

Le violazioni fiscali nella sponsorizzazione degli enti sportivi dilettantistici: le conseguenze di carattere penaltributario

Nelle varie forme in cui può realizzarsi, la sponsorizzazione costituisce un sostegno ormai imprescindibile per gli enti sportivi dilettantistici. D'altronde, il particolare regime fiscale che, ricorrendone gli specifici presupposti, connota tale rapporto contrattuale consente allo sponsor la deducibilità fiscale della relativa spesa e all'ente sportivo l'acquisizione di risorse non altrimenti ricevibili. Tuttavia, proprio questo contesto agevolativo genera talvolta fenomeni di falsità nelle fatturazioni così da costituire oggetto di particolare interesse per le attività di accertamento dell'Amministrazione finanziaria da cui può derivare una gravosa sanzionabilità tributaria e penale.

Stefano COMELLINI *

1. Premessa

In tutti gli ambiti sportivi - discipline professionistiche e dilettantistiche, individuali e di squadra - la sponsorizzazione, nelle sue varie estrinsecazioni, costituisce un presupposto essenziale per la crescita, il sostentamento, talora la mera sopravvivenza degli enti sportivi che non possono più prescindere dalla cessione di spazi pubblicitari, dalla prestazione di servizi promozionali, più in generale dal costante rapporto con gli *sponsor*.

Tuttavia, il particolare regime di agevolazione fiscale riservato agli enti dilettantistici e la correlata possibilità per lo *sponsor* di ampia deduzione dell'onere pubblicitario, generano una diffusa attività di

accertamento di specifici illeciti tributari e, talora, di reati fiscali.

2. Il contratto di sponsorizzazione

Sotto la nozione di "sponsorizzazione" si comprende un fenomeno complesso che, in linea generale, può ricondursi al contratto mediante il quale un soggetto ("*sponsee*") si obbliga a fornire, nell'ambito di proprie iniziative destinate al pubblico (programmi radiotelevisivi, eventi musicali, artistici, sportivi, ecc.), prestazioni accessorie di veicolazione del marchio, del logo e di altri messaggi del soggetto sponsorizzato ("*sponsor*") il qua-

* *Avvocato in Torino - Docente a contratto di Diritto dello Sport all'Università di Torino*