



CONVEGNO NAZIONALE FISCO CSEN – ROMA 14 GENNAIO 2023



DR. RAG. SIMONE BOSCHI

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

**CONSULENTE IN DIREZIONE E CONTROLLO
DEGLI ENTI SPORTIVI E DEL TERZO SETTORE**

DOCENTE SCUOLA DELLO SPORT

CONSULENTE RETE FISCO CSEN

**RESPONSABILE PROVINCIALE CONFLAVORO-PMI
AREE SPORT E TERZO SETTORE**

**COORDINATORE REGIONALE SIGIS
SINDACATO ITALIANO GESTORI IMPIANTI SPORTIVI**

**VIALE DEI MILLE, 73 - 50131 FIRENZE
TEL. 055 573040 boschi.simone@alice.it**



CONVEGNO NAZIONALE FISCO CSEN – ROMA 14 GENNAIO 2023



**IL REGIME FISCALE
NEL TERZO SETTORE**



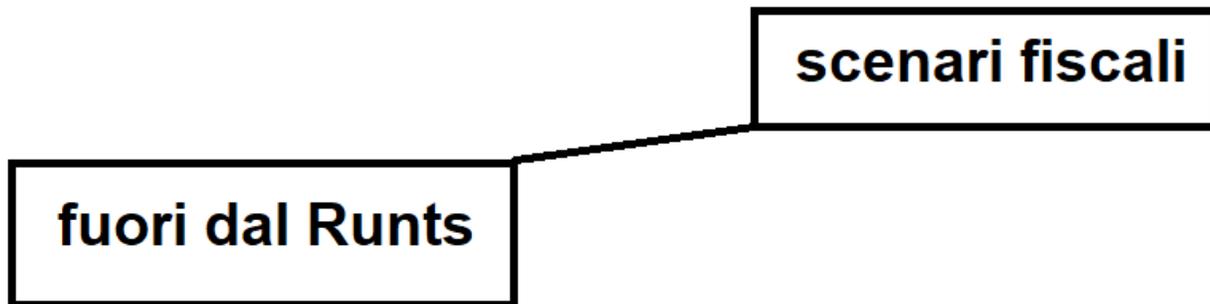
CONVEGNO NAZIONALE FISCO CSEN – ROMA 14 GENNAIO 2023



