

**N.B. In data successiva al  
convegno del 17/12/2020,  
l'art.108 è stato stralciato dalla  
Legge di Bilancio 2021.  
Pertanto tutte le modifiche  
illustrate in questa presentazione  
NON ENTRERANNO IN VIGORE  
NEL 2021.**



**Tuttavia la procedura di infrazione  
resta aperta ed è presumibile che  
prima o poi queste modifiche  
vengano apportate**

# **L'ANNO CHE VERRÀ**

**La procedura d'infrazione n. 2008/2010  
Adeguamento della normativa in materia di IVA**

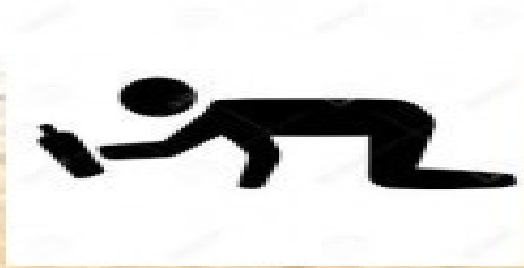
**Dott. Marco Fava**

# La procedura d'infrazione n. 2008/2010




Un  
maledetto  
imbroglio





**KEEP  
CALM  
AND**

**PARTIAMMO  
DALL'INIZIO**



**Prima di iniziare è necessario  
fare un passo indietro**

**PREQUEL**

Dobbiamo  
capire come  
e quando  
si applica l'IVA



Ce lo dice  
L'art.1 del  
DPR 633/72



# Art. 1 *Operazioni imponibili*

L'imposta sul valore aggiunto si applica

➤ sulle cessioni di beni e

➤ le prestazioni di servizi

**effettuate**

– nel territorio dello Stato

- nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate.

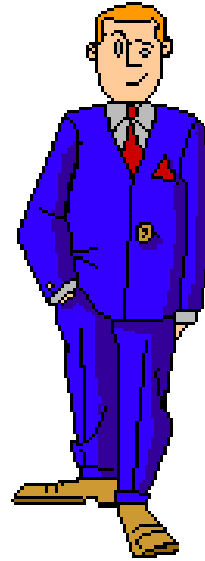
**Dalla lettura di questo articolo possiamo desumere quali sono i presupposti, ossia le condizioni necessarie per l'applicazione dell'IVA**

# I presupposti per l'applicazione dell'IVA sono 3:

**1** Presupposto oggettivo

**2** Presupposto territoriale

**3** Presupposto soggettivo



**Tutti i requisiti sopra indicati devono essere presenti contemporaneamente.**

**Se manca uno solo di essi, l'operazione è posta fuori del campo IVA e, in genere, non è soggetta ad alcun obbligo**



## Presupposto oggettivo

Le operazioni devono consistere in cessioni di beni oppure in prestazioni di servizi

## Presupposto territoriale

Le operazioni devono essere effettuate nel territorio italiano

## Presupposto soggettivo

Le operazioni devono essere compiute nell'esercizio di imprese (imprese individuali, società, **enti**)  
oppure nell'esercizio di attività professionali o artistiche (ad es. avvocati, commercialisti, ingegneri ecc.)



**I CORRISPETTIVI SPECIFICI incassati a fronte ad es. dei corsi  
forniti dalle nostre associazioni rientrano oppure no  
nel campo di applicazione dell'IVA?**



**Mi spiego meglio  
alla retta che mi paga la mamma per il corso di minibasket  
svolto dal figlio, regolarmente associato/tesserato per la  
mia associazione,  
DEVO OPPURE NON DEVO AGGIUNGERE L'IVA ?**



*Risposta ....*





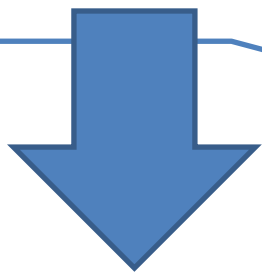
**Perché non applico l'IVA  
sui corrispettivi specifici?**

**Eppure ci sono tutti e 3 i  
presupposti (oggettivo,  
territoriale, soggettivo) perché  
l'IVA venga applicata**

**... e allora... perché non applico l'IVA?**



Non applichiamo l'IVA  
perché pur essendo  
operazioni commerciali  
(soggette ad IVA) per noi  
ASD sono considerate  
**OPERAZIONI  
DECOMMERCIALIZZATE**



**ESCLUSE IVA**



E tutto questo chi me lo dice ?



