

SCADENZA 01.04.2019 PER VARIAZIONI MODELLO EAS

Entro il 1.04.2019 (in quanto il 31.03.2019 cade di domenica) gli enti associativi devono comunicare all'Agenzia delle Entrate eventuali modifiche intervenute nel corso del 2018 dei dati rilevanti ai fini fiscali oggetto di comunicazione con i modelli EAS precedentemente inviati, trasmettendo un nuovo modello.

Indice

Variazioni che non comportano l'obbligo di ripresentazione del modello Pag. 3

Sanzioni Pag. 3

Modalità semplificate di compilazione Pag. 4

Caso pratico Pag. 5



COMUNICAZIONE DI VARIAZIONE DEI DATI NEL MODELLO EAS

Art. 30, cc. 1-3, 3-bis D.L. 29.11.2008, n. 185, conv. in L. 28.01.2009, n. 2 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - Art. 4 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Ris. Ag. Entrate 6.12.2010, n. 125/E - Ris. Ag. Entrate 12.12.2012, n. 110/E

Entro il **1.04.2019** (in quanto il 31.03.2019 cade di domenica) gli enti associativi devono comunicare all'Agenzia delle Entrate eventuali modifiche intervenute nel corso del 2018 dei dati rilevanti ai fini fiscali oggetto di comunicazione con i modelli EAS precedentemente inviati, trasmettendo un nuovo modello. Mediante la compilazione del modello Eas l'Amministrazione Finanziaria mira alla verifica del rispetto delle condizioni che consentono di godere delle agevolazioni fiscali previste ai fini delle imposte dirette e dell'Iva rispettivamente dall'art. 148 Tuir e dall'art. 4 D.P.R. 633/1972. Il modello non deve essere ripresentato, tra l'altro, in caso di variazione dei dati relativi al rappresentante legale o all'ente in generale, già oggetto di comunicazione mediante i modelli AA5/6 per gli enti non titolari di partita Iva e AA7/10 per gli enti titolari di partita Iva.

Il Codice del Terzo settore (D. Lgs. 117/2017) prevede che gli enti che si iscriveranno nel Registro Unico Nazionale del Terzo settore non dovranno più inviare il modello EAS. La previsione decorre dal periodo d'imposta successivo all'autorizzazione della Commissione UE sui nuovi regimi fiscali agevolati e comunque non prima del periodo d'imposta successivo all'operatività del nuovo Registro Unico.

L'adempimento resterà comunque in vigore per gli enti che non si iscriveranno nel Registro Unico.

SCHEMA DI SINTESI

ENTI INTERESSATI	⇒ Tutti gli enti privati non commerciali di tipo associativo che si avvalgono delle disposizioni agevolative di cui all'art. 148 del Tuir e all'art. 4, c. 4, 2° periodo, e c. 6 del D.P.R. 633/1972.	⇒ <ul style="list-style-type: none"> • Compresi quelli che si limitano a riscuotere quote associative o contributi. • Comprese le articolazioni territoriali o funzionali di un ente nazionale, se le stesse si configurano come autonomi soggetti d'imposta.
TERMINI DI PRESENTAZIONE	⇒ Entro 60 giorni dalla data di costituzione dell'ente. ⇒ In caso di variazione dei dati precedentemente comunicati ⁽¹⁾ , il modello deve essere nuovamente presentato entro il 31.03 dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione. ⇒ Vi sono variazioni che non comportano l'obbligo di ripresentazione.	⇒ In tal caso, devono essere inseriti tutti i dati richiesti nel modello, anche quelli non variati , salvo non ricorra una delle ipotesi di compilazione "semplificata". ⇒ Esempio: variazione dati del legale rappresentante, della sede e del numero degli associati.
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	⇒ Il modello, che è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate in formato elettronico, deve essere presentato all'Agenzia delle Entrate in via telematica direttamente, ovvero mediante gli intermediari abilitati.	⇒ Utilizzando il prodotto informatico denominato "MODELLOEAS".

Nota⁽¹⁾

Esempio: assunzione personale dipendente, opzione regime fiscale 398/1991, inizio dell'attività di vendita di beni o servizi, rinnovo cariche sociali con variazione di nominativi dei consiglieri, ecc.

