

Giuliano Sinibaldi

Commercialista in Pesaro



LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI QUALI OBBLIGHI E QUALI RESPONSABILITA' PER I GESTORI

LE BUONE PRASSI DA SEGUIRE PER LA GESTIONE DI UN IMPIANTO SPORTIVO ASPETTI FISCALI

Senigallia, 25 ottobre 2014

MODALITA' DI GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI

- 1- GESTIONE DIRETTA ENTE PUBBLICO**
- 2- GESTIONE CONVENZIONATA DI IMPIANTO
SPORTIVO PUBBLICO DA PARTE DI SOGGETTI
PRIVATI**
- 3- GESTIONE DIRETTA DA PARTE DEL PRIVATO DI
IMPIANTO SPORTIVO DI PROPRIETA' O CONDOTTO
IN LOCAZIONE**

SOGGETTI GIURIDICI OPERANTI NEL SETTORE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI

OPERATORI COMMERCIALI

- **Impresa commerciale (D.I. – SNC – SRL – SPA - coop) operante nel settore dello sport quale gestore di impianti sportivi;**
- **Impresa commerciale (D.I. – SNC – SRL – SPA - coop) operante nel settore dello sport inteso come servizi alla persona;**

OPERATORI SPORTIVI

- **Società sportiva professionistica ex L. 81/1991;**
- **Associazione Sportiva Dilettantistica con o senza personalità giuridica;**
- **Società Sportiva Dilettantistica di capitali (Srl) senza finalità di lucro o cooperativa, costituita ai sensi dell'art. 90, c. 18, L. 289/2002**

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA PROFIT

OPERATORI COMMERCIALI O SOCIETA' SPORTIVE PROFESSIONISTICHE

- Tutte le attività di gestione sono di natura commerciale e sono assoggettate a tassazione IVA e II.DD. secondo le aliquote ordinarie;
- Ordinari obblighi contabili e tributari:
 - certificazione corrispettivi;
 - liquidazione e versamenti periodici IVA;
 - IVA su acquisti inerenti detraibile;
 - tenuta contabilità ordinaria;
 - deposito bilancio c/o Registro Imprese (no per SNC e D.I.)
 - redazione bilancio con criterio competenza;
 - obblighi dichiarativi ;
 - gestione risorse umane secondo le ordinarie tipologie giuslavoristiche.

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA PROFIT

PROBLEMATICHE OPERATIVE

1. gestione contabile e fiscale degli abbonamenti incassati in via anticipata (risconti passivi) – necessità di un sistema gestionale affidabile;
2. gestione contabile e fiscale dei servizi erogati ma non fatturati perché non ancora incassati (fatture da emettere – ratei attivi)
3. durata esercizio: 1/1 – 31/12 o stagione sportiva?;
4. aliquota ammortamenti su beni di proprietà degli enti pubblici e sui lavori di ristrutturazione degli impianti (ammortamento ordinario o ammortamento finanziario?);

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA PROFIT

PROBLEMATICHE OPERATIVE - IVA

5. detraibilità IVA su acquisti con criterio pro-rata in caso di gestione diretta da enti pubblici;
6. problema operazione «sostanzialmente permutativa» ex art. 11 DPR 633/1972 delle opere di manutenzione straordinaria/costruzione – ristrutturazione da devolvere gratuitamente al comune proprietario.

Art. 80, c. 5, L. 289/2002 esclude natura permutativa SOLO per la **concessione di costruzione e gestione di appalti pubblici di cui all'articolo 19, comma 2, della legge 11 febbraio 1994, n. 109. E le altre forme di affidamento?**

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA NON PROFIT

A.S.D. o S.S.D o Soc. Coop. S.D.

- Necessità di distinguere, anche contabilmente, le **attività di natura commerciale** - assoggettate a tassazione IVA e II.DD. secondo le aliquote ordinarie, salva opzione per regimi forfettari - **dalle attività aventi natura istituzionale o de-commercializzata** - non imponibili ai fini II. DD. ed escluse dal campo di applicazione dell'IVA;
- possibilità di optare per **regimi contabili semplificati** e di meccanismi forfettari di determinazione delle imposte e dell'IVA (L. 398/1991) in relazione alle attività commerciali;

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA NON PROFIT

- gestione **risorse umane** secondo le ordinarie tipologie giuslavoristiche ovvero beneficiando degli **speciali regimi agevolativi «sportivi dilettantistici»** ex art. 67, c. 1, lett. m) TUIR;
- possibilità di fruire dell'applicazione dell'aliquota ridotta dell'Imposta di consumo sul gas metano (accisa) per gli usi previsti dall'Articolo 26 del D.L. 504/1995 (A.S.D. e S.S.D. che svolgono esclusivamente attività sportiva dilettantistica senza fini di lucro;
- esenzione imposta pubblicità per impianti di capienza < 3.000 posti;
- detrazione fiscale 19% per corrispettivi erogati per la frequenza di minori ai corsi sportivi;
- esenzioni imposta di registro e tasse CC.GG.;