**Basta che ti leggi  
attentamente  
l'art. 4 comma 4  
del D.P.R.633/72**

**E che dice l'art.4 del DPR  
633/72?**

**Leggiamocelo insieme---**



**Si considerano fatte nell'esercizio di attività commerciali anche le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici, ....**

**ad esclusione di quelle effettuate in conformità alle finalità istituzionali da associazioni ... sportive dilettantistiche ...**






Grazie a questa norma,  
le ASD con Partita IVA,  
non applicano l'IVA  
sui corrispettivi specifici

Ma conseguenza  
ancora più importante  
è che ...



The image features a basketball court with a hoop and net on the left. Five players are silhouetted against a bright sky and a body of water in the background. One player is in the air, shooting the ball. The text is overlaid on the right side of the image.

Anche le ASD che hanno solo il  
**CODICE FISCALE** possono incassare  
corrispettivi specifici senza  
preoccuparsi dell'IVA

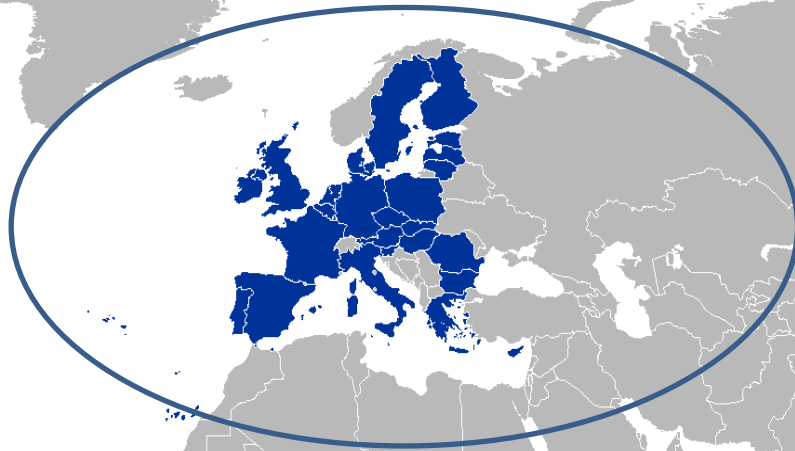
Concludendo l'IVA sui corrispettivi specifici non si applica perché su queste operazioni, grazie all'art.4 del DPR 633/72,

**L'IVA È  
ESCLUSA**

N.B. ricordati il termine «ESCLUSA»

**Fatto questo breve riassunto,  
la nostra storia può avere inizio**



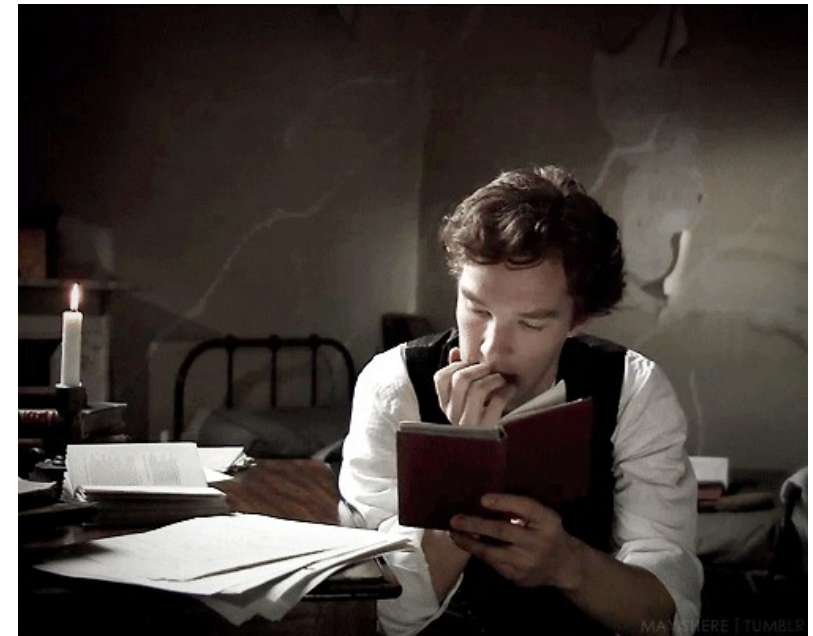


## **L'IVA**

**si applica con criteri uniformi in tutti i paesi dell'Unione Europea**

**Pertanto le norme che disciplinano l'IVA vengono decise a livello europeo e recepite nelle legislazioni dei paesi aderenti**