VARIAZIONI CHE NON COMPORTANO L'OBBLIGO DI RIPRESENTAZIONE
DEL MODELLOSEZIONE
"DICHIARAZIONI"
DEL RAPPRESENTANTE
LEGALE

Non è obbligatorio presentare un nuovo modello nel caso in cui, nella sezione "Dichiarazioni del rappresentante legale", si verifichi una variazione dei soli dati relativi a:

Importo dei proventi ricevuti dall'ente per attività di sponsorizzazione e pubblicità.	Punto 20 del modello
Utilizzo e costo di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi.	Punto 21 del modello
Dati relativi all'ammontare delle entrate dell'ente (media degli ultimi 3 esercizi).	Punto 23 del modello
Numero degli associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso.	Punto 24 del modello
Importo delle erogazioni liberali ricevute.	Punto 30 del modello
Importo dei contributi pubblici ricevuti.	Punto 31 del modello
Numero e giorni delle manifestazioni per la raccolta di fondi.	Punto 33 del modello

VARIAZIONE DEI DATI
IDENTIFICATIVI
DEL RAPPRESENTANTE
LEGALE O DELL'ENTE

R.M. 125/E/2010

- La comunicazione della variazione dei dati relativi al rappresentante legale o all'ente, attraverso la presentazione di un nuovo modello EAS, non è necessaria ove l'anzidetta informazione risulti dalle notizie già in possesso dell'Amministrazione Finanziaria.
- Le variazioni dei dati del rappresentante legale e, più in generale, dei dati relativi all'ente, devono essere comunicate all'Agenzia delle Entrate attraverso:
 - .. il **modello AA5/6** per i soggetti **non** titolari di partita Iva;
 - .. il **modello AA7/10** per i soggetti titolari di partita Iva.

SANZIONI

OMESSA/TARDIVA
COMUNICAZIONE

- Gli enti associativi interessati dalle disposizioni agevolative, di cui agli artt. 148 Tuir e 4 D.P.R. 633/1972, non potranno farne applicazione qualora non assolvano all'onere della comunicazione nei termini e secondo le modalità previste.
- L'omesso invio e la tardiva comunicazione del modello EAS, rispetto al termine dei 60 giorni dalla costituzione dell'ente, possono essere sanati mediante l'istituto della remissione *in bonis*.

- Anche all'omessa/tardiva comunicazione di variazione dei dati dovrebbe essere applicabile l'istituto della remissione *in bonis*⁽¹⁾, in analogia con quanto previsto per gli enti associativi di nuova costituzione.

- Inoltrando il modello entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.
- Versando la sanzione di € 250⁽³⁾ mediante mod. F24.

Importo modificato da € 258 a € 250 dall'art. 15, c. 1, lett. m), n. 1 D. Lgs. 158/2015 a decorrere dal 1.01.2016.

• Effetti

Circ. Ag.
Entrate
18/E/2018

- In caso di presentazione del Modello EAS oltre i termini ordinari nonché oltre il termine per beneficiare dell'istituto della c.d. remissione *in bonis*, l'associazione o società sportiva dilettantistica senza fini di lucro **non può avvalersi del regime agevolativo**, correlato all'adempimento dell'onere dell'invio dello stesso modello, **in relazione all'attività realizzata precedentemente alla data di presentazione** del modello.
- In tal caso, tuttavia, a condizione che ricorrano i requisiti qualificanti previsti dalla normativa tributaria, l'ente **potrà applicare** il predetto regime agevolativo **alle operazioni compiute successivamente** alla presentazione di detto modello, anche se ricadenti **nel medesimo periodo di imposta** in cui avviene la comunicazione.

Restano **escluse** dal regime agevolativo **le operazioni compiute antecedentemente alla presentazione** del modello EAS, ivi comprese quelle ricadenti nel medesimo periodo di imposta in cui avviene la comunicazione.

MODALITÀ SEMPLIFICATE DI COMPILAZIONE

ENTI ASSOCIATIVI
GIÀ PRESENTI
IN PUBBLICI REGISTRI

- **Associazioni e società sportive dilettantistiche riconosciute dal Coni.** • Diverse da quelle espressamente esonerate dall'art. 30 del D.L. 185/2008.
- **Associazioni di promozione sociale** iscritte nei registri di cui alla L. 383/2000.
- **Organizzazioni di volontariato** iscritte nei registri di cui alla L. 266/1991. • Diverse da quelle esonerate dalla presentazione del modello.
- **Associazioni che abbiano ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica** e, quindi, siano iscritte nel registro delle persone giuridiche tenuto dalle prefetture, dalle regioni o dalle province autonome ai sensi del D.P.R. 361/2000.
- Possono assolvere all'obbligo della comunicazione compilando:
 - .. il primo riquadro del modello, contenente **i dati identificativi dell'ente e del rappresentante legale;**

.. relativamente al 2° riquadro, fornendo i dati e le notizie richieste ai seguenti righi.

