

PAGAMENTO COMPENSI MAESTRI

La Legge Finanziaria per il 2005 ha portato, finalmente, la modifica dell'art.67 del Tuir ; modifica che consente di trattare come “redditi diversi” i compensi erogati ai maestri ma, soprattutto, permette di godere di quei benefici di esenzione da imposte e contributi che questi compensi già avevano se erogati dalle associazioni sportive dilettantistiche ai loro collaboratori (ex art.69, comma 2 Tuir).

Quando una Banda decide di pagare il compenso al maestro è necessario prevedere **almeno tre casi:**

- 1) maestro che dal 01/01 al giorno di incasso del compenso non ha percepito altri proventi superiori agli € 7.500,00 (complessivi da tutte le bande con le quali collabora)
- 2) maestro che dal 01/01 al giorno di incasso del compenso ha percepito altri proventi superiori agli € 7.500,00 ma non superiori agli € 28.158,28 (sempre complessivi da tutte le bande con le quali collabora)
- 3) maestro che dal 01/01 al giorno di incasso del compenso ha percepito altri proventi superiori agli € 28.158,28 (sempre complessivi da tutte le bande con le quali collabora)

E' obbligatorio farsi rilasciare dal Maestro percepente:

- Apposita autocertificazione
- Apposita ricevuta

Autocertificazione standard – CASO 1

Il sottoscritto(cognome e nome del maestro), nato a..... - il.....,
 e residente a.....in Via.....,
 C.F.:.....

D I C H I A R A

di non aver ricevuto, dal 01/01/..... alla data odierna, **compensi**, premi, rimborsi spese e indennità di trasferta a titolo forfetario, rientranti nella previsione di cui art.67, comma 1 - let m) del Tuir, di ammontare **eccedente gli € 7.500,00**.

Luogo e data

In Fede

Firma del Maestro

Ricevuta standard – CASO 1

Il sottoscritto(cognome e nome del maestro), nato a..... - il.....,
 e residente a.....in Via.....,
 C.F.:.....

D I C H I A R A

di ricevere da.....(denominazione completa banda).....

C.F.:.....con sede a.....Via.....

la somma di €.....(in cifre e lettere) a titolo di compenso per.....
 (oppure rimborso spese forfetario per.....), e che tali somme rientrano in quelle previste dall'art.67, comma 1 - let m) del Tuir.

Luogo e data

In Fede

Firma del Maestro

Autocertificazione standard – CASO 2

Il sottoscritto(cognome e nome del maestro), nato a..... - il.....,
 e residente a.....in Via.....,
 C.F.:.....

D I C H I A R A

di aver ricevuto, dal 01/01/..... alla data odierna, **compensi**, premi, rimborsi spese e indennità di trasferta a titolo forfetario, rientranti nella previsione di cui art.67, comma 1- let m) del Tuir, di ammontare **eccedente gli € 7.500,00 ma non gli € 28.158,28**.

Luogo e data

In Fede

Firma del Maestro

Ricevuta standard – CASO 2

Il sottoscritto(cognome e nome del maestro), nato a..... - il.....,
 e residente a.....in Via.....,
 C.F.:.....

D I C H I A R A

di ricevere da.....(denominazione completa banda).....

C.F.:.....con sede a.....Via.....

la somma di €.....(in cifre e lettere) **al netto della ritenuta di imposta di €.....**
 (in cifre e lettere) a titolo di compenso per.....(oppure rimborso spese forfetario per.....), e che tali somme rientrano in quelle previste dall'art.67, comma 1- let m) del Tuir.

Luogo e data

In Fede

Firma del Maestro

DA RICORDARE - IMPORTANTISSIMO

- 1) Le Associazioni Bandistiche “pagatrici” devono obbligatoriamente ogni anno:
 - entro 28/02 (scadenza che può variare) certificare le somme erogate a titolo di compenso ai maestri (anche se non sono state trattenute ritenute).
 - entro il 30/09 (scadenza che può variare) redigere e trasmettere telematicamente il Mod. 770 semplificato.
- 2) Per le Associazioni che hanno anche proventi commerciali, o che presentano Mod.Unico ai fini Ires e Irap, i compensi erogati ai maestri sono imponibili ai fini Irap.
- 3) Tutto quanto sopra esposto è applicabile a tutti i collaboratori “tecnici” delle bande e cioè anche ai vice maestri ed insegnanti di musica in genere.
- 4) Per gli altri collaboratori rimane sempre percorribile la strada dei rimborsi chilometrici (esenti da imposta) e dei compensi per prestazioni occasionali (soggetti a ritenuta Irpef 20% e tassabili in capo al percettore).