Ebbene circa 14 anni fa (11/12/2006) fu pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea una direttiva che definisce come deve essere applicata l'IVA in tutti i paesi dell'Unione Europea



11.12.2006



Gazzetta ufficiale dell'Unione europea

L. 347/1

**DIRETTIVA 2006/112/CE DEL CONSIGLIO**

**del 28 novembre 2006**

**relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto**

Ora nell'art.132 di questa Direttiva, l'Unione Europea individua una serie di 17 operazioni, *dalla lett. a alla lett. q*, per le quali

**L'IVA È  
ESENTE**

N.B. ricordati il termine «ESENTE»

## Esenzioni a favore di alcune attività di interesse pubblico

### Articolo 132

1. Gli Stati membri **esentano** le operazioni seguenti:

**Alla lettera m) troviamo ....**

m) talune prestazioni di servizi strettamente connesse con la pratica dello sport o dell'educazione fisica, fornite da organismi senza fini di lucro alle persone che esercitano lo sport o l'educazione fisica



**Dunque l'Unione Europea  
considera le  
«... prestazioni di servizi  
strettamente connesse  
con la pratica dello sport  
...»**

**ESENTI IVA  
e non come facciamo noi ESCLUSE IVA**



**Di fatto quindi l'Italia non ha mai recepito questa direttiva dell'Unione Europea ed ha continuato a considerare i Corrispettivi Specifici come operazioni ESCLUSE AI FINI IVA**

**L'UNIONE EUROPEA però non è rimasta inerte di fronte a questo atteggiamento/rifiuto dell'ITALIA**

**... COSÌ ...**

**Nel 2010 l'Unione Europea ha  
aperto nei confronti dell'Italia una  
PROCEDURA DI INFRAZIONE**

**n. 2008/2010**

***per violazione dei diritti  
dell'Unione***

**Pertanto adesso l'Italia è costretta  
a mettersi in regola**





Così nella

# LEGGE DI BILANCIO

2021

(Ancora in fase di approvazione)

è stato inserito l'Art. 108 rubricato

*«Procedura d'infrazione 2008-2010 - Adeguamento della normativa IVA»*

**N.B.**

**IN DATA SUCCESSIVA AL CONVEGNO DEL 17/12/2020 QUESTO ARTICOLO È STATO STRALCIATO. Tuttavia le considerazioni che seguono è presumibile che prima o poi vengano approvate**



**L'art.108 cancella l'esclusione  
dall'IVA per i corrispettivi  
specifici che avevamo visto  
nell'art.4 ed il tutto viene  
spostato nell'art.10 del D.P.R.  
633/72**

