

n. 1

Gennaio 2014

CIRCOLARE INFORMATIVA
DELL'UFFICIO FISCALE
DELLA PRESIDENZA NAZIONALE
DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO

centro sportivo italiano

fiscal news

in questo numero:

**SPECIALE: LO SPESOMETRO PER LE
SOCIETA' E LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE
DILETTANTISTICHE IN REGIME
FORFETTARIO (L. 398/1991)**

- La comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (ex spesometro) : il caso delle ASD e SSD
- check list per verificare se si è soggetti all'obbligo
- esempio di compilazione dello spesometro per un ente sportivo dilettantistico in regime forfettario
- Scadenze, sanzioni e ravvedimento operoso

A cura di
Francesco Tramaglino

La comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (ex spesometro) : aspetti generali

Il 31 gennaio 2014 scade la proroga concessa dall'Amministrazione finanziaria per la presentazione della comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA, (c.d. "spesometro") relativa all'anno 2012. Tale adempimento – si rammenta - è stato stabilito dall'art. 21 del D.L. n. 78/2010 e ha già avuto esecuzione per le annualità 2010 e 2011.

Di norma lo spesometro si effettua entro il mese di aprile di ogni anno con riferimento alle operazioni realizzate nell'anno precedente.

Relativamente all'anno 2012 esso avrebbe dovuto essere trasmesso, quindi, entro il mese di aprile 2013 ma una serie di problematiche tecniche ed interpretative ha fatto slittare progressivamente la scadenza sino a quella – si ritiene definitiva – del 31 gennaio 2014.

L'Ufficio Fiscale del CSI si è già occupato dello spesometro nelle precedenti edizioni concludendo, già allora, che i comitati, le ASD e le SSD dotate di partita iva sono tenute ad effettuarlo limitatamente alle operazioni di natura commerciale eventualmente svolte (cfr. Circ. Ag. Entrate 24/E del 30 maggio 2011). Le modalità di esecuzione dell'adempimento sono, tuttavia, diverse a seconda che l'ente abbia adottato la contabilità ordinaria oppure quella forfettaria di cui alla legge 398 del 1991.

Nel primo caso lo spesometro va effettuato con le stesse modalità previste per le società commerciali e in genere per le imprese: infatti l'associazione in contabilità ordinaria determina l'iva in base alla detrazione analitica dell'imposta pagata sulle fatture di acquisto da quella dovuta sulle operazioni di vendita. Ne consegue, per essa, l'obbligo di comunicare entrambe le tipologie di operazioni, attive e passive.

Per i soggetti forfettari, tipologia in cui rientra la stragrande maggioranza delle associazioni aderenti al nostro circuito, l'adempimento è semplificato dal fatto che la detrazione è calcolata interamente sulle fatture di vendita, in base alle percentuali stabilite dalla legge 398 (1/10 sulle prestazioni di sponsorizzazione, 1/3 sulle cessioni di diritti di ripresa televisiva e trasmissione radiofonica, 50% in tutti gli altri casi) con la conseguenza che le fatture passive non sono soggette a registrazione nè agli altri connessi adempimenti ai fini iva, compreso lo spesometro.

In generale sono tenuti all'invio dello spesometro solo gli enti sportivi dilettantistici che hanno partita iva e limitatamente alle operazioni attive (fatture di vendita, note di credito, ricevute e scontrini di importo unitario pari o superiore a 3600 euro) e passive (fatture di acquisto, note di credito), effettuate nel 2012 nell'esercizio di attività commerciali.

Pertanto possono, senz'altro, ritenersi esentati dall'obbligo:

- ASD, SSD e comitati CSI che non esercitano abitualmente alcuna attività commerciale e quindi sono privi di partita iva;
- ASD, SSD e comitati CSI che pur avendo la partita iva non hanno effettuato alcuna operazione di natura commerciale attiva e passiva nell'anno 2012;
- ASD, SSD e comitati CSI che, pur avendo effettuato attività commerciali nel 2012 non hanno proceduto alla emissione di fatture/note di credito attive, alla registrazione di fatture/note di credito passive né all'emissione di scontrini, ricevute o altri documenti contabili di importo unitario pari o superiore a 3600 euro.

