entro 60 giorni dalla data
di costituzione.
Invio telematico a mezzo di
Professionista abilitato,
Associazioni di categoria o
CAF.

Attività istituzionale

6

- Istituzione
- Registri associativi

All'inizio dell'attività

Note:

Registri necessari:

Libro degli associati

Registro delle Entrate

Registro delle Uscite

Libro delle Assemblee

Attività istituzionale

7

- **Assemblea ordinaria**

- Secondo le norme dello statuto

Note:

Almeno una volta all'anno con
Inserimento del verbale sul
Libro delle assemblee

- **Assemblea straordinaria**

Data variabile e all'occorrenza

Note:

Convocazione
a richiesta come da norme
dello statuto

Attività istituzionale

8

- Rendiconto gestionale che deve comprendere:
 - - Situazione patrimoniale;
 - - Situazione finanziaria delle entrate e delle uscite;
 - - Relazione sulla gestione.

- Bilancio di previsione

Entro 4 mesi dalla fine dell'esercizio

Note:

Secondo norme dello statuto con verbale su libro assemblee o altro libro specifico e con la Relazione dei Sindaci ove presenti

Come sopra

Note:

Secondo norme statutarie e con Trascrizione su libro specifico

Attività istituzionale

9

- Dichiarazione fiscale
- "UNICO"

Scadenza:

Entro il 30 Settembre
inviato in via telematica.

Note:

Solo in presenza di
Redditi fondiari
Redditi di capitali
Redditi di impresa o diversi

- Dichiarazione dei
- Sostituti di imposta

Scadenza:

Entro il 31 luglio.

Note:

Solo in presenza di dipendenti
o pagamenti per emolumenti
di lavoro autonomo

2 - ATTIVITA' COMMERCIALE

10

- Partita IVA
- Richiesta abbinata al
- Codice fiscale in caso di esercizio di attività commerciale.

Scadenza:
Entro 30 giorni
dall'inizio dell'attività

Note:
All'Ufficio IVA o all'Ufficio delle
Entrate se già esistente

- Istituzione dei
- Registri contabili

Scadenza:
Dopo attribuzione partita IVA

Note:
Registro dei corrispettivi
Registro delle fatture emesse
Registro degli acquisti
Registro dei beni ammortizzabili

Attività commerciale

11

- Annotazione
- fatture di acquisto

Anteriormente alla liquidazione periodica o alla dichiarazione annuale

Note:

L'annotazione va eseguita in ordine progressivo e cronologico, previa attribuzione del numero di ricevimento

Attività commerciale

12

- Annotazione dei
- Corrispettivi

Entro il giorno non festivo successivo alla riscossione

Note:

Annotazione separata importi riscossi, comprensivi di IVA secondo le aliquote di imposta e per giorno di incasso

- Annotazione delle
- Fatture emesse

Entro 15 giorni dalla emissione

Note:

Annotazione per aliquota IVA con imponibile e imposta

Attività commerciale

13

- Emissione di
- Ricevute fiscali e
- Scontrini fiscali

- Nota:
- E' esclusa l'emissione
- da parte di Associazioni senza fini di lucro e Pro Loco che adottano sistemi forfetari per la determinazione del reddito.

Al momento della effettuazione dell'operazione

Note:

Per le cessioni di beni, alla consegna del bene;
per le prestazioni di servizio, al momento della fine della prestazione o al momento del pagamento

Attività commerciale

14

- Calcolo IVA dovuta per la
- liquidazione della imposta
- in modo normale

- Calcolo IVA
- periodica

- *Scadenza:*

Entro il 16 del mese successivo al mese di competenza, per mensili.
Entro il 16 del secondo mese successivo a quello di competenza per i trimestrali.

Scadenza:

Come sopra

Note:

Dall'imposta dovuta si detrae quella pagata sugli acquisti:

Es.: IVA vendite	€ 200,00
IVA acquisti	€ 100,00
IVA da versare	€ 100,00

Attività commerciale

15

- Versamento
- IVA mensile

- *Scadenza:*

Entro il 16 del mese successivo
a quello di competenza

Note: Con F24 in via telematica o
Home banking con i codici: 6001,
6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007,
6008, 6009, 6010,6011,6012 e 6013
per acconto. Cod. Iva annuale 6099.

- Versamento
- IVA trimestrale

- *Scadenza:*

Entro il 16 del 2° mese successivo
al trimestre di competenza.

Note: Con F24 in via telematica o
Home banking con i codici:
6031,6032,6033,6034 e 6035 per
acconto. Cod. Iva annuale 6099.

Attività commerciale

16

- Dichiarazione
- Annuale IVA

- *Scadenza:*

Entro il 30 Settembre esclusivamente in via telematica.

Note:

La dichiarazione deve essere unita
Al modello "UNICO"

- Dichiarazione dei redditi
- Mod. "UNICO"

Scadenza:

Entro il 30 Settembre
in via telematica.

Note:

Al Mod. "UNICO" va unita la dichiarazione IVA.

Il Mod. IRAP è inviato alla Regione.

3 - AGEVOLAZIONI LEGGE N. 398/1991 17

Le agevolazioni possono essere richieste in presenza di attività commerciali connesse all'attività istituzionale prevista nello statuto dell'Associazione.