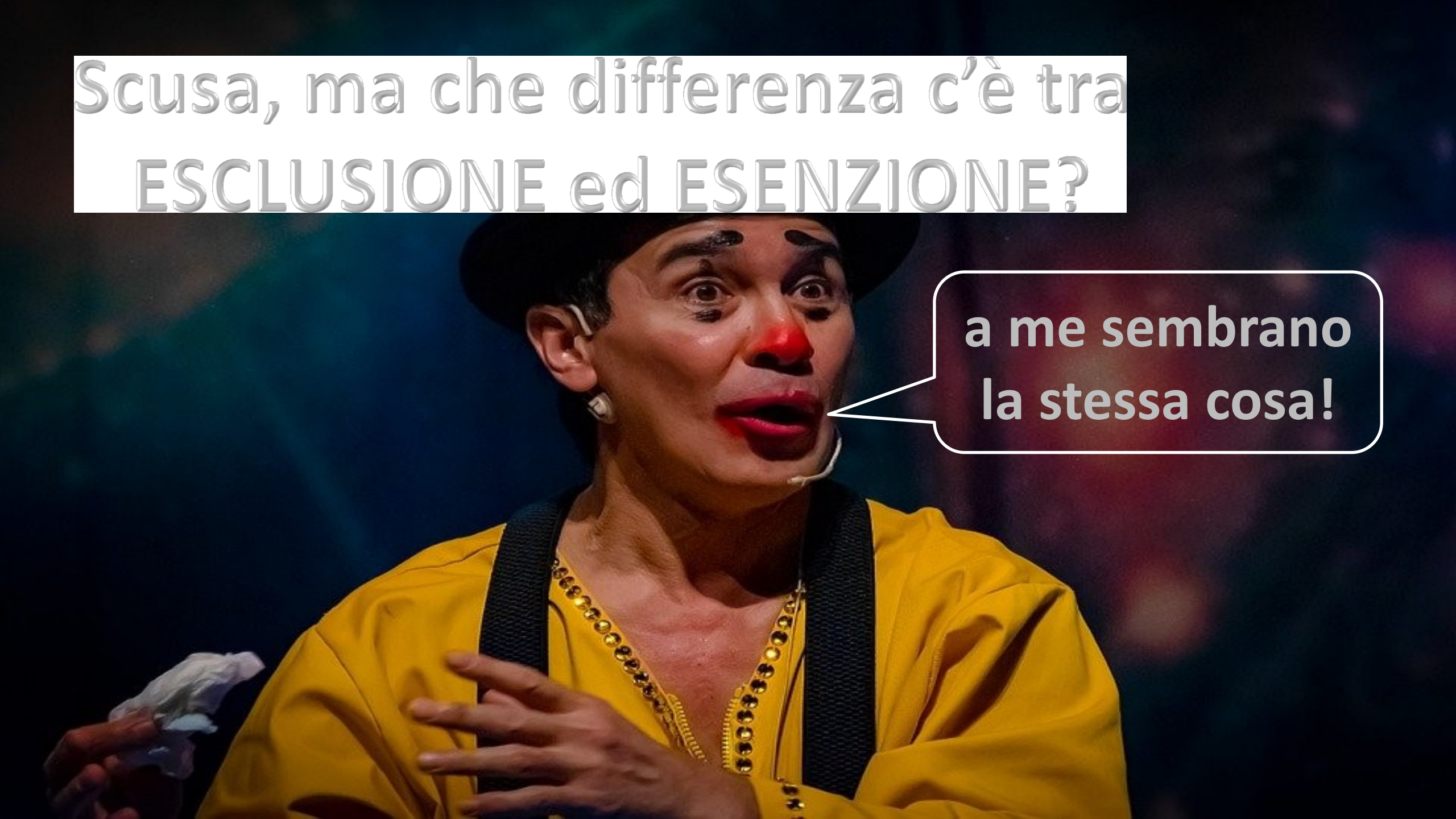
**e cioè tra le «Operazioni  
esenti dall'imposta»**

**ART.4**



**ART.10**

Scusa, ma che differenza c'è tra  
ESCLUSIONE ed ESENZIONE?

A clown with a red nose, black hat, and yellow outfit is speaking into a microphone. He has a surprised or questioning expression. A speech bubble is next to him.

a me sembrano  
la stessa cosa!

**E invece no !!!  
C'è una bella differenza**





## **LE OPERAZIONI ESCLUSE**

**Sono operazioni “non rilevanti” nel senso che non danno luogo a obblighi particolari (né formali né sostanziali) e non concorrono a formare il volume d'affari.**

## **LE OPERAZIONI ESENTI**

**sono quelle operazioni che per ragioni sociali o tecniche sono escluse dal campo di applicazione IVA per esplicita previsione normativa.**

**Tuttavia, trattandosi di operazioni che soddisfano tutti e tre i presupposti IVA, le operazioni esenti IVA articolo 10 danno luogo al sorgere di una serie di adempimenti formali (fatturazione, registrazione, concorrono al volume d'affari ecc.)**





**e C.S.N.F.!!!**

**e Chi Se Ne Frega!!!**

**Tanto l'IVA NON SI APPLICA IN  
ENTRAMBI I CASI!!**

**Questo è vero!!**

**Ma ATTENZIONE!!!**

**Perché ci sono delle conseguenze non proprio piacevoli**

# Conseguenza n.1

*Le ASD che hanno solo il codice fiscale  
dovranno aprire la P. IVA*



**le operazioni esenti, presuppongono che i corrispettivi specifici incassati dai soci siano operazioni commerciali, anche se non si applica l'IVA**

