



Federazione Italiana Sport Equestri

Prot. N.00337 del 19.01.2015

**Ai Comitati Regionali FISE
Alle Associazioni e Società affiliate ed aggregate FISE
Ai Tesserati FISE**

Oggetto: tracciabilità movimentazioni finanziarie: aumento soglia operazioni in contante.

La legge 190/2014 - cd.di stabilità 2015 ha innalzato il limite massimo consentito per le operazioni in contanti da parte di Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche, elevandolo da euro 516,47 a 1.000,00. Il nuovo limite di € 1.000,00 si allinea così a quello stabilito in tema di antiriciclaggio in vigore dal 6/11/2011 per la generalità dei soggetti, a prescindere dallo svolgimento di attività economiche. La norma riguarda tutte le transazioni, sia quelle a favore ,che quelle effettuate dagli enti sportivi in parola. Gli importi superiori al nuovo limite dovranno pertanto essere effettuati mediante modalità che consentono la tracciabilità delle operazioni (assegni, bonifici , POS ecc)

Particolare attenzione si dovrà porre alle operazione cosiddette frazionate, cioè ai pagamenti artificialmente suddivisi in importi inferiori alla soglia, al fine di aggirare il limite: al fine di evitare contestazioni in sede di verifica , è bene tener presente che il frazionamento normalmente non viene ricondotto ad un'unica operazione, ove esso sia effettuato in base una previsione contrattuale idoneamente documentata (contratto, ordinativo e simili).

SANZIONI

Il divieto di effettuare operazioni in contanti per importi superiori ad € 1.000,00 riveste particolare rilievo per le associazioni e le società sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge 398/1991, in quanto il superamento del limite suddetto comporta la perdita delle agevolazioni fiscali previsti dalla legge 398/91.

Qualora siano disattese le disposizioni richiamate, il trasgressore rischia inoltre di incorrere in una duplice sanzione pecuniaria:

- sanzione tributaria da 258,23 a 2.065,83 euro (art.11 del D.Lgs.471/97)

Viale Tiziano, 74 - 00196 Roma

T. 06 83 66 841 F. 06 83 66 84 84 W. segreteria@fise.it

P.I. 02151981004 C.F. 97015720580

www.fisc.it



Federazione Italiana Sport Equestri

- sanzione amministrativa dall'1 per cento al 40 per cento dell'importo trasferito, con un minimo di 3.000 euro, ai sensi dell'articolo 58 D.Lgs. 231/2007 (disciplina antiriciclaggio).

DECORRENZA

La norma è applicabile dal 1 gennaio 2015 e non è retroattiva, pertanto in caso di verifica, fino al 31.12.2014 continuerà ad essere posto sotto osservazione il vecchio limite di € 516,47.

Laura Costanzo
Via C.Colombo 456 Roma 00145
Tel +39065409887
lauracostanzo@alice.it

Viale Tiziano, 74 - 00196 Roma
T. 06 83 66 841 F. 06 83 66 84 84 W. segreteria@fise.it
P.I. 02151981004 C.F. 97015720580

www.fise.it
