



N. 4

Marzo

2016

In questo numero:

1. Modello 770
2. Modello Unico ENC
3. IRAP

1. Modello 770

Il **modello 770** è un documento dichiarativo che riguarda i sostituti d'imposta e cioè quelle entità che per legge sostituiscono il contribuente nei rapporti col fisco, per quanto riguarda le parti relative alle ritenute dei compensi, salari, pensioni. Questo modello va compilato e inviato all'autorità competente in fase di dichiarazione dei redditi.

Esistono due tipologie di modello 770. La prima è il **modello 770 semplificato**, la seconda è il **modello 770 ordinario**.

Il **modello 770 semplificato** è utilizzato dai sostituti di imposta, compresa anche le amministrazioni dello Stato, per comunicare on-line i dati fiscali dei contribuenti riguardanti le ritenute operate nell'anno solare/sportivo precedente. Questo modello contiene i dati di tutte le certificazioni che sono state rilasciate ai soggetti che in quell'anno hanno percepito vari redditi.

Il modello 770 semplificato è utilizzato dai sostituti di imposta, compresa anche le amministrazioni dello Stato, per comunicare on-line i dati fiscali dei contribuenti riguardanti le ritenute operate nell'anno solare/sportivo precedente. Questo modello contiene i dati di tutte le certificazioni che sono state rilasciate ai soggetti che in quell'anno hanno percepito vari redditi.

Il modello 770 ordinario è utilizzato non solo dai sostituti di imposta ma, anche dagli intermediari e dagli altri soggetti che agiscono in manovre "fiscalmente rilevanti". Questi soggetti sono tenuti a comunicare i dati relativi alle varie ritenute operate sui dividendi, i vari redditi erogati nell'anno solare/sportivo precedente, operazioni di natura finanziaria effettuate nell'anno solare/sportivo precedente e dai proventi da partecipazione.

Per legge la presentazione di questo modello avviene esclusivamente tramite internet e direttamente all'Agenzia delle Entrate avvalendosi dei servizi messi a disposizione dalla stessa. Su "FISCONLINE" se la dichiarazione riguarda un numero di soggetti non superiore ai 20, mentre su "ENTRATEL" se riguarda un numero di soggetti superiore ai 20.

L'obbligo di presentare il modello 770 scatta nel caso in cui l'associazione abbia corrisposto in un periodo d'imposta somme a titolo di:

- indennità di trasferta e rimborsi forfetari di spese;
- premi e compensi per l'esercizio diretto dell'attività sportiva;
- compensi per collaborazioni di carattere amministrativo gestionale;
- compensi agli amministratori;
- retribuzioni ai dipendenti.

In questi casi l'associazione sportiva assume la veste di sostituto d'imposta e ha l'obbligo:

- di rilasciare (entro il mese di febbraio dell'anno successivo a quello in cui i compensi sono stati corrisposti) ai destinatari delle somme una certificazione annuale in cui sono riepilogati gli importi pagati e le ritenute operate;
 - di predisporre e trasmettere all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, il modello 770.
-

2. Modello Unico ENC

Modello Unico Enti non commerciali ed equiparati (Unico Enc) è un modello unificato che permette di presentare la dichiarazione dei redditi e dell'Iva.

Il modello con le relative istruzioni per la compilazione può essere prelevato gratuitamente dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate

(www.agenziaentrate.gov.it).

Il modello Unico Enc è composto, a sua volta, di due modelli:

- modello per la dichiarazione dei redditi, i cui quadri sono contrassegnati dalla lettera R;
- modello per la dichiarazione annuale Iva, i cui quadri sono contrassegnati dalla lettera V.

Le Associazioni Sportive Dilettantistiche che in un esercizio hanno svolto attività commerciale, devono presentare un **modello unificato** che include più dichiarazioni fiscali (*redditi, Irap, Iva, ecc*).

Devono compilare la dichiarazione in forma unificata i contribuenti tenuti alla presentazione sia della dichiarazione dei redditi sia della dichiarazione Iva, se hanno un periodo d'imposta coincidente con l'anno solare. Tuttavia, i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione o chiedere a rimborso il credito risultante dalla dichiarazione Iva, possono presentarla separatamente dal modello Unico Enc.

Tranne che in casi particolari, il modello Unico Enc va presentato in via telematica:

- direttamente, tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate
- tramite intermediari abilitati (professionisti, associazioni di categoria, Caf, ecc.).

Il modello Unico Enc deve essere presentato entro 9 mesi dalla chiusura del periodo d'imposta. Pertanto, se l'ente ha l'esercizio coincidente con l'anno sportivo (1° Luglio/ 30 Giugno), la scadenza di presentazione è fissata al 31Marzo.

3. IRAP

L'Irap (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è un tributo dovuto da imprese e professionisti il cui ricavato è attribuito alle Regioni per coprire le spese dell'assistenza sanitaria.

Il valore della produzione (che rappresenta la base imponibile su cui si determina l'imposta) è diverso a seconda che l'associazione svolga solo attività istituzionale o anche attività di natura commerciale.

Nel primo caso (solo attività istituzionale), è dato dalla somma di:

- retribuzioni per lavoro dipendente e redditi a questi assimilati;
- compensi per prestazione occasionale di lavoro autonomo, non esercitato abitualmente.

L'ente sportivo che ha sostenuto tali costi ha l'obbligo di compilare ed inviare la dichiarazione Irap (Modello UNICO - Enti Non Commerciali) ai soli fini dell'imposta.

Nel secondo caso le associazioni che svolgono attività istituzionale e commerciale, che hanno scelto il regime fiscale agevolato, calcolano la base imponibile Irap sommando al reddito ottenuto ai fini Ires (applicando cioè il coefficiente di redditività del 3 per cento sui proventi commerciali conseguiti) i seguenti costi non deducibili ai fini Irap:

- le retribuzioni pagate al personale dipendente e redditi assimilati;
- i compensi erogati per prestazioni di lavoro autonomo non abituale;
- gli interessi passivi.

Una volta determinata la base imponibile, per determinare l'ammontare dell'**Irap** dovuta si applicherà la percentuale del **3,9 %** (o altra aliquota prevista da legge regionale).

Il reddito imponibile e l'ammontare dell'imposta dovuta dovranno essere dichiarati presentando il Modello UNICO - Enti Non Commerciali.

Le **agevolazioni** nel pagamento dell'Irap consistono essenzialmente in deduzioni dalla base imponibile. In particolare, non concorrono a determinare il valore della produzione:

- i contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;
- le spese relative agli apprendisti, ai disabili e al personale assunto con contratti di formazione lavoro;
- i compensi, i premi, i rimborsi forfetari e le indennità di trasferta corrisposti a sportivi dilettanti.

CALCOLO DELLA BASE IMPONIBILE IRAP PER LE ASSOCIAZIONI CON ATTIVITÀ ISTITUZIONALE E COMMERCIALE

Proventi commerciali conseguiti (nella misura del 3%) + Retribuzioni al personale dipendente + Compensi a collaboratori e lavoratori autonomi occasionali + Interessi passivi – Contributi Inail – spese apprendisti, disabili e dipendenti CFL – Compensi, premi, indennità a sportivi dilettanti