**... e se sono operazioni commerciali devo rilasciare regolare FATTURA**

**... e se devo rilasciare regolare Fattura**

**... devo per forza di cose  
APRIRE LA PARTITA IVA**

**Agenzia delle  
Entrate, fatture,  
registrazioni,  
dichiarazione dei  
redditi,  
Commercialisti ...**





# Conseguenza n.2

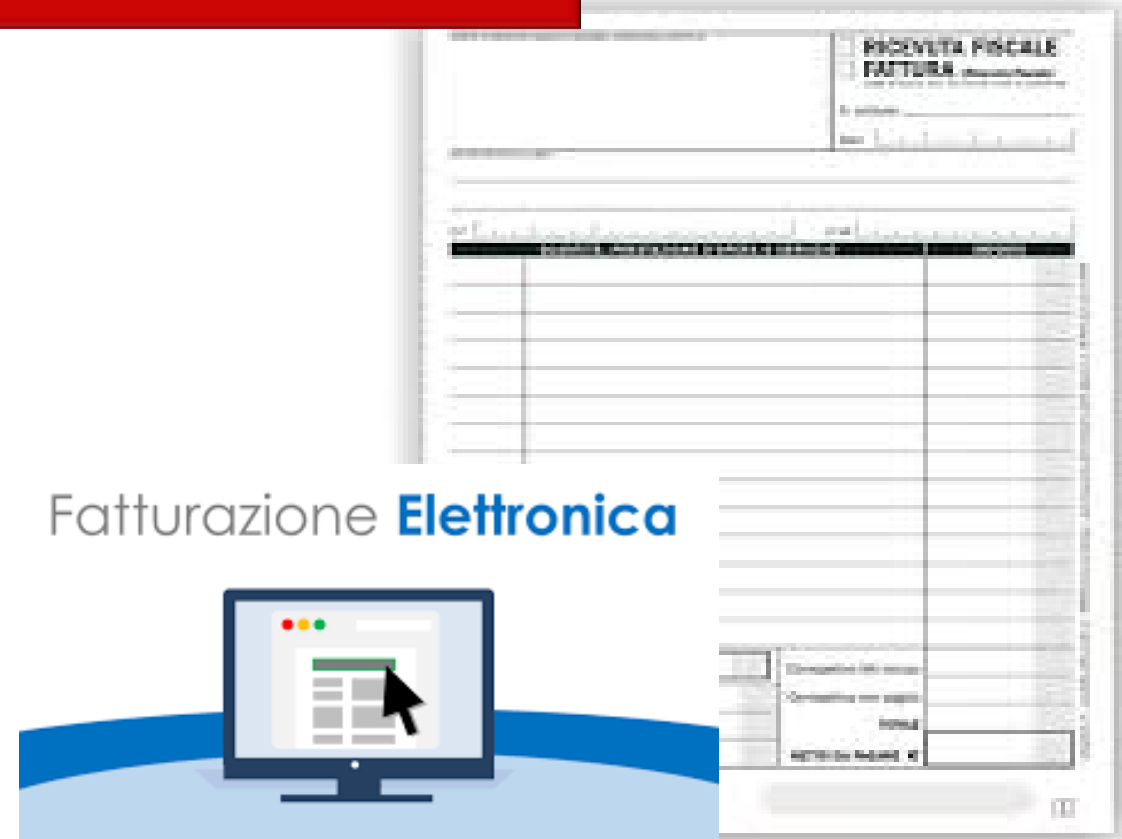
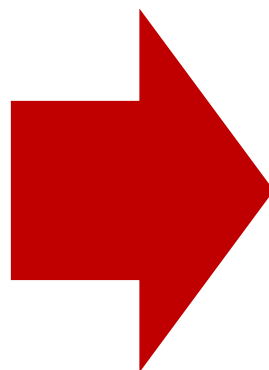
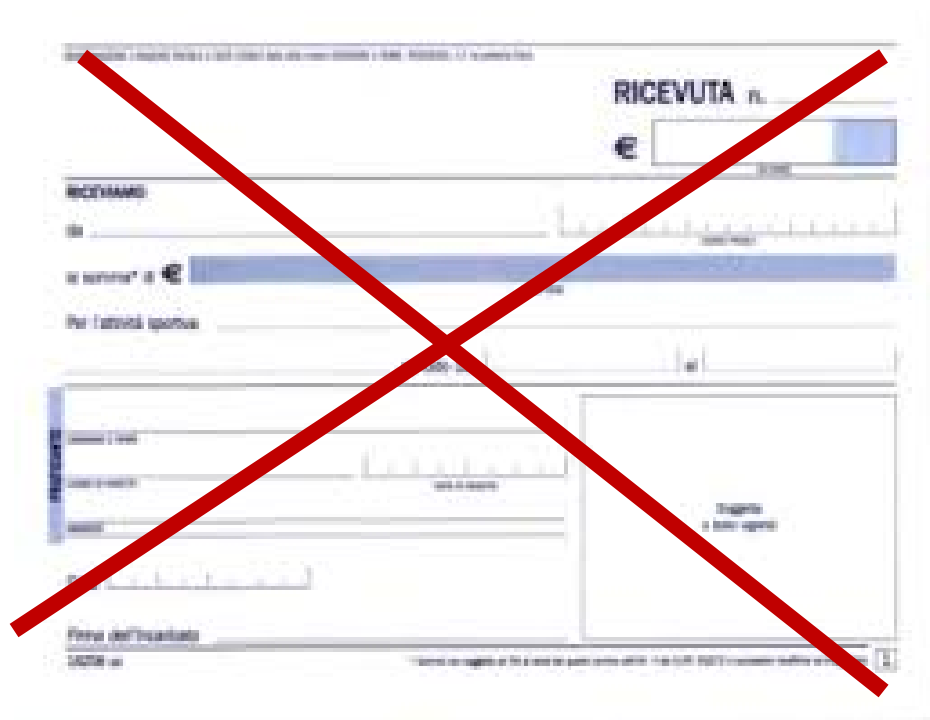
*Fine delle ricevute dei corrispettivi*

