



Presidenza Nazionale

Presidenti/Incaricati/Commissari Prov.li US ACLI
Presidenti/Commissari Regionali US ACLI
Consiglio Nazionale US ACLI
Presidenza Nazionale US ACLI
LL.SS.

Prot. n. 4/2015

Oggetto: Obbligo di tracciabilità ASD/SSD

Carissimi,

il comma 713 della Legge di stabilità 2015 interviene sulla disciplina in tema di tracciabilità delle transazioni finanziarie per le Associazioni e le Società Sportive Dilettantistiche elevando a 1.000,00 euro la soglia oltre la quale vige l'obbligo di tracciabilità delle operazioni (non più euro 516,46).

Dal 1° gennaio 2015, pertanto, le soglie per la tracciabilità delle operazioni previste per le Associazioni e le Società Sportive Dilettantistiche si sono allineate agli importi richiamati dalla normativa antiriciclaggio per tutte le movimentazioni di denaro contante.

Tutti i versamenti e i pagamenti di importo superiore a 516,46 euro da parte di Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche dovevano pertanto transitare su apposito conto corrente bancario; l'inosservanza della disposizione comportava la decadenza dalle agevolazioni di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398, (che, come noto, delinea l'apposito regime tributario di favore previsto per le associazioni e le società sportive dilettantistiche), nonché l'applicazione di una sanzione pecuniaria (da 258,23 a 2.065,83 euro).

A seguito delle novità introdotte dalla Legge di stabilità 2015, come sopra anticipato, il nuovo limite previsto per la tracciabilità delle operazioni è pari a 1.000,00 euro; qualora siano disattese le disposizioni richiamate, si ritiene che le sanzioni irrogabili siano sia quelle previste dalla disciplina fiscale sia quelle previste dalla disciplina antiriciclaggio.

Pertanto l'Associazione o la Società Sportiva Dilettantistica potrà vedersi irrogare le seguenti sanzioni:

- sanzione pecuniaria da 258,23 a 2.065,83 euro e perdita della possibilità di poter beneficiare del regime fiscale di favore di cui alla Legge 398/1991;
- sanzione amministrativa pecuniaria dall' 1 per cento al 40 per cento dell'importo trasferito, con un minimo di euro 3.000,00 ai sensi dell'articolo 58 D.Lgs. 231/2007 (disciplina antiriciclaggio).

Sperando di aver fatto cosa gradita, vi inviamo fraterni saluti.

Roma, 13 gennaio 2015

Responsabile gestione ASD

Elena Pampana

Il Vice Presidente Vicario

Damiano Lembo