

Ai gentili Clienti

Loro sedi

**Oggetto: MODELLO TELEMATICO EAS - SCADENZA RINVIATA AL 15 DICEMBRE 2009,
NUOVI ESONERI E CASI DI COMPILAZIONE SEMPLIFICATA**

Dopo le anticipazioni fornite con i Comunicati Stampa del 30 settembre e del 15 dicembre, è il Comunicato del 29 ottobre ad annunciare la proroga al 15 dicembre 2009 della scadenza del termine di prima presentazione del nuovo modello Eas rivolto agli enti di tipo associativo.

È con il **Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29 ottobre 2009** che viene spostato ufficialmente al 15.12.09 l'originario termine del 30.10.09 fissato dal precedente Provvedimento direttoriale del 2 settembre.

In pari data (29 ottobre), l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la **C.M. n.45/E/09**:

- ➔ fornendo, da un lato, gli attesi chiarimenti che vanno ad integrare le istruzioni alla compilazione dei numerosi punti che compongono il modello Eas;
- ➔ e, dall'altro, specificando la natura e gli effetti della nuova comunicazione, inserendo nuove ipotesi di esonero e di compilazione ultra semplificata per le associazioni già iscritte in pubblici registri.

Natura ed effetti della comunicazione

Viene precisato che gli enti associativi che non adempiono nei termini all'onere della comunicazione, non possono fruire dei regimi agevolativi ai fini delle imposte sui redditi e dell'Iva di cui ai richiamati art.148 del Tuir e 4 del DPR n.633/72.

Il mancato invio del modello, quindi, determina l'impossibilità di applicare le agevolazioni fiscali ivi previste.

Soggetti esclusi dall'obbligo di presentazione del modello

La norma istitutiva dell'obbligo (art.30 D.L. n.185/08) prevede tre categorie di soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione del modello, e precisamente:

- | | | |
|---|---|--|
| 1 | ➔ | associazioni pro-loco che optano per l'applicazione delle disposizioni di cui alla L. n.398/91; |
| 2 | ➔ | associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte nel registro del Comitato olimpico nazionale italiano che non svolgono attività commerciale; |
| 3 | ➔ | organizzazioni di volontariato (ODV) iscritte nei registri regionali di cui all'art.6 della L. n.266/91, che non svolgono attività commerciali al di fuori di quelle marginali individuate con decreto |

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

Relativamente all'ipotesi di esonero di cui al punto 2., la C.M. n.45/E (ribadendo quanto già affermato con la C.M. n.12/E/09) ha precisato che la stessa non riguarda "le associazioni sportive dilettantistiche che svolgono attività strutturalmente commerciali, ancorché "decommercializzate" ai fini fiscali ai sensi degli articoli 148, comma 3, del Tuir e 4, quarto comma, secondo periodo, del DPR n.633".

L'ipotesi di esonero, di cui al citato punto 2, riguarda unicamente le associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte nel registro Coni che percepiscono unicamente quote associative (e cioè le somme di cui al co.1 dell'art.148 del Tuir).

Tutte le altre associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte nel registro Coni, quindi, devono compilare e trasmettere il modello, seppur nella forma ultra semplificata di cui si dirà in seguito. La C.M. n.45/E/09, inoltre, nel fornire chiarimenti circa l'ambito soggettivo di applicazione del nuovo obbligo, evidenzia alcune situazioni di esclusione dal nuovo obbligo per mancanza dei presupposti, che si riportano nella tabella che segue.

| Soggetto escluso | Motivazione |
|--|---|
| Fondazioni | Sono enti che non hanno natura associativa |
| Enti di diritto pubblico | L'obbligo riguarda solo le associazioni di carattere privato |
| Fondi pensione e altri enti | Sono enti destinatari di una specifica disciplina fiscale diversa da quella degli artt.148 Tuir e 4 DPR n.633/72 |
| Enti associativi commerciali | Non possono accedere alla disciplina agevolata degli artt.148 Tuir e 4 DPR n.633/72 |
| Organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus) iscritte all'anagrafe delle Onlus | Sono destinatarie di una specifica ed organica disciplina agevolativa |
| Onlus di diritto (art.10 co.8 D.Lgs. n.460/97) <ul style="list-style-type: none"> ▶ organizzazioni non governative L. n.49/87 ▶ cooperative sociali L. n.381/91 ▶ organizzazioni di volontariato art.6 L. n.266/91 | Per le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri del volontariato che non svolgono attività commerciali al di fuori di quelle individuate con D.M. 25 maggio 1995, è lo stesso art.30, D.L. n.185/08 a prevederne l'esonero |
| Onlus "parziali" (art.10 co.9 D.Lgs. n.460/97) | Laddove abbiano natura di enti associativi e fruiscano, per le attività diverse da quelle indicate all'art.10, co.1, lett.a), dell'anzidetto D.Lgs. n.460, del regime agevolativo recato dall'art.148 Tuir e art.4 DPR n.633/72 assolvono l'onere della comunicazione secondo le modalità semplificate di seguito descritte |

Casi di compilazione ultra semplificata

La C.M. n.45/E evidenzia - richiamando le disposizioni contenute nello Statuto del contribuente - che per ragioni di semplificazione degli adempimenti a carico dei contribuenti si ravvisa l'opportunità di evitare inutili duplicazioni di comunicazione dei medesimi dati e notizie, nei casi in cui i dati e le notizie rilevanti ai fini fiscali siano già in possesso di un'Amministrazione pubblica. In virtù di tale principio, vengono ammessi alla compilazione "semplificata" i soggetti di seguito elencati.

