



Pescara – 15.09.2017

ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO DA PARTE DELLA SIAE



La SIAE in virtù della convenzione stipulata con l'Agenzia delle Entrate è incaricata di effettuare un'attività di controllo sui requisiti che legittimano il regime agevolato L. 398/1991 per le Associazioni. I controlli svolti dalla SIAE non possono tradursi come una verifica approfondita della posizione del contribuente, tuttavia tutto quanto constatato con esito positivo dai processi verbali costituiscono, di norma, la base per l'utilizzo dell'**accertamento parziale** art. 54 del DPR 633/72 comma 5).

Il controllo viene svolto sui seguenti elementi:

- Atto Costitutivo e Statuto;
- Iscrizione al Registro Nazionale delle ASD e SSD istituito presso il CONI;
- Dichiarazione Inizio Attività ex art. 35 L. 633/72 ed eventuali variazioni;
- Comunicazione alla SIAE dell'avvenuta opzione 398/1992 ai sensi dell'art. 9 comma 2 DPR 544/99;
- Registri IVA DM 11/02/1997;
- Fatture emesse (sponsorizz./pubblicità) e relativi contratti;
- Eventuali proventi ex art. 25 legge 133/99 con relativo bilancio e relazione;
- MOD SD/1 relativi a manifestazioni alle quali il pubblico viene ammesso dietro pagamento di corrispettivo (ad es. biglietti, corrispettivi, ecc.);
- Documenti di Spesa numerati secondo quanto previsto dalla normativa di cui alla L.398/91;
- Modelli di pagamento F24;
- Rendiconti di bilancio;
- Estratti conto bancari;
- Libro Soci;
- EAS – modello comunicazione dati rilevanti ai fini fiscali EE.AA.;

La SIAE **non** può:

- invitare i contribuenti presso i propri uffici per esibire documenti o scritture, per fornire dati, notizie e chiarimenti;
- richiedere copie o estratti degli atti e dei documenti depositati presso notai o altri pubblici ufficiali;
- richiedere ai contribuenti il rilascio di una dichiarazione contenente l'indicazione dei rapporti intrattenuti con banche, poste, società fiduciarie o altri intermediari finanziari;
- richiedere alle banche i rapporti con i clienti e alle poste i dati relativi ai conti correnti postali, libretti di deposito.

Dott. Luda Chiacchiarri