Check List per verificare l'obbligo di invio dello spesometro

SOGGETTO	OPERAZIONI SVOLTE	ADEMPIMENTI
ASD, SSD, Comitato CSI privo di p. iva	Solo attività istituzionale non commerciale	Non effettua lo spesometro
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva, sia in regime ordinario che forfettario	Solo attività istituzionale senza svolgimento di operazioni commerciali	Non effettua lo spesometro
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva in regime ordinario	Svolgimento di attività commerciali	Effettua lo spesometro in modalità analitica, comunicando sia i dati relativi alle fatture di acquisto sia quelli relativi alle fatture di vendita e ai soli scontrini \geq 3600 euro
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva in regime forfettario (L. 398 del 1991)*	Svolgimento di attività commerciali con emissione di fatture e/o scontrini/ ricevute \geq 3600 euro	Effettua lo spesometro in modalità semplificata, comunicando i soli dati relativi alle fatture di vendita e i soli scontrini \geq 3600 euro
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva in regime forfettario (L. 398 del 1991)*	Svolgimento di attività commerciali con emissione di soli scontrini/ ricevute \geq 3600 euro	Effettua lo spesometro in modalità semplificata, comunicando i soli dati relativi agli scontrini \geq 3600 euro
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva in regime forfettario (L. 398 del 1991)*	Svolgimento di attività commerciali con emissione di soli scontrini/ ricevute inferiori a 3600 euro	Non effettua lo spesometro
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva in regime forfettario (L. 398 del 1991)*	Svolgimento di attività commerciali con emissione di sole fatture esenti da iva (art. 10 c. 20 – prestazioni a carattere educativo dell'infanzia e della gioventù)	Effettua lo spesometro in modalità semplificata, comunicando i soli dati relativi alle fatture esenti da iva
ASD, SSD, Comitato CSI dotato di p. iva in regime forfettario (L. 398 del 1991)*	Svolgimento di sola attività istituzionale con emissione di fatture escluse art. 4 c. 4 dpr 633/1972	Non effettua lo spesometro

* Leggere con attenzione le informazioni contenute nei successivi paragrafi

Lo spesometro per gli enti sportivi dilettantistici in regime forfettario (L. 398 del 1991)

In questo e nei successivi paragrafi forniamo le indicazioni di base e un esempio pratico di compilazione dello spesometro 2012 per le ASD e in genere per tutti gli enti sportivi dilettantistici che hanno optato per il regime contabile forfettario di cui alla legge 398 del 1991.

Prima di procedere è doveroso precisare che in materia di redazione dello spesometro, l'Amministrazione Finanziaria non ha fornito alcuna specifica indicazione per i soggetti in 398: una carenza che, purtroppo, ha complicato non poco l'esecuzione di questo adempimento per il mondo sportivo dilettantistico.

In particolare il nostro ufficio concorda con l'interpretazione maggioritaria secondo la quale i soggetti in regime forfettario comunicano esclusivamente i dati relativi alle operazioni attive, con esclusione dunque di quelli inerenti le fatture di acquisto.

Come noto, infatti, i soggetti in 398 liquidano l'imposta sul valore aggiunto applicando determinati coefficienti all'iva esposta nelle fatture emesse (o scomputata dai corrispettivi): l'imposta pagata sugli acquisti è quindi indetraibile, non soggetta ad alcuna registrazione contabile né ad altri adempimenti ed irrilevante per le finalità di controllo anche incrociato che il sistema dello spesometro intende perseguire.

Un esempio di compilazione

Per redigere lo spesometro 2012 è possibile utilizzare uno specifico software ministeriale, denominato “Comunicazione Polivalente” gratuitamente scaricabile dal sito dell’Agenzia delle Entrate al link:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/operazioni+rilevanti+fini+iva/compilazione+e+invio/software+spesometro/indice+sw+spesometro>

Nella medesima pagina web sono disponibili tutte le informazioni di sistema ed i requisiti tecnici necessari per l’installazione del programma.

Cliccate sul plug-in e apparirà la seguente schermata



Cliccate su Avanti.

