

Gli enti non commerciali, in quanto enti associativi, sono caratterizzati dalla prevalenza dell'elemento personale. Essi per la realizzazione delle proprie attività si avvalgono delle prestazioni lavorative sia degli associati che dei terzi pagando per queste un compenso.

Tutte le volte che gli enti non commerciali corrispondono compensi:

- per prestazioni di lavoro dipendente
- per collaborazioni a progetto (ex coordinate e continuative)
- per attività di lavoro autonomo

assumono ai sensi dell'art. 23 del D.P.R. n. 600/73, la qualifica di sostituto d'imposta.

Se l'ente non commerciale si avvale di lavoratori dipendenti o di collaboratori a progetto dovrà rispettare tutti gli ordinari obblighi fiscali, previdenziali e assicurativi previsti. In particolare dovranno essere:

- aperte le posizioni contributive ai fini previdenziali e assicurativi;
- tenuti i libri paga, matricola e infortuni;
- operate le ritenute fiscali e previdenziali ed effettuare i relativi versamenti;
- denunciate le retribuzioni corrisposte mensilmente ai dipendenti e ai collaboratori.

Dovrà, inoltre, rilasciare il modello Cud.

Nel caso di prestazioni di lavoro autonomo (professionale o occasionale) l'ente dovrà:

- operare, al momento del pagamento del compenso, la ritenuta;
- procedere al versamento della stessa.

Dovrà, inoltre, certificare i compensi.

Come accennato, quindi, tutti gli enti non commerciali sono tenuti a rilasciare le certificazioni delle ritenute operate e versate nella qualità di sostituto d'imposta, in merito ai compensi e somme corrisposti durante l'anno solare precedente per prestazioni di lavoro autonomo professionale e occasionale, nonché al rilascio del modello CUD a lavoratori dipendenti e assimilati.

Il termine ultimo per tale adempimento è fissato, di norma, al **28 febbraio** di ogni anno per le certificazioni aventi ad oggetto l'anno solare precedente.

I compensi per attività di lavoro autonomo professionale ovvero quelli per prestazioni di lavoro autonomo occasionale devono essere assoggettati a ritenuta d'acconto, nella misura del 20% se corrisposti nei confronti di soggetti residenti, ovvero del 30% per i soggetti non residenti per l'attività svolta in Italia.

Si ricorda che la ritenuta va versata entro il 16 del mese successivo al pagamento della fattura o della nota con modello F24 utilizzando il codice tributo 1040.

Si ricorda che sono soggetti all'obbligo di certificazione anche i compensi di lavoro autonomo corrisposti a coloro che hanno scelto il regime delle *"nuove iniziative di lavoro autonomo"* (ex art. 13 della Legge n. 388/2000) che non prevede l'applicazione della ritenuta del 20%.

La certificazione può essere redatta in forma libera e deve contenere:

- i dati anagrafici e identificativi dell'ente
- i dati identificativi del percipiente
- la causale del pagamento (Lavoro autonomo professionale, occasionale, ecc.)

- l'ammontare lordo delle somme corrisposte
- l'ammontare della ritenuta operata
- la sottoscrizione del presidente (o legale rappresentante) dell'ente.

Alla medesima certificazione in forma libera sono tenute le società e le associazioni sportive dilettantistiche che hanno corrisposto compensi:

- per l'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche
- per le collaborazioni coordinate e continuative aventi per oggetto prestazioni di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale, di cui all'art. 67, comma 1. lett. m) del Tuir, anche nel caso esse non superino il limite di esenzione fiscale dei 7.500 euro.

Di seguito si propone un fac-simile di certificazione:

DICHIARAZIONE AI SENSI DELL'ART. 4, COMMA 6-TER, D.P.R. n. 322/98

L'Ente _____ Domicilio Fiscale _____
 Città _____ Codice Fiscale _____

DICHIARA

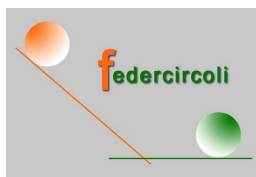
Di aver corrisposto nel periodo _____ i seguenti compensi al Sig. _____
 Codice Fiscale _____ nato/a a _____ il _____
 residente a _____ via _____

e di aver operato la ritenuta ai sensi degli artt. 25 e s.s. del D.P.R. n. 600/73 del come risulta dal seguente prospetto:

| CAUSALE | COMPENSO LORDO | SOMME NON SOGGETTE | IMPONIBILE | ALIQUTA | TITOLO | RITENUTA OPERATA | CONTR. PREV. CARICO DEL PERCETTORE | IVA | NETTO PAGATO |
|---------|----------------|--------------------|------------|---------|--------|------------------|------------------------------------|-----|--------------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTALE | | | | | | | | | |

In Fede

Firma del Legale Rappresentante



Federazione dei Circoli Culturali e Ricreativi del Trentino
 e-mail: info@fercircoli.it – website: www.federcircoli.it