*Al loro posto arriva la fattura*



Anche le ASD con P.IVA attualmente, per i corrispettivi specifici, rilasciano una semplice ricevuta su carta intestata senza particolare formalità

Dopo dovranno emettere regolare **FATTURA** e se del caso anche Elettronica



Conseguenza n.3

*Problema SSD*

*Per loro l'esenzione potrebbe non valere*





**L'art.108 della Legge di Bilancio per il 2021 fa riferimento alle sole ASD e non anche alle SSD**

**... per cui qual è il rischio che si corre?**

**Che per le SSD i Corrispettivi specifici diventino imponibili con conseguente applicazione dell'IVA**





# Conseguenza n.4

*Inclusione nel plafond dei 400.000,00  
euro dei corrispettivi specifici*



**Il passaggio dei corrispettivi specifici da un regime di Esclusione a quello di Esenzione potrebbe avere dei riflessi anche sull'applicazione della Legge 398/91**



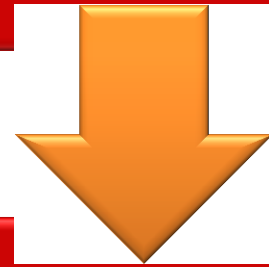


**Attualmente l'art.1 della Legge 398/91 prevede che l'agevolazione si applichi alla ASD e SSD che «Nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi per un importo non superiore a 400.000,00 euro**



**Al momento nel calcolo dei 400.000,00 euro non sono inclusi i proventi derivanti dai corrispettivi specifici per i corsi**

**Nel passaggio dal regime di Esclusione a quello di Esenzione, così come stanno le cose il rischio che si corre ....**



**è che i corrispettivi specifici si aggiungano ai proventi commerciali determinando la fuoriuscita dal regime agevolativo della L.398 di molte ASD e SSD**



Chaparral





A photograph of a swimmer in a pool, captured from a low angle. The swimmer is in the middle of a stroke, with water splashing around them. The pool has lane lines and a blue and white striped lane rope. The text is overlaid on the right side of the image.

Sicuramente aspettare perché la  
norma è stata STRALCIATA DALLA  
LEGGE DI BILANCIO 2021 e poi  
trattenere il respiro



*Grazie per  
l'attenzione*