

SEZIONI TSN GIURISPRUDENZA SU CONTENZIOSO TRIBUTARIO

SEMINARI UITS - ROMA 27/11/2015 MILANO 4/12/2015



Principali contestazioni

- NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA
ASD/SSD
- MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- CONTESTAZIONI RELATIVE AD
ADEMPIMENTI FORMALI
- CONTESTAZIONE DI ASPETTI SOSTANZIALI

1) C.T.P. Ascoli Piceno nr. 50/2012

- DISCONOSCIMENTO NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA ASD - CONTESTAZIONE ASPETTI FORMALI (REG. CONI)
- DISAPPLICAZIONE L. 398/1991
- DISAPPLICAZIONE ART. 149 TUIR
- RECUPERO IVA “PIENA”

1) C.T.P. Ascoli Piceno nr. 50/2012

- EFFICACIA ISCRIZIONE REGISTRO CONI

In presenza di riconoscimento sportivo rilasciato dal CONI attraverso l'iscrizione al Registro, l'Agenzia delle Entrate non può disconoscere la natura sportiva dilettantistica del sodalizio e, conseguentemente, disconoscere la spettanza dell'applicazione delle agevolazioni tributarie connesse a tale qualifica, prime fra tutte quelle previste dalla L. 398/1991

1)C.T.P. Ascoli Piceno nr. 50/2012

- PRINCIPIO DELLA BUONA FEDE E DI AFFIDAMENTO DEL CONTRIBUENTE

-L'ASD, confidando nel comportamento concludente delle autorità sportive - che, a seguito della perfezionata affiliazione, avevano ammesso la partecipazione alle manifestazioni federali - aveva utilizzato in perfetta buona fede le agevolazioni spettanti alle ASD

(art. 10 Statuto del Contribuente)

1)C.T.P. Ascoli Piceno nr. 50/2012

- NOTA DIR. GEN. AG. ENTRATE DOTT. BEFERA DEL 29/10/2010

Recepimento delle “raccomandazioni” del Direttore dell’Agenzia delle Entrate Dott. Befera, che ha invitato gli Uffici a non cercare ad ogni costo “pseudo violazioni formali” per giustificare accertamenti deboli sotto il profilo sostanziale

1)C.T.P. Ascoli Piceno nr. 50/2012

- NOTA DIR. GEN. AG. ENTRATE DOTT. BEFERA DEL 29/10/2010

La raccomandazione è stata applicata alla fattispecie dei pochi pagamenti in contanti “sopra soglia” (€ 516,46) che, per espressa valutazione della CTP, non hanno comportato danno alcuno all’Erario

2)C.T.P. Salerno nr. 359/2011

- DISCONOSCIMENTO NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA ASD - CONTESTAZIONE ASPETTI SOSTANZIALI
- DISAPPLICAZIONE AGEVOLAZIONE L. 398/1991

2)C.T.P. Salerno nr. 359/2011

Non sono fondate le doglianze dell'AdE dove contesta la natura commerciale e di lucro dell'attività svolta da una asd sulla base di:

- scarsa partecipazione alle assemblee e alla vita associativa da parte dei soci,
- rilevante avanzo di gestione
- diffusione pubblicitaria delle proprie attività agonistiche (sito internet e manifesti pubblicitari)

2)C.T.P. Salerno nr. 359/2011

... la numerosità dei soci e la loro non adeguata partecipazione alle assemblee ed alla vita associativa non è motivo per provare che l'attività sia lucrativa; parimenti si ha per l'affissione di manifesti illustranti l'attività agonistica ...

2)C.T.P. Salerno nr. 359/2011

... il fatto che vi sia un avanzo di esercizio alla fine dell'anno sociale astronomico (solare) non ha pregio ...

... l'attività agonistica inizia in autunno ma le maggiori spese gestorie avvengono in seguito e nel tempo ... l'Ufficio bene avrebbe fatto a ricostruire un conto economico in base all'annata agonistica ...