Nella schermata che segue, mettete la spunta su “Soggetto che presenta la comunicazione per proprio conto” e proseguite

Scelta Profilo Utente

Indica se sei un contribuente che trasmette direttamente la propria Comunicazione oppure un intermediario che trasmette la Comunicazione per conto di altri

Soggetto che presenta la Comunicazione per proprio conto
 Intermediario

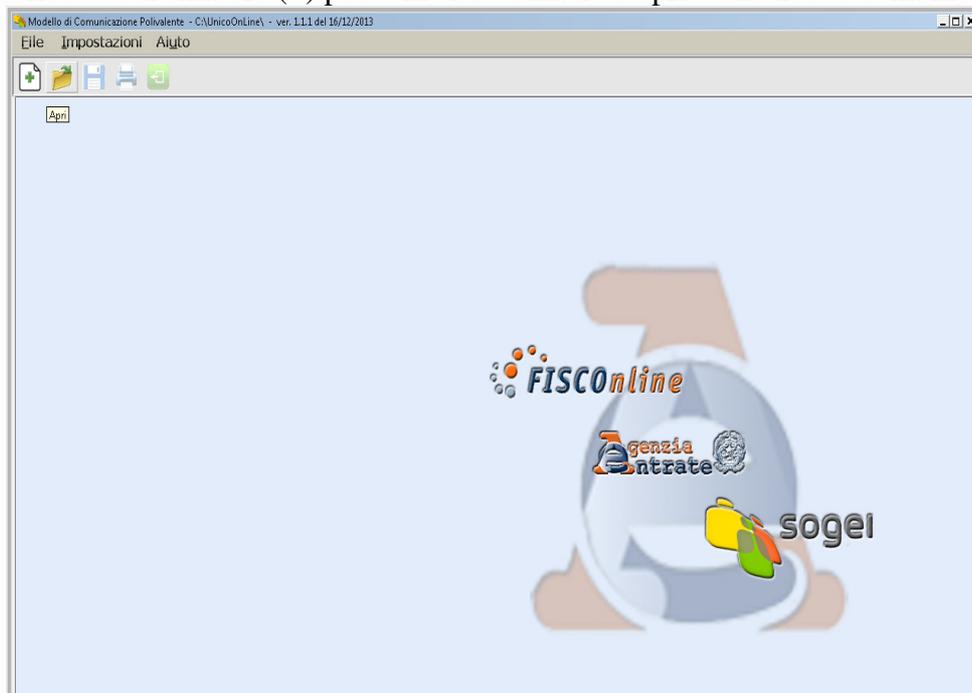
Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comu

— Riservato ai C.A.F. —

Numero iscrizione all'albo

Annulla Fine

Cliccate sul simbolo (+) posto in alto a sinistra e aprite una nuova comunicazione



Cliccate su comunicazione Ordinaria/Sostitutiva, quindi Avanti

The screenshot shows a software window titled 'Compilazione assistita'. On the left is a navigation tree with the following items: 'Comunicazione Polivalente', 'Benvenuto', 'Tipologia Comunicazione' (highlighted in red), 'Ordinaria Sostitutiva', 'Codice Fiscale', 'Dati Anagrafici', 'Operazioni Da Comunicare', 'Periodo Riferimento', 'Formato Comunicazioni', 'Quadri', and 'Fine'. The main area is titled 'Tipologia della comunicazione' and contains the question 'Che tipo di comunicazione si intende compilare?'. Below the question is a text box containing two radio button options: 'Ordinaria/Sostitutiva' (which is selected) and 'Annullamento'. At the bottom of the window are three buttons: 'Indietro', 'Annulla', and 'Avanti'.

Cliccate su comunicazione Ordinaria e ancora Avanti

The screenshot shows the same software window, but now the 'Ordinaria Sostitutiva' item in the navigation tree is highlighted in red. The main area is titled 'Ordinaria/Sostitutiva' and contains the question 'Indicare se si intende compilare una nuova comunicazione o sostituirla una già esistente'. Below the question is a text box containing two radio button options: 'Ordinaria' (which is selected) and 'Sostitutiva'. The 'Avanti' button at the bottom right is now highlighted, indicating it is the next step.

The screenshot shows a software window titled "Compilazione assistita" with a sidebar menu on the left. The main area is titled "Indica la tipologia del Soggetto Obbligato". It contains two radio buttons: "Persona Fisica" (selected) and "Altri Soggetti". Below this is a section titled "Codice Fiscale" with instructions: "Inserisci il Codice Fiscale del Soggetto cui si riferisce la Comunicazione." and "Il Codice Fiscale deve essere quello rilasciato dall'Amministrazione finanziaria." There is an empty text input field. At the bottom, there are buttons for "Indietro", "Annulla", and "Avanti".

Nella schermata di cui sopra, flaggate il campo Altri Soggetti e inserite nell'apposito riquadro il codice fiscale. Quindi appare la schermata in cui indicare la denominazione dell'ASD, SSD o comitato.

