

Enti no profit: guida alle verifiche fiscali

Controlli formali e sostanziali. Documentazione da conservare. Richieste d'integrazioni. Controlli su attività antieconomica e marginalità spese accessorie (sponsorizzazioni). Accertamenti Onlus e ASD. Verifiche ETS. Rilevi: fittizia natura non commerciale e rispetto requisiti e norme



PROGRAMMA

L'Ente no profit/ - Definizione di ente non commerciale e tipologie. DL 117/2017 e DL 112/2017. Enti del Terzo Settore (ETS) ed Associazione di Promozione Sociale (APS).

- Adempimenti formali dell'ente non commerciale: la costituzione, la documentazione da tenere durante la vita associativa, lo scioglimento dell'associazione e l'ente di controllo.

- Attività commerciale e attività istituzionale: chiarimenti su definizioni e requisiti (art. 4 D.P.R. 633/72, art. 149 del D.P.R. 917/86, etc.), le agevolazioni fiscali per gli enti non commerciali (non imponibilità IVA attività istituzionale, legge 398/91, etc.) tenuta dei registri contabili, requisiti formali e sostanziali ed agevolazioni fiscali riservate agli enti non commerciale.

- Associazioni non riconosciute, ONLUS, di Volontariato e ASD: differenze nella gestione e nella documentazione da tenere. La valutazione degli statuti con associati enti pubblici o società di capitali con influenza dominante.

La Visita/ - Chi può accedere ai locali dell'Ente e chiedere la documentazione (art. 52 del D.P.R. 633/72 richiamato dall'art. 32 del D.P.R. 600/73 come modificato dal D.L. 16/2012).

- L'agenzia delle Entrate, la finanza e la SIAE: tipologia di controlli e documentazione richiesta. Il consulente, il commercialista: quando può essere chiamato.

La filosofia della verifica: l'abuso dei regimi agevolati.

Il Controllo/ - La verifica sulla reale natura di Ente non commerciale: previsioni statutarie; attività svolta. La dimostrazione formale e sostanziale (svolgimento delle assemblee e partecipazione dei soci, approvazione dei bilanci, approvazione delle domande di ammissione a socio, tenuta della contabilità,...). Controlli collegati al DL 117/17: i temi dell'attività antieconomica e della marginalità da attività accessorie (es. sponsorizzazione)

- Gli adempimenti: contabile regimi fiscali, volumi e tipologia di attività. Il controllo dell'attività fiscalmente agevolata. Controlli specifici per Onlus e ASD. Prossime verifiche per gli ETS.

I Rilevi/ - Attività commerciale svolta da Enti di fittizia natura non commerciale/Casistiche: ripresa a tassazione dei ricavi non contabilizzati e/o non dichiarati; recupero dell'imposta IVA a debito per le operazioni attive non fatturate; mancata emissione di fatture per operazioni imponibili ai fini IVA; omessa dichiarazione annuale e scritture contabili obbligatorie.

- Mancato rispetto di requisiti e norme/Casistiche: omessa tenuta contabilità separata in presenza di attività commerciali; mancato rispetto del rapporto di deducibilità delle spese e altri componenti promiscui; mancata compilazione del quadro IRAP in relazione alla base imponibile inerente all'attività non commerciale; mancato rispetto del principio di democraticità e di libera elezione degli organi sociali.



RELATORE

Dr. Francesco Mautone – Dottore Commercialista - Studio Associato
PMC Consulting – Collegio sindacale in aziende sanitarie ed Onlus



Conferma la partecipazione al webinar «Enti no profit: guida alle verifiche fiscali», 29 e 30 maggio 2024 - h.16/18 (disponibili registrazioni on line).

Compilare e inviare via fax allo 06 42274000 o via mail a health@formafutura.it.

Quota di partecipazione: € 160,00 (esclusa iva 22%)

Iscrizione multipla - Nel caso di più partecipanti di una stessa azienda: sconto del 20% a partire dalla seconda iscrizione.

Informazioni utili all'iscrizione

Partecipante

Posizione

Società

P.Iva / Codice Fiscale

Codice Destinatario (Sdl)/ Codice Univoco

Via

Città - Cap

E-mail

Telefono

FormaFutura srl garantisce la riservatezza nel trattamento dei dati forniti in ottemperanza al Regolamento Europeo 2016/679 ed informa che verranno utilizzati per le attività amministrative inerenti lo svolgimento del corso.

Il sottoscritto rilascia il consenso al trattamento dei dati personali per l'invio di informazioni su future iniziative formative. Il sottoscritto può in qualunque momento ritirare suddetto consenso e comunicarlo a FormaFutura srl, (via Sommacampagna, 9 - Roma / health@formafutura.it / fax 06/42274000)

Data

Timbro

Firma

Per un migliore svolgimento dell'attività formativa, accetteremo iscrizioni fino alle ore 16.00 del giorno 28.5.2024 salvo esaurimento delle disponibilità. La quota d'iscrizione comprende partecipazione ai due moduli del webinar in diretta streaming e con modalità interattiva, possibilità di accedere alle registrazioni on line degli eventi e materiali didattici in formato pdf. E' possibile annullare l'iscrizione con rinuncia scritta (via fax o via mail) sino alle ore 12 del giorno 23.5.2024. In ogni momento possono essere effettuate sostituzioni. FormaFutura si riserva la possibilità di rinviare o annullare il corso per gravi e sopravvenute ragioni organizzative e/o didattiche, entro le ore 12 del giorno 23 maggio 2024. FormaFutura in tal caso avrà l'unico obbligo di restituire le quote di iscrizione già versate. Il pagamento può essere effettuato con accredito sul c/c 2779 Coordinate IBAN IT93K050340325500000002779, Codice Bic: BAPPIT21A19, Banco BPM, via Boncompagni, 14 - Roma, intestato a FormaFutura srl, sede legale: via Sommacampagna, 9 - Roma; Codice Fiscale, Partita IVA e Registro delle Imprese di Roma nr. 08455271000; R.E.A. di Roma nr. 1095882. Accettiamo pagamento con carta di credito: <https://www.health.formafutura.it/corso-verifiche-fiscali-no-profit.html>