Possesso di articolazioni territoriali e/o funzionali.	Rigo 4
Ente articolazione territoriale o funzionale di altro ente.	Rigo 5
Affiliazione a federazioni o gruppo.	Rigo 6
Settore di attività prevalente.	Rigo 25
Svolgimento di specifiche attività.	Rigo 26

Casi particolari

- **Associazioni e società sportive dilettantistiche** compilano, altresì, il **rigo 20)** del medesimo modello relativo al ricevimento di proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità.
- Le associazioni che hanno ottenuto il riconoscimento della **personalità giuridica** barrano la casella "sì" del **rigo 3)** relativo al possesso della personalità giuridica.

Circ. Ag. Entrate 45/E/2009

ENTI I CUI DATI SONO
DISPONIBILI PRESSO
AMMINISTRAZIONI
PUBBLICHE

- Analogamente alle associazioni sopra elencate, possono assolvere l'onere della comunicazione secondo le predette modalità semplificate:
 - .. **associazioni religiose riconosciute dal Ministero dell'Interno** come enti che svolgono in via preminente attività di religione e di culto; • Nonché le associazioni riconosciute dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese.
 - .. **i 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. 2/1997 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 nonché le associazioni per le quali la funzione di tutela e rappresentanza degli interessi della categoria** risulti da disposizioni normative o dalla partecipazione presso amministrazioni e organismi pubblici di livello nazionale o regionale, le loro articolazioni territoriali e/o funzionali, gli enti bilaterali costituiti dalle anzidette associazioni e gli istituti di patronato che, ai sensi dell'art. 18, c. 2, della L. 30.03.2001, n. 152, 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. 35/2005 e dell'art. 1, c. 353 della L. 266/2005 (ad es.: Associazione italiana per la ricerca sul cancro);
 - .. **associazioni combattentistiche e d'arma** iscritte nell'apposito albo tenuto dal Ministero della Difesa;
 - .. **federazioni sportive nazionali** riconosciute dal Coni.

Circ. Ag. Entrate 45/E/2009,
51/E/2009

CASO PRATICO

PREMESSA

• L'associazione Delta, con verbale di assemblea ordinaria del 4.04.2018, ha deliberato il rinnovo delle cariche sociali per il triennio 2018-2020. Il rinnovo ha comportato la variazione dei nominati dei consiglieri. Risulta, quindi, necessaria la ripresentazione del modello EAS.

Esempio

Compilazione modello Eas



Mod. EAS

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI
AI FINI FISCALI DA PARTE DEGLI ENTI ASSOCIATIVI

Articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185,
convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2

Mod. N.

DATI RELATIVI ALL'ENTE	Codice fiscale	9 0 3 4 5 6 7 0 3 0 7						Partita IVA	9 0 3 4 5 6 7 0 3 0 7							
	Denominazione	Associazione "Delta"						Tipo ente	06							
Sede legale	Comune	Mantova						Data di costituzione	15 09 2000			Data inizio attività	15 09 2000			
	Tipologia (via, piazza, ecc.)	Via Cavour		Indirizzo	10		Provincia (sigla)	MN		C.a.p.	46100		Codice Comune	E897		
RAPPRESENTANTE LEGALE	Codice fiscale	N R E R S O 7 0 T 5 0 H 5 0 1 Q														
	Cognome	Neri						Nome	Rosa							
	Data di nascita	10 12 1970			Roma									Sesso	M <input type="checkbox"/> F <input checked="" type="checkbox"/>	
	Telefono	0376-333333			Fax	0376-333333			Indirizzo di posta elettronica	associazionedelta@delta.com						

DICHIARAZIONI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE

Il sottoscritto, nella qualità di rappresentante legale, sotto la propria responsabilità,