The screenshot shows the same software window, now at the "Indicare i dati anagrafici del Soggetto Obbligato" screen. The sidebar menu has "Dati Anagrafici" selected. The main area is titled "Indicare i dati anagrafici del Soggetto Obbligato" and has a "Denominazione" label. Below it is a text input field containing "ESEMPIO DI COMPILAZIONE ASD LEGGE 398". At the bottom, there are buttons for "Indietro", "Annulla", and "Avanti".

Nella schermata successiva appare un menù di scelta. Tra le opzioni, scegliere Comunicazione Polivalente

The screenshot shows a software window titled 'Compilazione assistita'. On the left is a navigation tree with the following items: 'Comunicazione Polivalente', 'Benvenuto', 'Tipologia Comunicazione', 'Ordinaria Sostitutiva', 'Codice Fiscale', 'Dati Anagrafici', 'Operazioni Da Comunicare' (highlighted in red), 'Periodo Riferimento', 'Formato Comunicazione', 'Quadri', and 'Fine'. The main area is titled 'Operazioni da comunicare' and contains the text 'Indicare che tipo di comunicazione si intende compilare'. Below this text are three radio button options: 'Comunicazione Polivalente o Black List [Annuale]' (which is selected with a green checkmark), 'Acquisti da operatori di San Marino [Mensile]', and 'Black List [Mensile o Trimestrale]'. At the bottom of the window are three buttons: 'Indietro', 'Annulla', and 'Avanti'.

Inserire solo l'anno 2012, come indicato nella schermata seguente

The screenshot shows a software window titled 'Compilazione assistita'. The navigation tree on the left is the same as in the previous screenshot, but 'Periodo Riferimento' is now highlighted in red. The main area is titled 'Periodo di riferimento' and contains two input fields: 'Anno' with the value '2012' entered, and 'Mese / Trimestre' which is empty. At the bottom of the window are three buttons: 'Indietro', 'Annulla', and 'Avanti'.

fiscal news

CIRCOLARE INFORMATIVA DELL'UFFICIO FISCALE DELLA PRESIDENZA NAZIONALE DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO

Successivamente il sistema propone una scelta che può essere utile al fine di semplificare le operazioni di inserimento. Si può optare per l'inserimento analitico di ogni singola fattura oppure per l'inserimento dei dati aggregati per singolo cliente, utile nell'ipotesi in cui ci siano più fatture nell'anno intestate a un singolo cliente, sponsor ecc.

The screenshot shows a software window titled "Compilazione assistita" with a sub-header "Comunicazione Polivalente". The main area is titled "Formato della comunicazione" and contains the instruction "Indicare la modalità in cui si intende comunicare i dati". There are two radio button options: "Aggregata" (unselected) and "Analitica" (selected). The left sidebar shows a navigation tree with "Formato Comunicazioni" highlighted in red. At the bottom, there are buttons for "Indietro", "Annulla", and "Avanti".

La prima opzione (aggregata) è utile se vi sono molte fatture intestate a ciascun cliente. La seconda se vi sono poche fatture intestate per lo più a clienti diversi.

Apparirà la seguente schermata.

The screenshot shows a software window titled "Compilazione assistita" with a sub-header "Comunicazione Polivalente". The main area is titled "Quadri da compilare" and contains a list of nine checkboxes, all of which are currently unchecked. The left sidebar shows a navigation tree with "Quadri" highlighted in red. At the bottom, there are buttons for "Indietro", "Annulla", and "Avanti".

- Si hanno Fatture Emesse da indicare?
- Si hanno Fatture Ricevute da indicare?
- Si hanno Note di variazione emesse da indicare?
- Si hanno Note di variazione ricevute da indicare?
- Si intende comunicare Operazioni senza fattura?
- Si intende comunicare Operazioni con soggetti non residenti?
- Si hanno Acquisti di servizi da non residenti da indicare?
- Si intende comunicare Operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi con fiscalità privilegiata?
- Si intende comunicare Operazioni legate al turismo art.3 comma 2 bis D.L. 16/2012?