scenari fiscali



CONVEGNO NAZIONALE FISCO CSEN – ROMA 14 GENNAIO 2023



scenari fiscali

fuori dal Runtis

L. 398/91

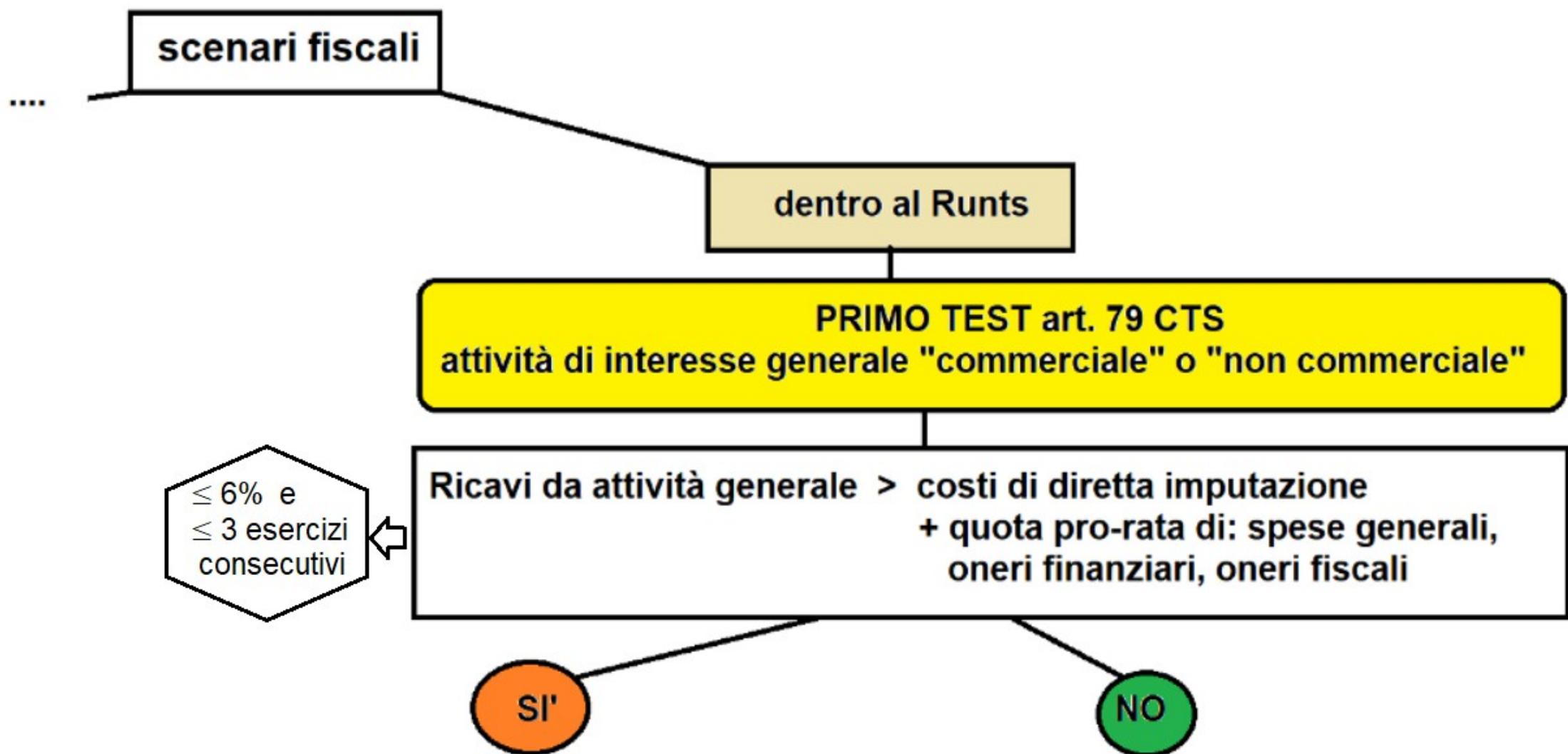
dal 2024 (?) () solo per lo sport dilettantistico
(*) l'art. 102 c.2 lett. e) D.Lgs. 117/2017
abroga l'estensione della 398 alle non sportive
(prevista dall'art. 9-bis del D.. 417/1991) a
decorrere dal periodo di imposta successivo
all'autorizzazione della Commissione Europea
inerente il Titolo X del CTS (rif. art. 104 c. 2)*

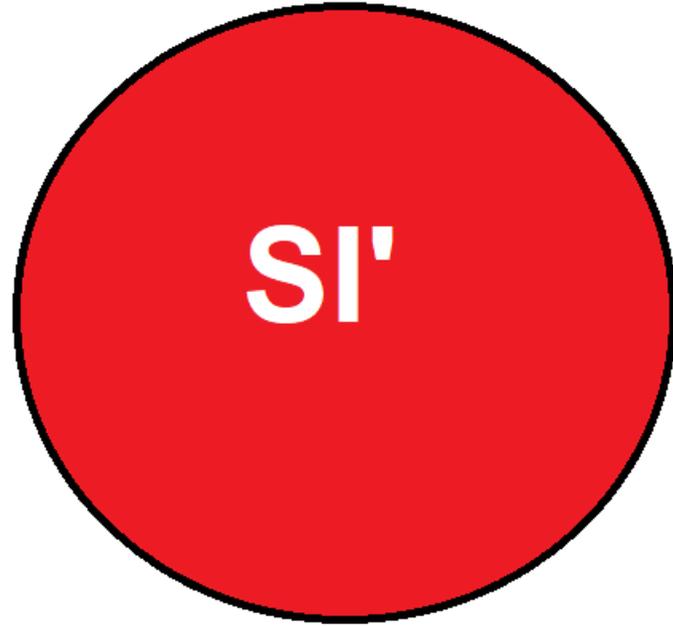
IVA

TUIR

norme ordinarie

Art. 145 (forfait reddituale)
solo se ricavi
≥ 500mila (prest.serv.)
≥ 800mila altre attività





scenari fiscali

fuori dal Runtis

L. 398/91

dal 2024 (?) (*) solo per lo sport dilettantistico
(*) l'art. 102 c.2 lett. e) D.Lgs. 117/2017
abroga l'estensione della 398 alle non sportive
(prevista dall'art. 9-bis del D.. 417/1991) a
decorrere dal periodo di imposta successivo
all'autorizzazione della Commissione Europea
inerente il Titolo X del CTS (rif. art. 104 c. 2)