L. 398 / 1991

Associazioni Sportive dilettantistiche

Associazioni senza fini di lucro (L. 66/1992)

ESERCIZIO DELL'OPZIONE

- ✓ Statuto dell'associazione deve essere conforme alla normativa
- ✓ Limite di proventi commerciali per poter esercitare l'opzione : € 250.000 annui
- ✓ E' necessario aprire una Partita Iva (oltre al Codice Fiscale)
- ✓ L'opzione deve durare almeno 5 anni salvo superamento del limite di € 250.000 annui di proventi commerciali
- ✓ L'opzione deve essere effettuata:
 - alla agenzia SIAE competente per territorio prima dell'inizio dell'esercizio dal quale si intende godere dei benefici della L. 398/91 (es.: entro 31/12/2008 se si vuole partire dal 01/01/2009)
 - all'Agenzia delle Entrate (con apposito quadro VO nel primo Modello Unico Enti non Commerciali presentato)

DOPO AVER EFFETTUATO L'OPZIONE

Adempimenti Amministrativi

- Numerare e conservare le fatture di acquisto (attribuire protocollo da nr. 1 in poi ogni anno)
- Conservare gli altri documenti contabili (ricevute di spesa od entrata)

Adempimenti IVA

- Emettere fatture a fronte sponsorizzazioni sempre con IVA al 20% indipendentemente dal fatto che la sponsorizzazione sia, o meno connessa, ad uno spettacolo
- Emettere fatture per eventuali partecipazioni a concerti strumentali dietro pagamento di compenso con Iva al 10%
(i concerti strumentali sono quelle manifestazioni in cui i musicisti interpretano una serie di brani seguendo un programma prestabilito in luoghi individuati e strutturalmente idonei a consentire l'ascolto della musica da parte degli spettatori - Risoluzione Ministeriale 257/E del 20/06/2008 – quindi no manifestazioni di piazza che vanno con Iva al 20%)
- Annotare su apposito registro (modello di cui al DM 11/02/97 in vendita presso le cartolerie commerciali) entro il giorno 15 di ciascun mese i proventi da: sponsorizzazioni, ingresso ai concerti a pagamento, partecipazione a manifestazioni con emissione fattura, incassati nel mese precedente con la relativa IVA
- Consegnare o Trasmettere all'Agenzia SIAE competente per territorio, entro 15 di ciascun mese, pagina del Registro di cui al punto precedente annotata e copie fatture emesse
- Versare il 50% (90%) dell'IVA incassata sulle sponsorizzazioni fatturate, o dagli spettacoli effettuati, ogni trimestre solare alle scadenze stabilite (modalità di versamento soltanto con Mod. F/24 telematico)

Adempimenti formali e dichiarativi

- ✓ Redigere il Bilancio Consuntivo annuale, e Preventivo, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci così come dovrebbe essere previsto dallo Statuto
- ✓ Redigere (anche a zero) la Dichiarazione annuale Modello Unico Enti non Commerciali ai fini: Imposte sui redditi (coef.reddittività 3% dei proventi commerciali), Irap
- ✓ Redigere Mod. 770/semplificato annuale se sono stati pagati compensi con ritenute acconto Irpef a Collaboratori Occasionali e professionisti nonché compensi ai Maestri (anche senza ritenute Irpef)

INCASSI E PAGAMENTI

Tutti gli incassi e pagamenti eccedenti € 516,46 **devono** avvenire attraverso assegno bancario, bonifico o c/c postale

PRIVACY

D.LGS. 196 / 2003 (Codice Privacy – Sostituisce L.675/1996)

Art. 24

(Casi nei quali può essere effettuato il trattamento senza consenso)

.....OMISSIS.....

LET.H)

Il consenso non è richiesto quando il trattamento, con esclusione della comunicazione all'esterno e della diffusione, è effettuato da associazioni, enti od organismi senza scopo di lucro, anche non riconosciuti, in riferimento a soggetti che hanno con essi contatti regolari o ad aderenti, per il perseguimento di scopi determinati e legittimi individuati dall'atto costitutivo, dallo statuto o dal contratto collettivo, e con modalità di utilizzo previste espressamente con determinazione resa nota agli interessati all'atto dell'informativa ai sensi dell'articolo 13.

FAC SIMILE AUTORIZZAZIONE UTILIZZO DATI

COMUNQUE NON SAREBBE OBBLIGATORIO

Spett.le
ASSOCIAZIONE

.....
Via.....
Cap - località

Luogo e data

Il sottoscritto....., nato ail.....e
residente a.....in.....,

VISTO

- L'art.24, comma 1, let.h) del D.Lgs.196/2003 (Codice della Privacy)

DA IL SUO ASSENSO

affinchè l'ASSOCIAZIONE, con sede in.....

- via..... - C.F.:, possa utilizzare i dati anagrafici personali di cui sopra qualora si rendesse necessaria la comunicazione all'esterno o la diffusione degli stessi.

IN FEDE

.....