Il programma propone dunque il menù delle operazioni che l'ente dilettantistico deve comunicare. Ipotizziamo che sia stata emessa una fattura nell'anno 2012, una nota di credito e una operazione attiva documentata con ricevuta/scontrino (dati di pura fantasia):

Fattura n. 1 del 1 giugno 2012 Cliente XXX CF 80059280588 P.iva 08012821007
Imponibile 1000,00 euro Iva 21% 210;

Nota di credito 1 del 31 dicembre 2012 Cliente XXX CF 80059280588 P.iva 08012821007
Imponibile 500,00 euro Iva 21% 105;

Corrispettivo non soggetto a fattura di euro 4000 iva compresa del 31 dicembre 2012. Codice fiscale del cliente: **TRMFNC70A01H501K**

L'ente dilettantistico dovrà selezionare le seguenti opzioni, come nell'immagine seguente e quindi premere Avanti

Compilazione assistita

Comunicazione Polivalente

Benvenuto

Tipologia Comunicazione

Ordinaria Sostitutiva

Codice Fiscale

Dati Anagrafici

Operazioni Da Comunicare

Periodo Riferimento

Formato Comunicazioni

Quadri

Fine

Quadri da compilare

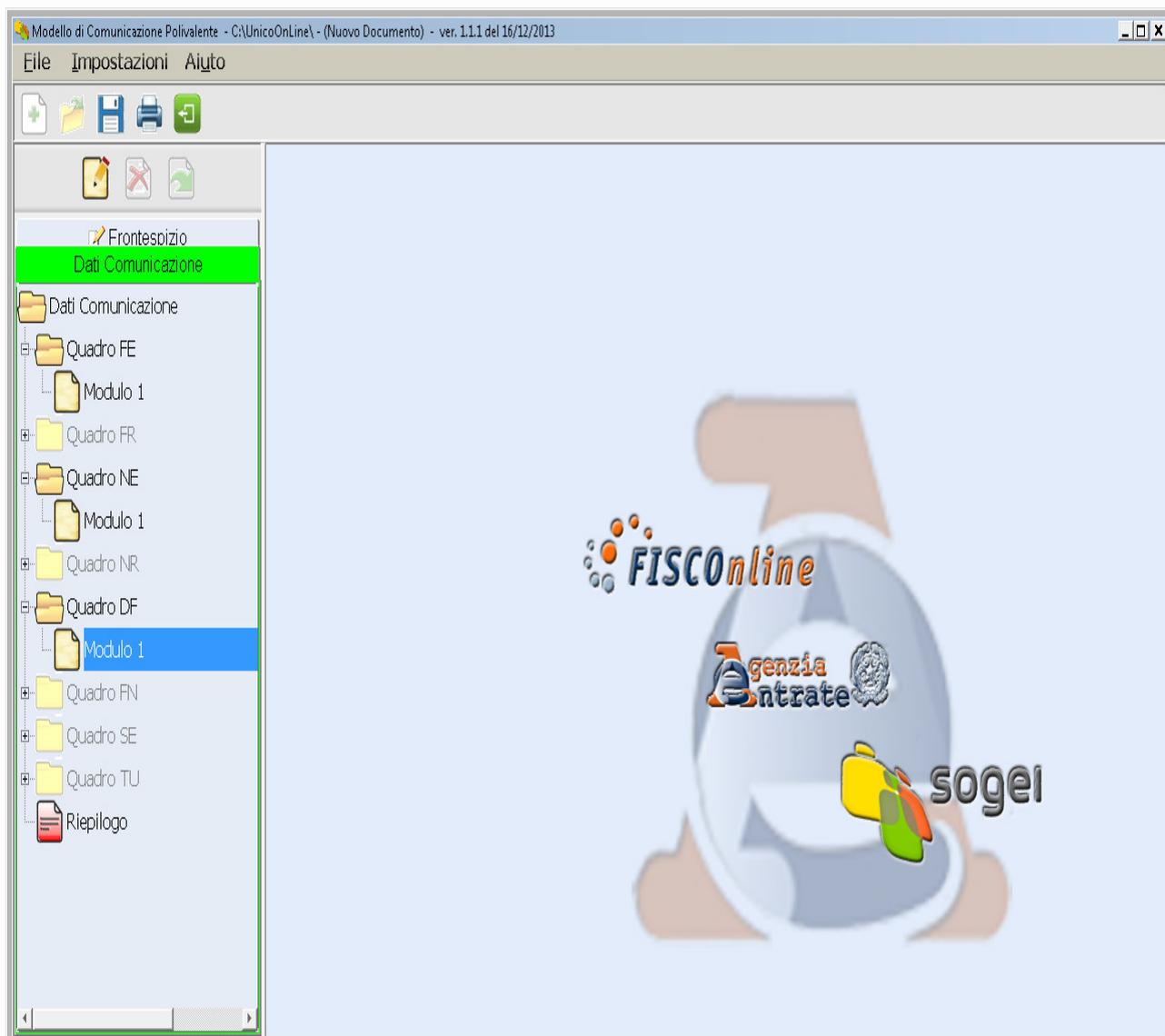
- Si hanno Fatture Emesse da indicare?
- Si hanno Fatture Ricevute da indicare?
- Si hanno Note di variazione emesse da indicare?
- Si hanno Note di variazione ricevute da indicare?
- Si intende comunicare Operazioni senza fattura?
- Si intende comunicare Operazioni con soggetti non residenti?
- Si hanno Acquisti di servizi da non residenti da indicare?
- Si intende comunicare Operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi con fiscalità privilegiata?
- Si intende comunicare Operazioni legate al turismo art.3 comma 2 bis D.L. 16/2012?