IVA

TUIR

norme ordinarie

Art. 145 (forfait reddituale)
solo se ricavi
≥ 500mila (prest.serv.)
≥ 800mila altre attività

dentro al Runtis

PRIMO TEST art. 79 CTS
attività di interesse generale "commerciale" o "non commerciale"

Ricavi da attività generale > costi di diretta imputazione
+ quota pro-rata di: spese generali,
oneri finanziari, oneri fiscali

≤ 6% e
≤ 3 esercizi
consecutivi

SI'

NO

i ricavi da attività
generale vengono
qualificati
"COMMERCIALI"

scenari fiscali

dentro al Runts

IVA

TUIR

norme ordinarie

Art. 145 (forfait reddituale)
 solo se ricavi
 ≥ 500mila (prest.serv.)
 ≥ 800mila altre attività

PRIMO TEST art. 79 CTS
attività di interesse generale "commerciale" o "non commerciale"

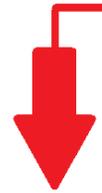
Ricavi da attività generale > costi di diretta imputazione
+ quota pro-rata di: spese generali,
oneri finanziari, oneri fiscali

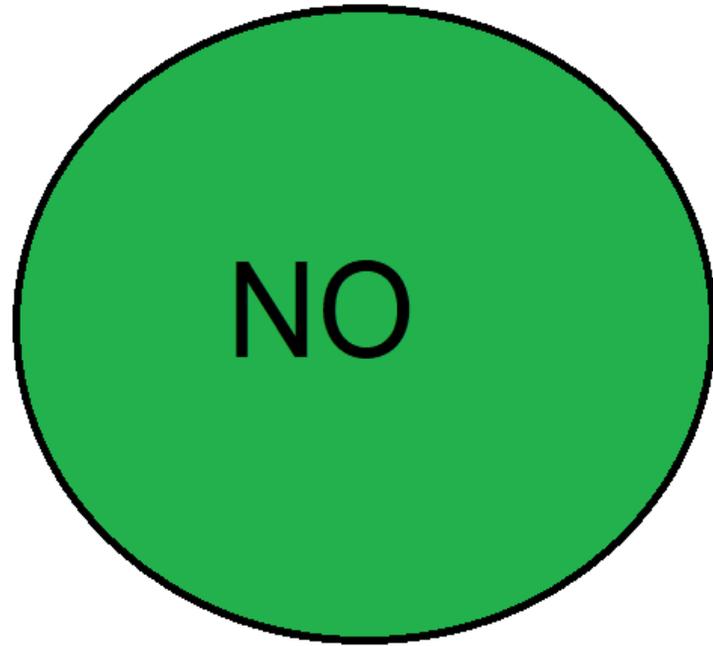
≤ 6% e
≤ 3 esercizi
consecutivi

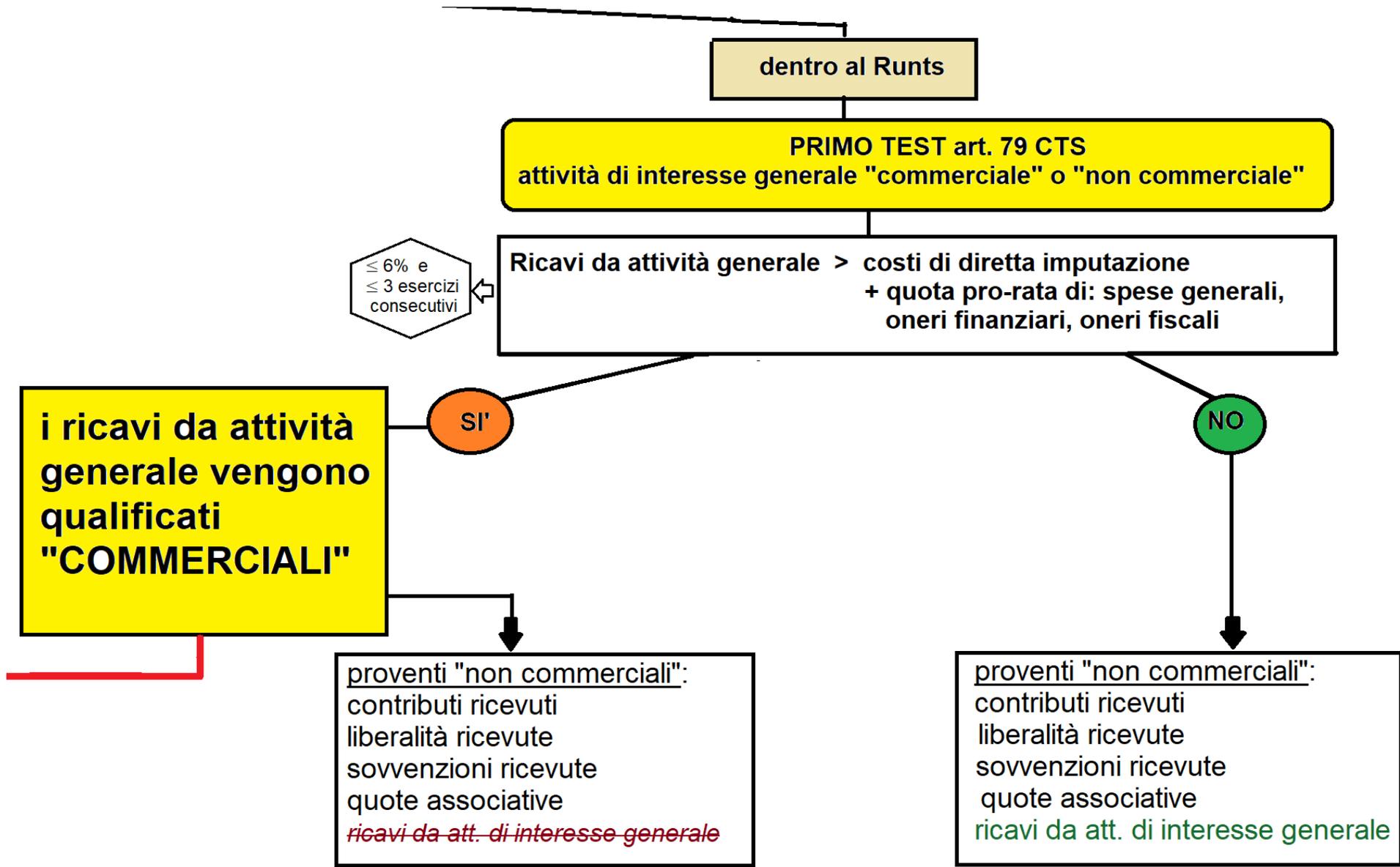
SI'

**i ricavi da attività
generale vengono
qualificati
"COMMERCIALI"**

proventi "non commerciali":
contributi ricevuti
liberalità ricevute
sovvenzioni ricevute
quote associative
ricavi da att. di interesse generale







▼
proventi "non commerciali":

contributi ricevuti
liberalità ricevute
sovvenzioni ricevute
quote associative

~~ricavi da att. di interesse generale~~

▼
proventi "non commerciali":

contributi ricevuti
liberalità ricevute
sovvenzioni ricevute
quote associative

ricavi da att. di interesse generale

**SECONDO TEST ART. 79 CTS:
qualifica di ETS COMMERCIALE o di ETS NON COMMERCIALE**

test rafforzato

Ricavi non commerciali

< Ricavi da att. di int. generale
+ Ricavi da attività diverse

test alleggerito

Ricavi non commerciali

inclusi ricavi da attività di int. gener.
< Ricavi da attività diverse

**SECONDO TEST ART. 79 CTS:
qualifica di ETS COMMERCIALE o di ETS NON COMMERCIALE**

test rafforzato
Ricavi non commerciali
< Ricavi da att. di int. generale
+ Ricavi da attività diverse

test alleggerito
Ricavi non commerciali
inclusi ricavi da attività di int. gener.
< Ricavi da attività diverse

SI'

