

***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.