



COMITATO REGIONALE UNPLI DELLA LOMBARDIA

*Unione Regionale delle Pro Loco Lombarde*



VADEMECUM TRIBUTARIO  
per le  
*PRO LOCO*  
*e gli Enti non commerciali*

*Aggiornato al 1° dicembre 2004*

*Realizzato dal Dott. Raffaele De Spirito  
Consulente fiscale del Comitato Regionale Lombardo UNPLI*



Riferimenti legislativi:

*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





## ATTIVITA' DELLE ASSOCIAZIONI

- *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

Richiesta di  
Codice Fiscale



5

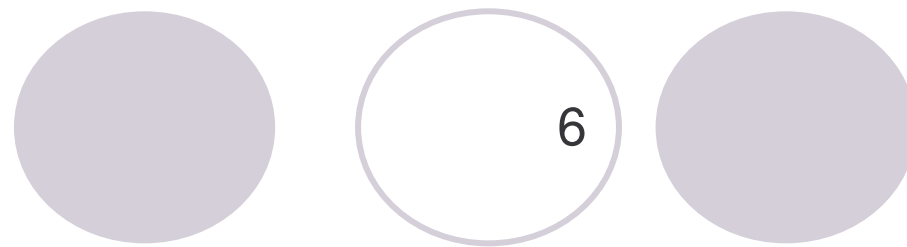
Entro 30 giorni  
dall'inizio dell'attività

*Note:*  
Richiesta  
all'Agenzia delle Entrate



## Attività istituzionale

- Istituzione
- Registri associativi



All'inizio dell'attività

*Note:*

*Registri necessari:*

Libro degli associati

Registro delle Entrate

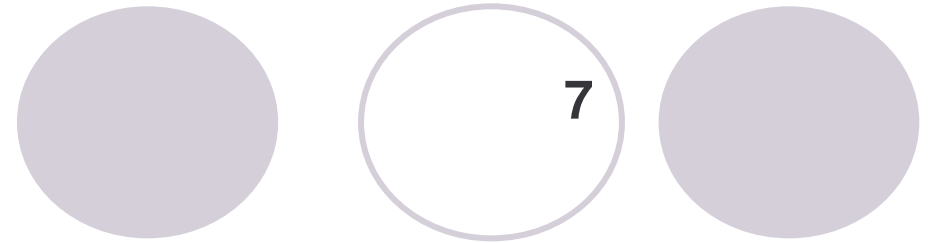
Registro delle Uscite

Libro delle Assemblee

## Attività istituzionale

- Assemblea ordinaria

- Assemblea straordinaria



- Secondo le norme dello statuto

*Note:*

Almeno una volta all'anno con  
Inserimento del verbale sul  
Libro delle assemblee

Data variabile e all'occorrenza

*Note:*

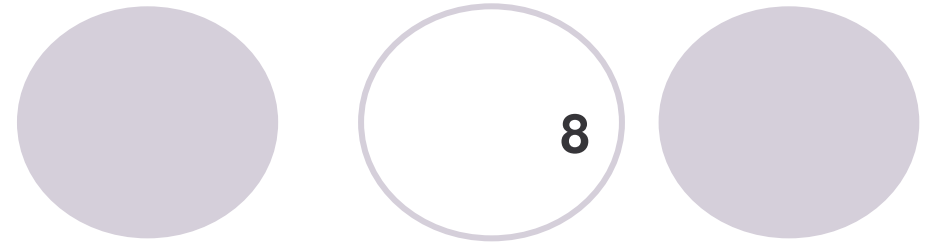
A richiesta come da norme  
dello statuto



## Attività istituzionale

- Rendiconto gestionale

- 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

- Dichiarazione fiscale
- “UNICO”

- Dichiarazione dei
- Sostituti di imposta



9

○ *Scadenza:*

Entro il mese di luglio o entro ottobre se inviato in telematica

*Note:*

Solo in presenza di  
Redditi fondiari  
Redditi di capitali  
Redditi di impresa o diversi

*Scadenza:*

Entro il mese di settembre

*Note:*

Solo in presenza di dipendenti o pagamenti per emolumenti di lavoro autonomo

2

-

## ATTIVITA' COMMERCIALE

10

- Partita IVA
- Richiesta della

*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

- Annotazione
- fatture di acquisto



11

Anteriormente alla  
liquidazione periodica o alla  
dichiarazione annuale

*Note:*

L'annotazione va eseguita  
in ordine progressivo e previa  
attribuzione del numero di  
ricevimento