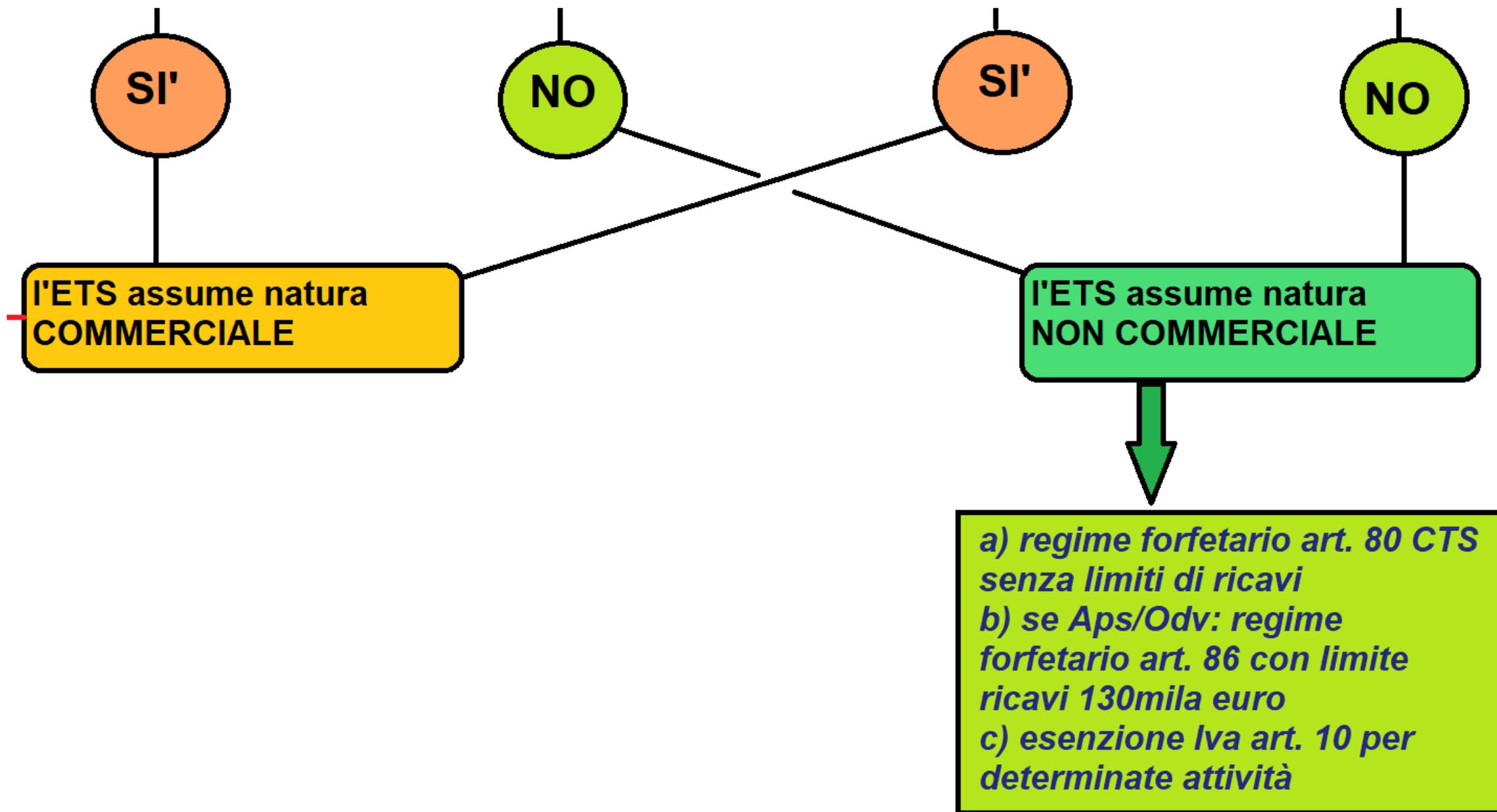
NO

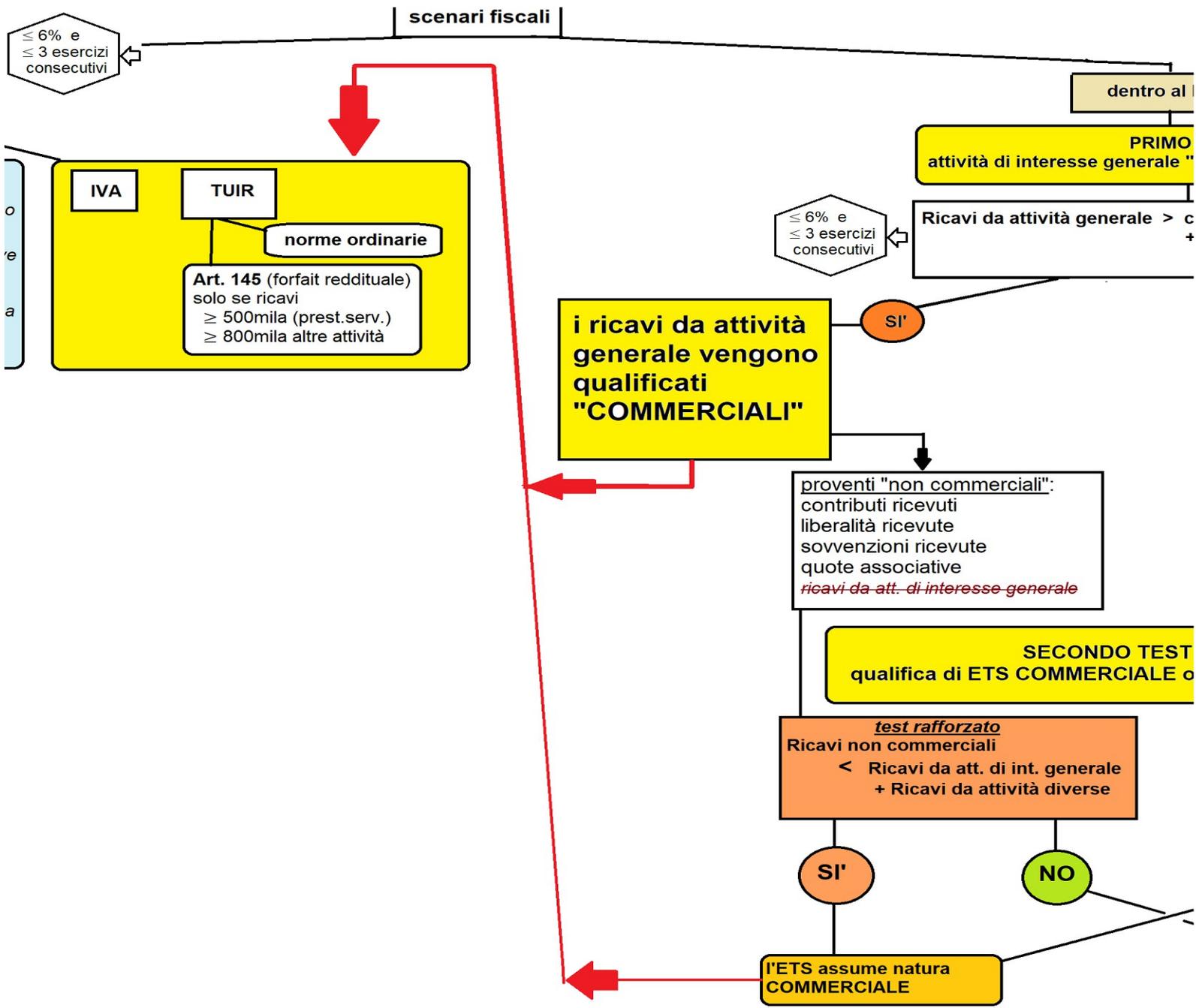
SI'

NO

**l'ETS assume natura
COMMERCIALE**

**l'ETS assume natura
NON COMMERCIALE**





scenari fiscali

fuori dal Runts

L. 398/91
dal 2024 (?) (*) solo per lo sport dilettantistico
(*) l'art. 102 c.2 lett. e) D.Lgs. 117/2017
abroga l'estensione della 398 alle non sportive
(prevista dall'art. 9-bis del D.. 417/1991) a
decorrere dal periodo di imposta successivo
all'autorizzazione della Commissione Europea
inerente il Titolo X del CTS (rif. art. 104 c. 2)

IVA TUIR
norme ordinarie
Art. 145 (forfait reddituale)
solo se ricavi
≥ 500mila (prest.serv.)
≥ 800mila altre attività

dentro al Runts

PRIMO TEST art. 79 CTS
attività di interesse generale "commerciale" o "non commerciale"

Ricavi da attività generale > costi di diretta imputazione
+ quota pro-rata di: spese generali,
oneri finanziari, oneri fiscali

≤ 6% e
≤ 3 esercizi
consecutivi

i ricavi da attività
generale vengono
qualificati
"COMMERCIALI"

proventi "non commerciali":
contributi ricevuti
liberalità ricevute
sovvenzioni ricevute
quote associative
ricavi da att. di interesse generale

proventi "non commerciali":
contributi ricevuti
liberalità ricevute
sovvenzioni ricevute
quote associative
ricavi da att. di interesse generale