DICHIARA

1) che non viene svolta in via esclusiva o principale attività commerciale	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
2) che è stato adottato lo statuto	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
3) che l'ente ha personalità giuridica	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
4) che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
5) che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente C.F.	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
6) che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
7) che le modalità di convocazione degli associati prevedono:	convocazione individuale		<input checked="" type="checkbox"/>	convocazione collettiva	<input type="checkbox"/>																											
8) che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell'elettorato attivo e passivo	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
9) che le quote associative sono uguali e non differenziate	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
10) che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
11) che è redatto il rendiconto economico-finanziario annuale	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
12) che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
13) che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
14) che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
15) che l'attività nei confronti dei non associati è svolta:	abituamente	<input type="checkbox"/>	occasionalmente	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>																										
16) che l'ente si avvale di personale dipendente	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
17) che l'ente utilizza locali di proprietà	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
18) che l'ente utilizza locali in locazione	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>																												
19) che l'ente utilizza locali in comodato gratuito	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
20) che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità:	abituamente	<input type="checkbox"/>	occasionalmente	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>																										
21) che l'ente si avvale di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi					,00	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>																										
22) che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi						SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>																										
in caso affermativo specificare se i prezzi praticati sui beni venduti o sui servizi prestati sono:																																
1. inferiori a quelli di mercato	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
2. concordati con l'ente pubblico in base ad apposita convenzione	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
3. fissati in maniera differenziata a seconda delle condizioni economiche e sociali dei destinatari	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>																												
23) che l'ammontare delle entrate dell'ente (media degli ultimi tre esercizi) è pari a euro:					1.100,00																											
24) che il numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a:	fino a 20	<input checked="" type="checkbox"/>	da 21 a 100	<input type="checkbox"/>	da 101 a 500	oltre 500																										
25) che l'ente opera prevalentemente nel seguente settore (vedere istruzioni):					0 7																											
26) che l'ente svolge le seguenti specifiche attività (vedere istruzioni):	<table border="1"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td>11</td><td>12</td><td>13</td> </tr> <tr> <td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td> </tr> </table>					1	2	3	4	5	6	7	8	9	<input checked="" type="checkbox"/>	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Gestione corsi di istruzione e formazione</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-top: 5px;">Cultura</div>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	<input checked="" type="checkbox"/>	11	12	13																				
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26																				

Esempio (segue)

CODICE FISCALE | 9 | 0 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 0 | 3 | 0 | 7 |

Mod. N. | |

27) che gli amministratori dell'ente sono: C.F. NRERSO70T50H501Q
C.F. VRDRCR68C20E897X
C.F. BNCLSS80B08E783D

28) che uno o più amministratori sono assunti anche come dipendenti SI NO

29) che uno o più amministratori svolgono la medesima funzione anche in altre associazioni non lucrative SI NO

30) che le erogazioni liberali ricevute sono pari a euro: 2.500,00

31) che i contributi pubblici ricevuti sono pari a euro: 500,00

32) che esistono avanzi di gestione SI NO

33) che l'ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi numero giorni SI NO

34) che per la raccolta fondi viene redatto apposito rendiconto finanziario SI NO

35) che l'atto costitutivo e/o lo statuto redatto ai fini dell'applicazione della normativa prevista dai commi 3, 5, 6 e 7 dell'art. 148 del Tuir e dai commi 4, secondo periodo, e 6 dell'art. 4 del D.P.R. 633 del 1972 è stato elaborato nella forma di (barrare la casella appropriata):

Atto pubblico Scrittura privata autenticata Scrittura privata registrata

registrato presso l'ufficio di Codice Comune E | 8 | 9 | 7 | Data giorno | 15 | mese | 09 | anno | 2000 | Numero registrazione | 127 | Serie | 40 |

e che sono state apportate modifiche (eventuali) all'atto costitutivo e/o allo statuto mediante i seguenti atti:

36) che nell'atto costitutivo e/o nello statuto sono previsti espressamente i seguenti requisiti di cui al comma 8 dell'art. 148 del Tuir e del comma 7 dell'art. 4 del D.P.R. 633 del 1972 (confirmare barrando le caselle):

(vedere istruzioni) lett. a) lett. b) lett. c) lett. d) lett. e) lett. f)

37) di avere optato per il regime forfetario di cui alla legge n. 398 del 1991 SI NO

38) di eleggere domicilio presso l'intermediario di cui si è avvalso per la trasmissione telematica, ai fini di ogni comunicazione inerente il presente modello (in caso di presentazione tramite intermediario)

PERDITA DEI REQUISITI Il sottoscritto dichiara di non essere più in possesso dei requisiti qualificanti previsti dalla normativa tributaria richiamati dall'art. 30 del D.L. n. 185 del 2008 Decorrenza giorno mese anno

SOTTOSCRIZIONE FIRMA *Rosa Neri*

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Codice fiscale dell'intermediario RSSRRT64E18E897F N. iscrizione all'albo dei C.A.F.

Riservato all'intermediario Data dell'impegno giorno | 28 | mese | 03 | anno | 2019 FIRMA DELL'INTERMEDIARIO *Roberto Rossi*