Indietro Annulla Avanti

Non rilevano, infatti, le fatture ricevute né le relative note di variazione, in quanto, come precisato, influenti ai fini della liquidazione del tributo in regime 398.

Apparirà dunque la schermata per l'inserimento dell'anagrafica del soggetto dichiarante (dunque della ASD, SSD o comitato che effettua lo spesometro). In essa si avrà cura di inserire il numero della propria partita iva, il codice ATECO dell'attività prevalente (931200 per i club sportivi) e i dati anagrafici del legale rappresentante. Quindi cliccare su Chiudi.

Confermare e proseguire



Cliccate su Dati comunicazione: apparirà il menù a sinistra con le tre tipologie di operazioni che abbiamo individuato in precedenza:

Quadro FE relativo alle fatture attive emesse

Quadro NE relativo alle note di credito emesse

Quadro DF relativo ai corrispettivi non documentati da fattura

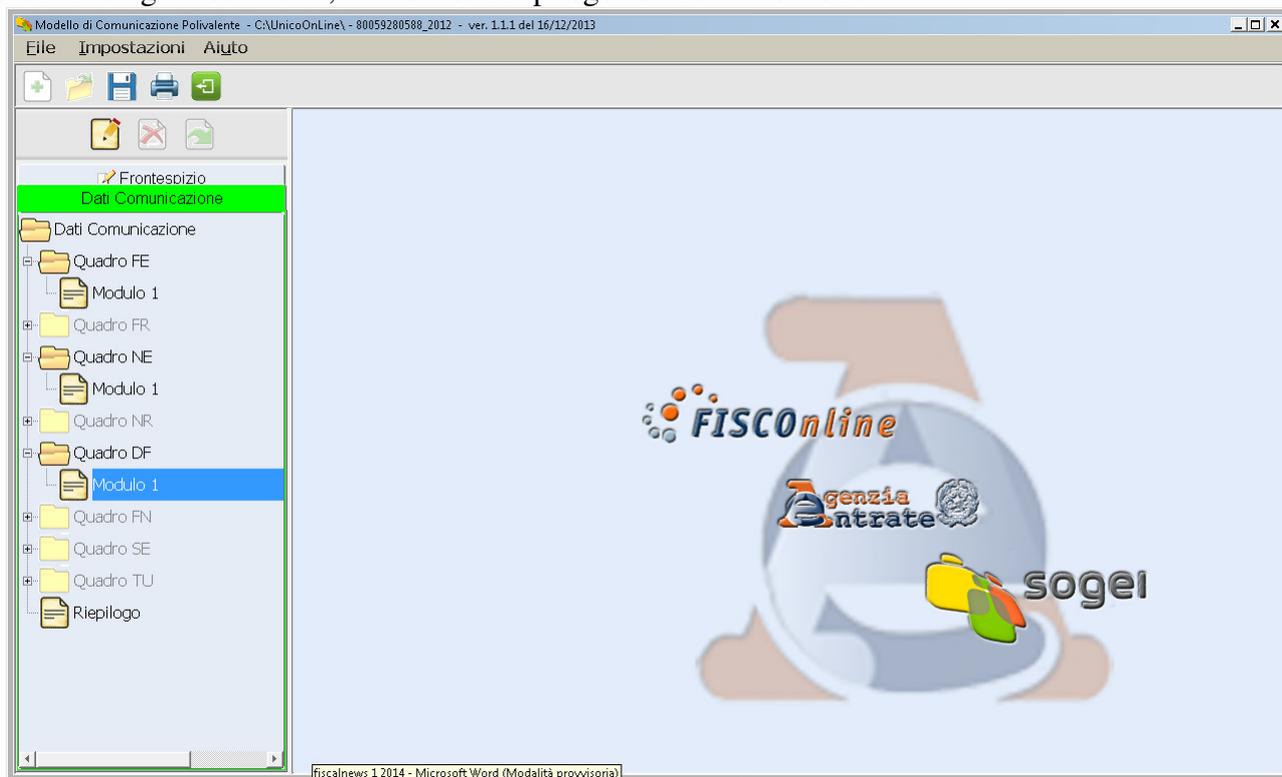
Posizionarsi su FE

Il programma consente l'inserimento alternativo di partita iva o codice fiscale. Quindi non è necessario dotarsi di entrambi i dati. Si dovrà inserire la data di emissione della fattura e il suo numero, mentre non è necessario l'inserimento della data di registrazione della fattura.

Quadro NE – note di variazione

Quadro DF

Terminati gli inserimenti, cliccare su Riepilogo nel menù a sinistra



Modello di Comunicazione Polivalente - C:\UnicoOnline\ - 80059280588_2012 - ver. 1.1.1 del 16/12/2013

File Impostazioni Aiuto

Riepilogo

--- QUADRI COMPILATI ---

FA <input type="checkbox"/>	SA <input type="checkbox"/>	BL <input type="checkbox"/>	FE <input checked="" type="checkbox"/>	FR <input type="checkbox"/>
NE <input checked="" type="checkbox"/>	NR <input type="checkbox"/>	DF <input checked="" type="checkbox"/>	FN <input type="checkbox"/>	SE <input type="checkbox"/>
TU <input type="checkbox"/>	TA <input checked="" type="checkbox"/>			

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

TA 1 Numero complessivo controparti

OPERAZIONI SENZA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

TA 2 Numero complessivo clienti

OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI AGGREGATE