SECONDO TEST ART. 79 CTS:
qualifica di ETS COMMERCIALE o di ETS NON COMMERCIALE

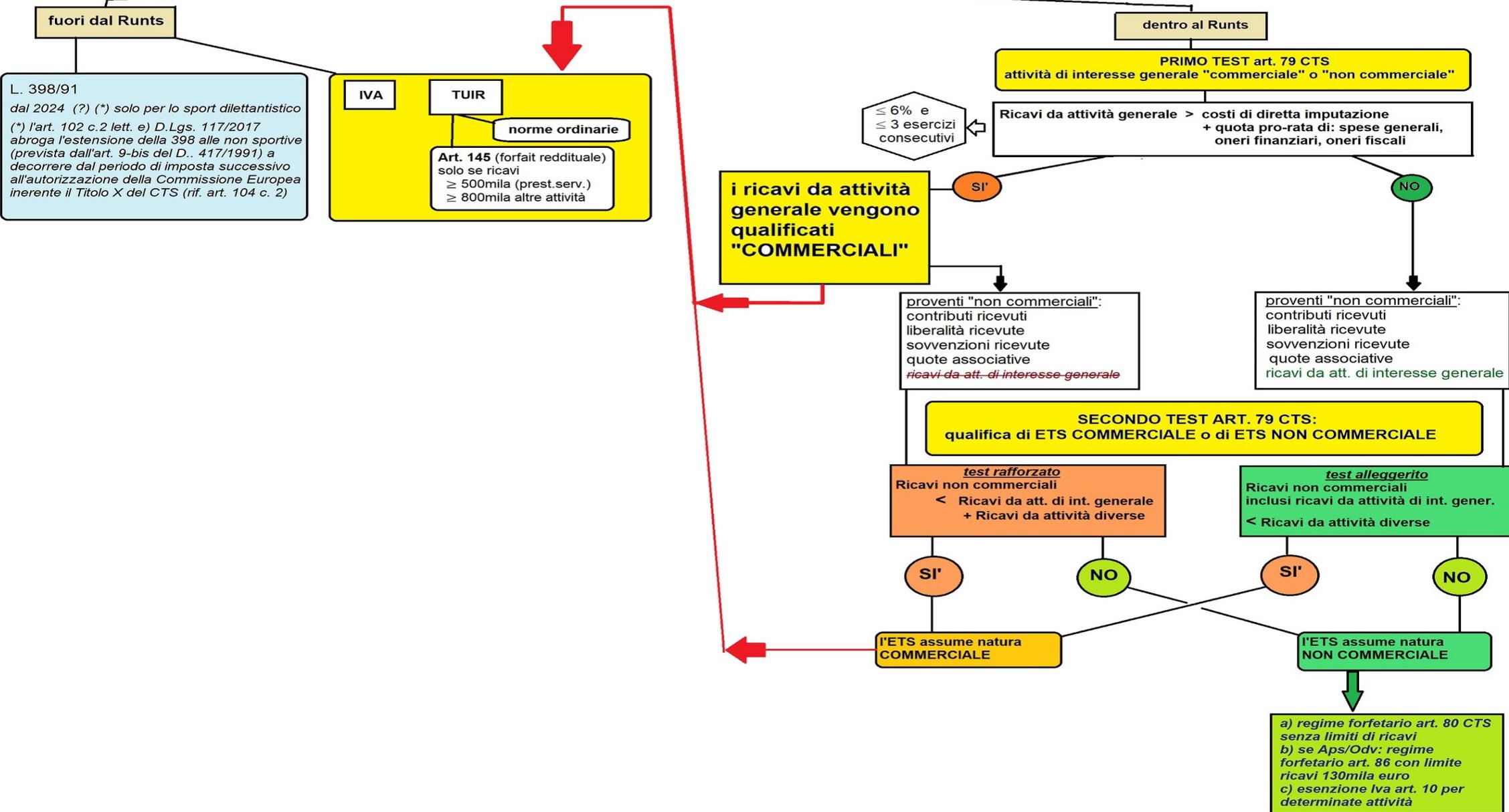
test rafforzato
Ricavi non commerciali
< Ricavi da att. di int. generale
+ Ricavi da attività diverse

test alleggerito
Ricavi non commerciali
inclusi ricavi da attività di int. gener.
< Ricavi da attività diverse

l'ETS assume natura
COMMERCIALE

l'ETS assume natura
NON COMMERCIALE

a) regime forfetario art. 80 CTS
senza limiti di ricavi
b) se Aps/Odv: regime
forfetario art. 86 con limite
ricavi 130mila euro
c) esenzione Iva art. 10 per
determinate attività







Grazie per l'attenzione!!