- Adeguamento al regime delle Associazioni
- sportive dilettantistiche in base
- alla Legge 16.12.1991, n.398

A decorrere dall'anno 1992 le Associazioni senza fini di lucro e le Associazioni Pro Loco in quanto compatibili

Note:

Art. 9-bis del D.L.30.12.91, n.417
Conv. In Legge 6.2.1992, n.66

- Volume d'affari dell'attività
- commerciale esercitata

Volume d'affari conseguito nell'anno precedente a quello di opzione delle agevolazioni

Note:

Limite Vol. Aff.: € 250.000,00

Legge n. 398/1991

18

- Richiesta dell'opzione per le
- agevolazioni per Associazioni già
- esistenti con attività commerciale
- in corso esercitata in modo ordinario

- Comunicazione all'Agenzia
- della S.I.A.E.

■ *Scadenza:*

Entro il 31 dicembre per
l'inizio dell'attività commerciale
Nell'anno successivo.

Note:

Inizio dell'opzione dall'anno
successivo alla richiesta e con
obbligo di 5 anni.

■ *Scadenza:*

Entro il 31 dicembre dell'anno
precedente l'inizio dell'attività

Note:

Comunicazione con indicazione
dell'Attività esercitata e firma
del legale rappresentante.

Legge n. 398/1991

19

- Istituzione dei libri contabili
- Obbligatori

- Annotazione dei corrispettivi
- incassati

■ *Scadenza:*

Dall'inizio dell'attività
Commerciale

Note:

Registro corrispettivi con le annotazioni delle somme incassate oppure Prospetto riepilogativo (DM 11.2.97)

Scadenza:

Entro il giorno successivo alla riscossione o entro il giorno 15 del mese successivo, anche in unica soluzione

Note:

La scelta delle annotazioni può ritenersi facoltativa

Legge N. 398/1991

20

- Emissione di fatture attive
 - *Scadenza:*
Al momento della riscossione del corrispettivo pattuito
 - Note:*
L'IVA da applicare è in relazione al tipo di cessione o alla prestazione eseguita
 - *Scadenza:*
Entro 15 giorni dalla loro emissione
 - Note:*
Annotazione nel registro dei corrispettivi in riferimento alla data di emissione
- Annotazione delle fatture emesse

Legge N. 398/1991

21

- Conservazione delle
- fatture emesse

- *Scadenza:*
Al momento della loro emissione

Note:

Conservazione in ordine
progressivo di emissione

- Conservazione delle
- fatture acquisti

Scadenza:

Al momento del loro arrivo

Note:

Conservazione previa numera-
zione progressiva anno solare

Legge N. 398/1991

22

- Emissione di
- Ricevute fiscali e
- Scontrini fiscali

- *Note:*

Le Associazioni senza scopo di lucro e le Associazioni Pro Loco sono esonerate dalla emissione di tale tipo di documentazione degli incassi.

L'esonero dalla certificazione dei corrispettivi è previsto dal D.M. 21.12.1992, art. 1, 1° c.

Legge N. 398/1991

23

- Liquidazione dell'IVA sulle
- operazioni imponibili e relativo
- versamento dell'imposta

- *Scadenza:*

Entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre solare

Note:

1° Trimestre	16 maggio
2° "	16 agosto
3° "	16 novembre
4° "	16 febr. o data successiva con la maggiorazione dello 0,40%

Legge N. 398/1991

24

- Modalità di versamento
- dell'IVA trimestrale

Scadenza:

Entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre con sistema a forfait pari al 50% dell'IVA dovuta sulle operazioni attive (corrispettivi e fatture emesse)

Note:

Con Mod. F24 in via telematica
O con Home banking.

Legge N. 398/1991

25

- Codici di versamento IVA
- periodica, annuale e acconto

- *Scadenza:*

Entro il 16 del secondo mese successivo al trimestre con Mod. F24 in via telematica o a mezzo Home Banking.

Note:

Codici da usare per i versamenti:

Per il 1° trim.	6031
" 2° "	6032
" 3° "	6033
" 4° "	6034
Acconto	6035
Annuale	6099

Legge N. 398/1991

26

- Calcolo dell'IVA periodica
- e annuale a forfait

Scadenza:

Entro i termini di cui sopra
con la riduzione del 50%
dell'IVA dovuta

Note:

Esempio:

IVA dovuta 1° trim	€ 100,00
- Deduzione 50%	€ 50,00
Iva da versare	€ 50,00

Legge N. 398/1991

27

- Determinazione del reddito
- imponibile e IRAP

- Versamento delle imposte
- IRES e IRAP

- *Scadenza:*

Entro il 31 dicembre di ogni anno

- Note:*

Il reddito imponibile è determinato nella misura del 3% del volume d'affari conseguito nell'anno, al netto di IVA

- Scadenza:*

Entro i termini stabiliti per dichiarazione del periodo di riferimento con aliquota del 27,50% per IRES e del 4,25% per IRAP

- Note:*

Esempio di reddito imponibile:

Volume d'affari:	€ 50.000,00
Reddito: 3% =	€ 1.500,00

Legge N. 398/1991

28

- Dichiarazione dei redditi
- Mod. "UNICO"

- *Scadenza:*
Entro il 30 Settembre

Note:

Deve essere trasmessa
in via telematica a mezzo
di un intermediario
abilitato.