TERZO SETTORE: ASD/SSD
MEMORANDUM E VALUTAZIONE DI CONVENIENZA

01. NOZIONE

Le **Associazioni Sportive Dilettantistiche** (**ASD**) e **Società Sportive Dilettantistiche** (**SSD**) possono rimanere (*in luogo del Codice del Terzo Settore*) sotto le direttive della Legge **del 16/12/1991 n. 398 - Disposizioni tributarie relative alle associazioni sportive dilettantistiche**.

In questa scheda ci occupiamo di una sorta di **memorandum** per chi volesse costituire una ASD o una SSD e di un **quadro di convenienza** di questi organismi..

02. MEMORANDUM

Si ritiene utile concludere CON UNA sorta di **memorandum sugli adempimenti necessari per costituire una ASD**.

1	Redigere atto costitutivo e statuto mediante atto pubblico o scrittura privata autenticata o per scrittura privata da registrare
2	Chiedere all'Agenzia Entrate il codice fiscale o la partita Iva (che fungerà anche da codice fiscale) se si ritiene di svolgere attività commerciali
3	Registrare all'Agenzia entrate l'atto costitutivo e lo Statuto con imposta di registro fissa di 200 euro
4	Predisporre tutti i registri ed i modelli occorrenti
5	Affiliarsi ad una Federazione o ad un Ente di promozione sportiva o ad una Disciplina sportiva associata
6	Richiedere, tramite l'Organismo affiliante il riconoscimento ai fini sportivi dal Coni e iscrivere l'ASD nel nuovo Registro telematico
7	Entro 60 giorni dalla costituzione presentare in via telematica il modello EAS
8	Precauzionalmente inviare una raccomandata preventiva alla Siae per comunicare di volersi avvalere delle disposizioni della L. 398/91
9	Ricordarsi di allegare alla dichiarazione dei redditi il quadro "**VO IVA**" per esercitare l'opzione 398 a posteriori (ha comunque significato il comportamento concludente)

03. CONFRONTO DI CONVENIENZA

La tabella che segue prospetta un confronto per **valutare la convenienza** di rimanere sotto l'applicazione della legge 398/91 o, in alternativa chiedere l'iscrizione al RUNTS e diventare ETS.

NORMA APPLICABILE	ASD CHE DIVENTA ETS	ASD CHE NON DIVENTA ETS
Art. 143, comma 3, Tuir (non concorrenza al reddito di somme derivanti da raccolte pubbliche e da contributi PP.AA.)	**NO**	**SI**
Art. 144, comma 2, Tuir (obbligo di contabilità separata istituzionale/commerciale)	**NO** Ma prevista da art. 87, comma 4, CTS	**SI**
Art. 148, comma 1, Tuir (de-commercializzazione attività svolta nei confronti degli associati in conformità alle finalità istituzionali – non concorrenza al reddito di quote o contributi associativi)	**NO** Ma per quote associative prevista da art. 79, comma 6, CTS	**SI**
Art. 148, comma 3, Tuir (de-commercializzazione corrispettivi specifici per attività svolte in diretta attuazione scopi istituzionali corrisposte dagli associati)	**NO**	**SI**
Art. 149, Tuir **(perdita qualifica Ente non commerciale)**	**NO**	**SI** **Si applica il comma 4**

NORMA APPLICABILE	ASD CHE DIVENTA ETS	ASD CHE NON DIVENTA ETS
L. 398/91 (esonero da obblighi contabili, forfettizzazione del reddito d'impresa, esonero dichiarazione Iva, forfettizzazione detrazione Iva)	**NO**	**SI**
Art. 79, comma 2, D.Lgs. 117/2017 (de-commercializzazione attività d'interesse generale se gratuite o con corrispettivi non superiori ai costi effettivi per oltre il 10% per due anni consecutivi)	**SI**	**NO**
Art. 79, comma 2, D.Lgs. 117/2017 (non concorrenza al reddito di raccolte di fondi e contributi PP.AA. per ETS non commerciali)	**SI**	**NO**
Art. 79, comma 6, D.Lgs. 117/2017 (de-commercializzazione attività svolta dagli ETS nei confronti dei propri associati, familiari e conviventi in conformità alle finalità istituzionali e Commercialità cessione beni e prestazione di servizi verso gli stessi soggetti, dietro pagamento di corrispettivi specifici compresi contributi e quote supplementari in funzione di maggiori diritti	**SI**	**NO**
Art. 80 e 86, D.Lgs. 117/2017 (Regimi forfettari e esclusione da studi di settore e IAF)	**SI**	**NO**
Art. 81, D.Lgs. 117/2017 (Social bonus)	**SI**	**NO**
Art. 82, D.Lgs. 117/2017 (esenzioni/riduzioni da imposte dirette, bollo, tributi locali –IMU, TASI, TARI – e IRAP)	**SI**	**NO**

NORMA APPLICABILE	ASD CHE DIVENTA ETS	ASD CHE NON DIVENTA ETS
Art. 83, D.Lgs. 117/2017 (detrazione Irpef del 30% per liberalità in denaro o natura, oppure deduzione 10% dal reddito, sia per persone fisiche che società/enti)	**SI**	**NO** Rimane detrazione 19% Irpef art. 15. Comma 1, lett. i-ter, Tuir
Art. 22, D.Lgs. 117/2017 (acquisto personalità giuridica in deroga a DPR 361/2000)	**SI**	**NO**
Art. 69, D.Lgs. 117/2017 (accesso ai fondi del Fondo Sociale Europeo ed altri fondi)	**SI**	**NO**
Art. 70, D.Lgs. 117/2017 (utilizzo non oneroso temporaneo di beni immobili e mobili di enti pubblici con possibilità di somministrazione alimenti e bevande previa SCIA)	**SI**	**NO**
Art. 71, D.Lgs. 117/2017 (concessione in comodato d'uso gratuito agli ETS di beni mobili e immobili non utilizzati da enti pubblici per un massimo di 30 anni)	**SI**	**NO**
Art. 94, comma 4, D.Lgs. 117/2017 (esonero da presentazione modello EAS)	**SI**	**NO**

Fare una scelta **significa ponderare per bene quali sono gli obiettivi** che ci si sono posti e quale sia la strada meno complicata per raggiungerli. Appare evidente che da un punto divista prettamente fiscale, salvo casi particolari, non regge il paragone tra L. 398/91 e CTS. Ma ogni situazione deve essere analizzata compiutamente e solamente dopo l'analisi si potrà prendere una decisione definitiva.