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

| Tipologia di associazione | Publici registri |
|--|--|
| associazioni e società sportive dilettantistiche riconosciute dal Coni | ai sensi dell'art.7 del D.L. n.136/04, convertito dalla L. n.186/04, (diverse da quelle espressamente esonerate dall'art.30 del D.L. n.185/08) |
| associazioni di promozione sociale | iscritte nei registri di cui alla L. n.383/00 |
| organizzazioni di volontariato | iscritte nei registri di cui alla L. n.266/91, diverse da quelle esonerate dalla presentazione del modello |

| | |
|---|--|
| associazioni riconosciute (con personalità giuridica) | iscritte nel registro delle persone giuridiche tenuto dalle prefetture, dalle regioni o dalle province autonome ai sensi del DPR n.361/00 |
| associazioni religiose | riconosciute dal Ministero dell'interno come enti che svolgono in via preminente attività di religione e di culto |
| associazioni | riconosciute dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese |
| movimenti e i partiti politici | tenuti alla presentazione del rendiconto di esercizio per la partecipazione al piano di riparto dei rimborsi per le spese elettorali ai sensi della L. n.2/97, o che hanno comunque presentato proprie liste nelle ultime elezioni del Parlamento nazionale o del Parlamento europeo |
| associazioni sindacali e di categoria | rappresentate nel Cnel |
| associazioni per le quali la funzione di tutela e rappresentanza degli interessi della categoria enti bilaterali costituiti dalle anzidette associazioni | risulti da disposizioni normative o dalla partecipazione presso amministrazioni e organismi pubblici di livello nazionale o regionale, le loro articolazioni territoriali e/o funzionali |
| istituti di patronato | che, ai sensi dell'art.18, co.2, della L. n.152/01, svolgono, in luogo delle associazioni sindacali promotrici, le attività istituzionali proprie di queste ultime |
| associazioni riconosciute aventi per scopo statutario lo svolgimento o la promozione della ricerca scientifica | individuate con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, destinatarie delle disposizioni recate dall'art.14 del D.L. n.35/05, convertito con modificazioni dalla L. n.80/05, e dell'art.1, co.353 della L. n.266/05 |

Tali soggetti, quindi, possono assolvere all'obbligo della comunicazione indicando nel modello solo i seguenti dati:

- primo riquadro contenente i dati identificativi dell'ente e del rappresentante legale;
- nel secondo riquadro, fornendo i dati e le notizie richieste ai seguenti rigi:

| | |
|---------------|---|
| Rigo 4 | Dichiarazione "che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali" |
| Rigo 5 | Dichiarazione "che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente" |
| Rigo 6 | Dichiarazione "che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi" |

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

| | |
|----------------|--|
| Rigo 25 | Dichiarazione "che l'ente opera prevalentemente nel seguente settore (...)" |
| Rigo 26 | Dichiarazione "che l'ente svolge le seguenti specifiche attività (...)" |
| Rigo 20 | Dichiarazione "che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità" e loro quantificazione: <u>tale rigo va compilato solo dalle associazioni e società sportive dilettantistiche</u> |
| Rigo 3 | Dichiarazione "che l'ente ha personalità giuridica": va compilato, ovviamente, solo dalle associazioni riconosciute |

Istruzioni alla compilazione del modello

La C.M. n.45/E, nella seconda parte, fornisce indicazioni operative in merito alle modalità compilative dei diversi righe che compongono il modello EAS.

I chiarimenti riguardano:

- ➔ sia i righe che formano oggetto di compilazione, anche da parte di coloro che accedono alle semplificazioni evidenziate in precedenza;
- ➔ sia quelli ulteriori, che dovranno compilare (non senza difficoltà) le associazioni (ad esempio di tipo culturale) che non essendo iscritte in pubblici registri debbono inviare il modello EAS completo di tutti i suoi 38 punti.

L'attesa indicazione di carattere generale fornita dalla circolare in merito al momento a cui riferirsi per la compilazione è il seguente "*i dati e le notizie richiesti si riferiscono, ove non diversamente indicato dal modello, al momento di presentazione dello stesso*".

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

firma

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •
studiog@studiogconsulting.it • www.studiogconsulting.it • PEC studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it
 Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501
 Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016