## Attività commerciale

- Annotazione dei
- Corrispettivi

- Annotazione delle
- Fatture emesse



12

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

Entro 15 giorni dalla emissione

*Note:*

Annotazione per aliquota IVA  
con imponibile e imposta



## Attività commerciale

- Emissione di
- Ricevute fiscali e
- Scontrini fiscali



13

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

- Calcolo IVA dovuta per la liquidazione della imposta in modo normale
  
- Calcolo IVA da versare periodica



14

- *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

- Versamento
- IVA mensile

- Versamento
- IVA trimestrale



15

- *Scadenza:*

Entro il 16 del mese successivo  
a quello di competenza

*Note:*

Con F24 in Banca con i codici: 6001,  
6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007,  
6008, 6009, 6010,6011,6012 e 6013  
per acconto. Cod. Iva annuale 6099.

*Scadenza:*

Entro il 16 del 2° mese successivo  
al trimestre di competenza.

*Note:*

Con F24 in Banca con i codici:  
6031,6032,6033,6034 e 6035 per  
acconto. Cod. Iva annuale 6099.

# Attività commerciale 16



- Dichiarazione
- Annuale IVA

- Dichiarazione dei redditi
- Mod. “UNICO”



## ○ *Scadenza:*

Entro il 31 luglio in Banca o in Posta.  
Entro il 31 ottobre in via telematica.

### *Note:*

La dichiarazione deve essere unita  
Al modello “UNICO”

## *Scadenza:*

Entro il 31 luglio in Banca o Posta.  
Entro il 31 ottobre in via telematica.

### *Note:*

Al Mod. “UNICO” va unita la dichia-  
razione IVA, il Mod. IRAP e il Mod.  
770 per i sostituti di imposta.

3

## - AGEVOLAZIONI LEGGE N. 398/1991

Le agevolazioni possono essere richieste in presenza di attività commerciali connesse all'attività istituzionale prevista nello statuto dell'Associazione.

17

- Adeguamento alle 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

- 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.



18

○ *Scadenza:*

Entro il 31 dicembre dell'anno precedente l'inizio dell'attività commerciale

*Note:*

Richiesta con modello di variazione All'Agenzia delle Entrate o all'Ufficio IVA e all'Ufficio delle Imposte dirette

*Scadenza:*

Entro il 31 dicembre dell'anno precedente l'inizio dell'attività

*Note:*

Comunicazione con indicazione della Attività esercitata e firma



## Legge n. 398/1991

- Istituzione dei libri contabili
  - Obbligatoria
- 
- Annotazione dei corrispettivi
  - incassati



19

○ *Scadenza:*

Entro l'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

- Emissione di fatture attive
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- Annotazione delle fatture emesse



20

○ *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



## Legge N. 398/1991

- Conservazione delle
- fatture emesse

- Conservazione delle
- fatture acquisti



21

○ *Scadenza:*

Al momento della loro emissione

*Note:*

Conservazione in ordine  
progressivo di emissione

*Scadenza:*

Al momento del loro arrivo

*Note:*

Conservazione previa numera-  
zione progressiva anno solare



## Legge N. 398/1991

- Emissione di
- Ricevute fiscali e
- Scontrini fiscali



22

○ *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

- Liquidazione dell'IVA sulle
- operazioni imponibili e relativo
- versamento dell'imposta



23

○ *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

- Modalità di versamento
- dell'IVA trimestrale



24

○ *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 presso le Banche convenzionate



## Legge N. 398/1991

- Codici di versamento IVA
- periodica, annuale e acconto



25

○ *Scadenza:*

Entro il 16 del secondo mese successivo al trimestre con Mod. F24 presso la Banca

*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

- Calcolo dell'IVA periodica
- e annuale a forfait



26

### *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

- Determinazione del reddito imponibile e IRAP

- Versamento delle imposte
- IRPEG e IRAP



27

○ *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 il settimo mese dell'anno successivo al periodo di riferimento con aliquota del 36% per IRPEG 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

- Dichiarazione dei redditi
- Mod. “UNICO”



28

○ *Scadenza:*

Entro il 31 luglio di ogni anno  
presso Banche o Poste

*Note:*

Se trasmessa in via  
telematica a mezzo di un  
intermediario abilitato:  
entro il 31 ottobre