

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Associazioni sportive dilettantistiche e certificazione corrispettivi***

di **Gennaro Napolitano**

Nella [circolare 18/E/2018](#) l'Agenzia delle entrate, nell'ambito del tavolo di **confronto** con il Comitato olimpico nazionale, ha fornito **chiarimenti** e **precisazioni** su numerose questioni relative alle **agevolazioni fiscali** previste per il settore dello **sport dilettantistico**.

Tra le diverse problematiche affrontate dall'Amministrazione finanziaria vi è quella afferente la corretta **modalità** che le **associazioni** e le **società sportive dilettantistiche** senza fini di lucro devono adottare per la **certificazione** dei **corrispettivi** dovuti per assistere alle **manifestazioni sportive dilettantistiche** (paragrafo 6.9).

Nel formulare il chiarimento, l'Agenzia prende le mosse dall'inquadramento generale, **ai fini Iva**, delle **manifestazioni sportive dilettantistiche**. A tal proposito, viene evidenziato che queste ultime devono essere ricomprese nel novero delle "**attività spettacolistiche**" ai sensi del n. 2, **Tabella C**, allegata al **D.P.R. 633/1972** ("*Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto*").

Orbene, per le **attività di spettacolo** indicate nella ricordata Tabella C, e per le **attività di intrattenimento** di cui alla **Tariffa** allegata al **D.P.R. 640/1972** (recante la disciplina dell'imposta sugli spettacoli), il legislatore ha previsto un peculiare **sistema di certificazione**. Infatti, per le attività spettacolistiche e per quelle di intrattenimento, rispettivamente, gli [articoli 74-quater D.P.R. 633/1972](#), e [6 D.P.R. 640/1972](#), stabiliscono che gli obblighi di **certificazione dei corrispettivi** sono assolti con il rilascio di un **titolo di accesso** emesso mediante apparecchi **misuratori fiscali** ovvero mediante **biglietterie automatizzate** (nel rispetto della disciplina di cui alla **L. 18/1983**) e conformi al modello approvato con decreto ministeriale (le disposizioni attuative concernenti le caratteristiche di tali apparecchi sono state adottate con il **D.M. 13.07.2000**).

Dall'impianto normativo sopra sinteticamente riportato, emerge che l'emissione di **titoli di accesso** mediante appositi **misuratori fiscali** o **biglietterie automatizzate** rappresenta il **sistema di certificazione dei corrispettivi** proprio del settore degli **intrattenimenti** e dello **spettacolo**, il cui ambito di applicazione è specificatamente e autonomamente disciplinato, sia sotto il **profilo oggettivo** sia relativamente ai soggetti destinatari e agli eventuali esoneri e agevolazioni. Ne consegue che le disposizioni, che prevedono specifici esoneri, **non** si estendono agli obblighi di certificazione per le attività di intrattenimento e di spettacolo (cfr. [risoluzione 187/E/2003](#)).

Ciò detto, l'Agenzia delle entrate ricorda che per le **associazioni** e le **società sportive dilettantistiche senza scopo di lucro**, che applicano il **regime di favore** disciplinato dalla **L.**

**398/1991**, l'[articolo 2, comma 1, lettera hh](#), **D.P.R. 696/1996**, ha previsto l'**esonero** dalla **certificazione dei corrispettivi** per le cessioni e le prestazioni da esse poste in essere. Tuttavia, il successivo **D.P.R. 69/2002** ha precisato che il predetto **esonero** da certificazione mediante scontrini e ricevute fiscali opera **solo** per le cessioni e le prestazioni **diverse** da quelle di spettacolo e intrattenimento.

Più precisamente, il **D.P.R. 69/2002** ha stabilito che **associazioni** e **società sportive dilettantistiche senza fini di lucro** (indipendentemente dalla circostanza di aver optato o meno per il regime *ex lege* 398/1991) possono provvedere alla **certificazione dei corrispettivi** per assistere alle **manifestazioni sportive dilettantistiche** attraverso l'utilizzo di **titoli d'ingresso** o di **abbonamenti** recanti il **contrassegno** della **Siae** (Società italiana degli autori ed editori – cfr. [articolo 17 D.P.R. 640/1972](#)). Tale ultimo **sistema di certificazione**, quindi, costituisce una **modalità alternativa** rispetto a quella **ordinaria** rappresentata dall'emissione di **titoli di accesso** attraverso l'utilizzo di **appositi misuratori fiscali** o **biglietterie automatizzate** (cfr. [circolare 34/E/2003](#)).

Ne consegue, pertanto, che i corrispettivi relativi alle attività spettacolistiche **diverse** dalle manifestazioni sportive dilettantistiche, **sebbene** organizzate da associazioni e società sportive dilettantistiche senza scopo di lucro, devono essere **certificati** mediante l'emissione di **titoli di accesso** attraverso l'utilizzo di apparecchi **misuratori fiscali** o **biglietterie automatizzate**.

Peraltro, è opportuno ricordare che, con riguardo alle **attività di intrattenimento**, l'[articolo 6, comma 3-bis, D.P.R. 640/1972](#) ha previsto, **esclusivamente** a favore delle **associazioni sportive dilettantistiche** che hanno scelto di applicare il **regime agevolato** della **L. 398/1991**, l'**esonero** dall'obbligo di utilizzare i **misuratori fiscali** per le attività di intrattenimento **a favore dei soci**.

Conclusivamente, quindi, per le **associazioni** e le **società sportive dilettantistiche senza fini di lucro** l'**obbligo** di **certificare** i **corrispettivi** con l'emissione di **titoli di accesso** attraverso **misuratori fiscali** o **biglietterie automatizzate** ricorre nelle seguenti ipotesi:

- in linea generale, per le **attività spettacolistiche diverse** dalle **manifestazioni sportive dilettantistiche**,
- per le **attività di intrattenimento** rese a favore di soggetti **diversi** dai soci dalle associazioni sportive dilettantistiche in regime di **398/1991**,
- per le **attività di intrattenimento** a favore sia dei soci sia di terzi rese da società e associazioni sportive dilettantistiche senza fini di lucro diverse da quelle di cui alla **398/1991**.

Infine, l'Agenzia ricorda, altresì, che i corrispettivi **diversi** da quelli dovuti per assistere alle attività spettacolistiche e di intrattenimento sono certificati mediante **scontrino** o **ricevuta fiscale** (nei casi in cui non è obbligatoria l'**emissione della fattura**).

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Seminario di specializzazione

## QUALE FUTURO PER LE CULTURALI DOPO LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE?

[Scopri le sedi in programmazione >](#)