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA NON PROFIT

PROBLEMATICHE OPERATIVE

1. necessità di dimostrare il possesso – formale e sostanziale – dei requisiti ex artt. 148, c. 8, TUIR – 4, c. 4, DPR 633/1972 e art. 30 D.L. 185/2008 per la de-commercializzazione dei corrispettivi specifici;
2. indeducibilità dei costi sostenuti per l'attività de – commercializzata e per l'attività commerciale gestita in regime 398/1991 e indetraibilità dell'IVA pagata sugli acquisti inerenti;
3. de – commercializzazione o esenzione IVA ex art. 10, n. 20, DPR 633/1972 (prestazioni didattiche)?
4. compatibilità de-commercializzazione ai fini IVA con principi comunitari e alterazione alla concorrenza per Srl e coop. sportive dil.che

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA NON PROFIT

PROBLEMATICHE OPERATIVE - SEGUE

5. individuazione soggetti «agevolati»: soci / associati o tesserati. Per SSD solo tesserati (ris. 38/E 2010)
6. necessità che qualifica di socio/associato sia effettiva e non formale;
7. necessità che qualifiche di socio o tesserato siano preventivamente acquisite rispetto al pagamento del corrispettivo;
8. compatibilità de-commercializzazione ai fini IVA con principi comunitari e alterazione alla concorrenza per Srl e coop. sportive dil.che;
9. pro-rata deducibilità costi e detraibilità IVA in caso di gestione commerciale non 398 affiancata a gestione istituzionale

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI IN FORMA NON PROFIT

PROBLEMATICHE OPERATIVE - SEGUE

10. obbligo, per SSD e Coop S.D. di tenuta contabilità ordinaria e deposito bilancio al Registro Imprese anche in presenza di opzione forfettaria ex L. 398/1991;
11. opportunità di tenuta contabilità ordinaria e redazione bilancio per competenza anche per ASD;
12. vedi problematiche slide n. 5 e 6;
13. compatibilità agevolazioni risorse umane con effettive modalità di prestazione dell'opera;

Le aree di attività nella gestione degli impianti sportivi

GESTIONE CARATTERISTICA – ATTIVITA' SPORTIVA

- ❑ **Gestione diretta corsi sportivi** (comm.le o ist.le/de-comm.ta)
 - ❖ Attività didattica a gruppi e individuale (sc. nuoto, tennis, basket, danza etc)
 - ❖ Corsi organizzati per gruppi (fitness, acquafitness, danza, spinnig etc)
 - ❖ Attività estive – gioco sport – corsi di avviamento allo sport
 - ❖ Ingresso libero pubblico per attività sportive (nuoto libero, pesistica, tennis, golf etc)
- ❑ **Affitto spazi per attività sportiva** (comm.le)
 - ❖ Attività pianificata (allenamenti società e gruppi sportivi)
 - ❖ Attività non pianificata (partite e gioco privati)
- ❑ **Organizzazione/ospitalità eventi sportivi** (comm.le o ist.le/de-comm.ta)
 - ❖ Partite di campionato – gare - tornei
 - ❖ Manifestazioni varie: saggi, feste di fine anno, feste dello sport
 - ❖ ritiri pre-campionato, collegiali, camps, seminari

Le aree di attività nella gestione degli impianti sportivi

GESTIONE CARATTERISTICA - ATTIVITA' NON SPORTIVE (sempre comm.le)

□ **Affitto spazi per attività spettacolistiche/non sportive**

- ❖ concerti
- ❖ spettacoli, feste
- ❖ mostre e fiere
- ❖ assemblee e riunioni di aziende ed altre organizzazioni sportive e non

□ **Affitto spazi pubblicitari (diretta o affidata a terzi)**

- ❖ cartellonistica fissa
- ❖ banner pubblicitari durante partite/eventi
- ❖ pubblicità fonica – passaggi video – distribuzione materiale pubblicitario
- ❖ vetrine pubblicitarie e spazi/corner espositivi

GESTIONE DIRETTA DI ATTIVITA' COMMERCIALI (non caratteristica)

□ Attività di servizi

- ❖ Bar, ristorante (comm.le salvo affiliazione a A.P.S)
- ❖ Centro medico, fisioterapico, di riabilitazione
- ❖ Centro estetico, massaggi, wellness
- ❖ Noleggio attrezzatura sportiva
- ❖ Baby parking;
- ❖ Organizzazione corsi non sportivi (inglese, cucina etc.)
- ❖ Altri servizi (servizio fotocopie, internet point etc.)

□ Attività commerciali

- ❖ Articoli sportivi
- ❖ merchandising
- ❖ Altre attività commerciali

grazie

per l'attenzione

Giuliano Sinibaldi

Dottore Commercialista in Pesaro

Revisore Legale

consulente CONI Marche

membro comitato di redazione

«Fiscosport»

g.sinibaldi@contabilia.it