Operazioni Black-list	Operazioni con non residenti	Acquisto servizi da non residenti
Numero complessivo clienti	Numero controparti	Numero controparti

TA 3

FATTURE EMESSE - DOCUMENTI RIEPILOGATIVI

TA 4 Numero fatture emesse Numero documenti riepilogativi

FATTURE RICEVUTE - DOCUMENTI RIEPILOGATIVI

Annulla Conferma

E quindi cliccare su Conferma. Il software produrrà la seguente schermata indicando la cartella del vostro sistema operativo ove è contenuto il file da trasmettere all'Agenzia delle Entrate, direttamente (se in possesso di credenziali Entratel/Internet) oppure a mezzo di un CAF o professionista abilitato.

Attenzione!

I dati relativi alla Comunicazione sono riportati nel seguente documento:
C:\UnicoOnline\arc\80059280588_2012_NSP00.nsp

Il documento può essere trasmesso telematicamente:

- via internet, utilizzando le funzioni "prepara file" e "vai al sito web" dell'applicazione File Internet.
- attraverso il servizio Entratel, utilizzando la funzione "autentica" dell'applicazione Entratel.

OK

Scadenze, sanzioni, ravvedimento operoso

La comunicazione delle operazioni Iva relative all'anno 2012 (cd. nuovo Spesometro) può essere validamente effettuata tramite i servizi telematici Fisconline o Entratel dell'Agenzia delle Entrate fino al 31 gennaio 2014. Entro lo stesso termine si potranno inviare, senza sanzioni, anche gli eventuali file che annullano o sostituiscono i precedenti invii.

Oltre il suddetto termine la comunicazione è tardiva ed è prevista una sanzione amministrativa di ammontare compreso tra un minimo di Euro 258 ed un massimo di Euro 2.065. Resta ferma la facoltà per il contribuente che abbia commesso eventuali errori e ritardi di sanare la propria posizione debitoria con il Fisco ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso che prevede la riduzione ad un terzo della sanzione irrogata pari ad un minimo di Euro 86. Per utilizzare il ravvedimento operoso, i contribuenti devono pagare la sanzione ridotta mediante l'f24 Agenzia delle Entrate indicando il relativo codice tributo 8911 e l'anno di riferimento 2013.

Ufficio Fiscale CSI

Dr. Francesco Tramaglino