3)C.T.P. Firenze nr. 183/2010

- DISCONOSCIMENTO NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA SSD - CONTESTAZIONE ASPETTI FORMALI (STATUTO) E SOSTANZIALI
- DISAPPLICAZIONE AGEVOLAZIONE L. 398/1991

3)C.T.P. Firenze nr. 183/2010

- **CONTESTAZIONI FORMALI (SOSTANZIALI):**

Inadeguatezza dello statuto in riferimento alle clausole stabilite dalla legge:

- mancanza divieto di rivalutabilità della quota
- potere dei soci % alla quota di partecipazione
- mancanza divieto di distribuzione utili, anche indiretta
- mancanza dell'obbligo di devoluzione

3)C.T.P. Firenze nr. 183/2010

- **CONTESTAZIONI SOSTANZIALI:**

- partecipazione al capitale limitata ai fondatori
- omessa convocazione delle assemblee
- largo uso di campagne pubblicitarie

3)C.T.P. Firenze nr. 183/2010

- **COMMISSIONE**

-le clausole previste dall'art. 148 tuir sono condizioni essenziali da inserire nello statuto e costituiscono precetti per lo svolgimento dell'attività

-”... *è necessario accertare in modo concreto il tipo e le modalità di svolgimento dell'attività ...*”

(Cassazione n. 22739/08 e 22598/06)

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- DISCONOSCIMENTO NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA ASD - SOSTANZIALE
- DISAPPLICAZIONE AGEVOLAZIONE L. 398/1991
- RECUPERO IVA “PIENA”

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- **AGENZIA DELLE ENTRATE:**

Il rispetto dei principi posti dalla legge non deve essere solo formale, ma anche sostanziale:

- requisiti statutarî

- effettività attività associativa

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- VIOLAZIONE DEL PRINCIPIO DI DEMOCRATICITA'

- alle assemblee partecipa un numero esiguo di associati

- le convocazioni non risultano conservate

- i verbali risultano standardizzati

CTP: ... diritto di partecipazione e non obbligo

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- MANCATO ESERCIZIO DEL DIRITTO DI VOTO

- utilizzo dei “questionari”

- gli associati hanno dichiarato di non avere mai ricevuto le convocazioni

CTP: ... affissione in bacheca come disposto dallo statuto

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- MANCATA INDICAZIONE DELLA DENOMINAZIONE SOCIALE “DILETTANTISTICA”

-in alcune comunicazioni era stata omessa la dizione “dilettantistica”

CTP: ... sempre utilizzata negli atti aventi rilevanza esterna

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- MANCANZA DEL VINCOLO ASSOCIATIVO
 - la qualifica di associato non consentiva alcun diritto di partecipazione alle attività sportive
 - necessità di sottoscrivere appositi “abbonamenti” per poter esercitare l’attività sportiva

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- ASSENZA DELLA FINALITA' DI
“PROMOZIONE SPORTIVA”

-non era curata la promozione e la partecipazione a manifestazioni sportive

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DELL'ATTIVITA' (PALESTRA) SULLA BASE DI CRITERI DI NATURA PRETTAMENTE COMMERCIALE
 - precedente gestione avvenuta sotto forma di società commerciale
 - parametri: pubblicità, tariffe differenziate, offerte promozionali e scontistica, orario

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- COMMISSIONE:

- L' ISCRIZIONE REGISTRO CONI NON HA EFFICACIA COSTITUTIVA

- potere dell'AF di verificare “in concreto” la sussistenza o permanenza dei requisiti necessari per la fruizione dei benefici fiscali

- l'attività di accertamento non è in alcun modo condizionata dalla formale qualità di ASD riconosciuta dal CONI

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- PRINCIPIO DI IRRILEVANZA
DELL'ISCRIZIONE A FSN/EPS/DSA E DELLA
CONFORMITA' DELLO STATUTO
-”... *non autorizza a presumere la
corrispondenza dell'attività in concreto esercitata
a fronte dei diversi elementi accertati dall'Ufficio*
...”
...

(Cassazione 24/6/2008 n. 22739)

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- ONERE DELLA PROVA

-”... l’onere di provare la sussistenza dei presupposti di fatto che giustificano l’esenzione è a carico del soggetto che lo invoca ...”

Cassazione 27/7/2005 n. 16032)

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- VALENZA INDIZIARIA “DICHIARAZIONI” DI PARTE

-è riconosciuto valore indiziaro alla dichiarazioni rese dagli associati e prodotte in atti dall'ASD

(Cassazione 27/7/2005 n. 16032)

-l'Ufficio non ha prodotto le dichiarazioni raccolte

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- VALENZA DEL “CORRISPETTIVO”

- il prezzo degli abbonamenti ha valenza di “corrispettivo” proprio di un “normale rapporto sinallagmatico”

- un prezzo superiore rispetto ad altri impianti sportivi, non è sintomatico dell’esistenza dello scopo di lucro

4)C.T.P. Venezia nr. 113/2010

- VALENZA DELL' "ATTIVITA' DI PROMOZIONE"
-deve ritenersi venuto meno *"il requisito del collegamento fra l'attività resa dal percipiente (ASD) e l'effettuazione della manifestazione sportiva"*

(RM 38/E del 17/05/2010)