

Regime legge 398/91: l'esercizio dell'opzione e come regolarizzare la mancata opzione

SINTESI OPERATIVA

Il regime 398, introdotto dalla Legge 398/91, rappresenta un'agevolazione fiscale di grande importanza per le associazioni sportive dilettantistiche (ASD). Questo regime consente alle ASD di semplificare notevolmente la gestione contabile e fiscale, beneficiando di un'imposizione forfettaria sui proventi commerciali. Tuttavia, può accadere che un'associazione, per vari motivi, non eserciti l'opzione per l'applicazione del regime 398/91 nei tempi e nei modi previsti.

[Articolo originale](#)

LEGGI ONLINE

Il regime 398, introdotto dalla Legge 398/91, rappresenta un'agevolazione fiscale di grande importanza per le associazioni sportive dilettantistiche (ASD). Questo regime consente alle ASD di semplificare notevolmente la gestione contabile e fiscale, beneficiando di un'imposizione forfettaria sui proventi commerciali. Tuttavia, può accadere che un'associazione, per vari motivi, non eserciti l'opzione per l'applicazione del regime 398/91 nei tempi e nei modi previsti. In questo articolo, approfondiremo le conseguenze di tale mancata opzione e le modalità per regolarizzare la posizione dell'associazione.

ESERCIZIO DELL'OPZIONE PER IL REGIME 398/91

L'opzione per il regime 398/91 si esercita, come regola generale, attraverso comportamenti concludenti. Ciò significa che l'associazione deve comportarsi come se avesse già aderito al regime, rispettando gli adempimenti previsti. Tuttavia, per perfezionare l'opzione, è necessario rispettare due ulteriori adempimenti formali:

- ◆ Invio di una comunicazione alla SIAE, utilizzando l'apposito modulo.
- ◆ Indicazione dell'opzione nel Quadro VO (Opzioni) della dichiarazione IVA, contrassegnando la casella al Rigo VO30. Poiché le ASD in regime 398 sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA, tale quadro va allegato alla prima dichiarazione dei redditi da presentare.

CONSEGUENZE DELLA MANCATA OPZIONE

La mancata opzione per il regime 398 non comporta la perdita definitiva dell'agevolazione. Tuttavia, l'associazione sarà soggetta a sanzioni per la violazione degli adempimenti formali. In particolare, per ciascun adempimento omesso (comunicazione alla SIAE e indicazione nel Quadro VO), è prevista una sanzione di 250 euro.

REGOLARIZZAZIONE DELLA POSIZIONE

Per regolarizzare la posizione dell'associazione che non ha esercitato l'opzione per il regime 398/91, è necessario provvedere al più presto all'invio della comunicazione alla SIAE e all'indicazione dell'opzione nel Quadro VO della prima dichiarazione dei redditi utile. Contestualmente, l'associazione dovrà versare le sanzioni previste per le violazioni commesse.

ESEMPIO PRATICO

L'ASD "Sportiva Mente", costituita nel 2023, non ha esercitato l'opzione per il regime 398 entro i termini previsti. Per regolarizzare la propria posizione, l'associazione dovrà:

- ◆ Inviare la comunicazione alla SIAE, utilizzando l'apposito modulo.
- ◆ Indicare l'opzione nel Quadro VO della dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2023.

- ♦ Versare le sanzioni di 250 euro per ciascun adempimento omesso, per un totale di 500 euro.

I DURATA DELL'OPZIONE

È importante ricordare che l'opzione per il regime 398 vale fino a revoca e vincola l'associazione per un periodo di cinque anni. Pertanto, una volta regolarizzata la posizione, l'ASD potrà beneficiare delle agevolazioni previste dal regime per il quinquennio successivo, salvo revoca espressa.

I CONCLUSIONE

La mancata opzione per il regime 398 non preclude definitivamente l'accesso alle agevolazioni fiscali previste per le ASD. Tuttavia, è fondamentale regolarizzare tempestivamente la posizione dell'associazione, provvedendo agli adempimenti formali omessi e versando le sanzioni previste. Una corretta gestione fiscale è essenziale per garantire la serenità e la continuità dell'attività sportiva dilettantistica.

I L'OPZIONE DOPO L'ESTENSIONE DEL REGIME ALLE SSD

Il D.Lgs. 186/2025 ha chiarito che il regime forfetario della L. 398/1991 può essere applicato, alle stesse condizioni, anche dalle società sportive dilettantistiche costituite in forma di società di capitali o cooperativa, purché iscritte al RASD e non al RUNTS, entro il limite di € 400.000 di proventi commerciali nel periodo d'imposta precedente. Le modalità di esercizio dell'opzione restano le stesse per ASD e SSD: comportamento concludente, comunicazione alla SIAE e indicazione nel quadro VO della prima dichiarazione dei redditi utile. Una SSD che intende avvalersi del regime per la prima volta dovrà quindi prestare la stessa attenzione ai due adempimenti formali descritti in questo articolo, con le medesime conseguenze sanzionatorie in caso di omissione.

DOMANDE E RISPOSTE

D: Cosa succede se un'ASD non esercita l'opzione per il regime 398/91 nei tempi previsti?

R: La mancata opzione non comporta la perdita definitiva dell'agevolazione, ma l'associazione sarà soggetta a sanzioni per la violazione degli adempimenti formali. In particolare, per ciascun adempimento omesso (comunicazione alla SIAE e indicazione nel Quadro VO), è prevista una sanzione di 250 euro.

D: Come può un'ASD regolarizzare la propria posizione dopo aver omesso l'opzione per il regime 398/91?

R: Per regolarizzare la posizione, l'ASD deve provvedere al più presto all'invio della comunicazione alla SIAE e all'indicazione dell'opzione nel Quadro VO della prima dichiarazione dei redditi utile. Contestualmente, dovrà versare le sanzioni previste per le violazioni commesse.

D: Per quanto tempo è vincolante l'opzione per il regime 398/91?

R: L'opzione per il regime 398 vale fino a revoca e vincola l'associazione per un periodo di cinque anni. Una volta regolarizzata la posizione, l'ASD potrà beneficiare delle agevolazioni previste dal regime per il quinquennio successivo, salvo revoca espressa.



STUDIO PIZZANO
COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

STUDIO SABATINO PIZZANO

Sede: via Sant'Alessio, 5, 83030 Venticano (AV)
Contatti: info@studiopizzano.it • dev.studiopizzano.it

Nota informativa: Il presente approfondimento ha scopo puramente informativo e divulgativo alla data di redazione (17/05/2024). Per la trattazione di casistiche specifiche si raccomanda il ricorso a una consulenza professionale personalizzata.



Studio
Sabatino
Pizzano
2022
via
Sant'Alessio,
5,
83030
Venticano

STUDIO PIZZANO