



FORUM PERMANENTE DEL TERZO
SETTORE DELLA MARTESANA



TERZO SETTORE IN COSTRUZIONE

FACCIAMO LA RIFORMA INSIEME
PRESENTAZIONE DEL PERCORSO

**Il nuovo sistema per il
Terzo settore: cosa
cambia e quali sono i
principi generali della
fiscalità**

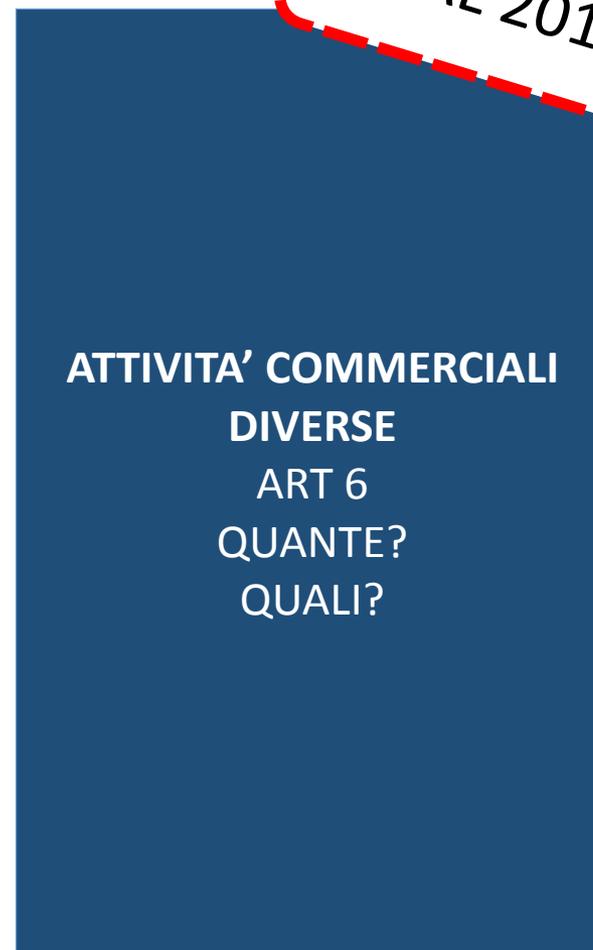
Ideanna Giuliani,
consulente sulla gestione degli enti di
tipo associativo

DAL 2019

Viene cancellata la norma delle
Onlus!

Le Onlus diventano «altri enti del
terzo settore»

Fiscalità : aspetti generali per ETS



La novità delle raccolte fondi art.7

Attività in forma continuativa e organizzata mediante sollecitazione al pubblico o attraverso erogazione di beni o servizi di modico valore impiegando risorse proprie e di terzi , inclusi volontari e dipendenti

(linee guida con decreto MdL)

Quindi le attività di interesse generale di cui all'art.5
potranno essere svolte con modalità

Commerciale

Non commerciale

ETS - in forma di enti non commerciali

Non commerciale ai fini IRES

(comma 2, art. 79)

Per le attività d'interesse generale

di cui all'art. 5 svolte

·a titolo gratuito

·o con corrispettivi, sia da soci che non soci,
che non superino i **costi effettivi**



ETS - in forma di enti non commerciali

«Costi effettivi»



Per la determinazione del «corrispettivo» bisogna considerare gli eventuali apporti economici della pubblica amministrazione (art. 1 comma 2 dlgs 165/01) in modo da **non superare i costi effettivi**

Al momento rimane aperta la domanda di come determinare il calcolo del costo effettivo

ETS - in forma di enti non commerciali

Entrate non commerciali
(comma 2, art. 79 e art. 85 per le APS)

Entrate commerciali
Svolte in forma diversa da art. 79 comma 2
cioè in forma d'impresa



ETS - in forma di enti commerciali

Entrate non commerciali
(comma 2, art. 79 e art. 85 per le APS)

DAL 2019

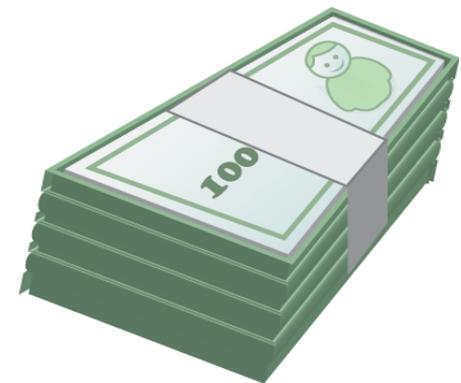
Entrate commerciali

Svolte in forma diversa da art. 79 comma 2
cioè in forma d'impresa

La qualifica di ente non commerciale muta nel
periodo d'imposta in cui avviene

E le attività diverse di cui all'art. 6 ?

Per definizione sono considerate commerciali



ETS - Attività commerciali

80

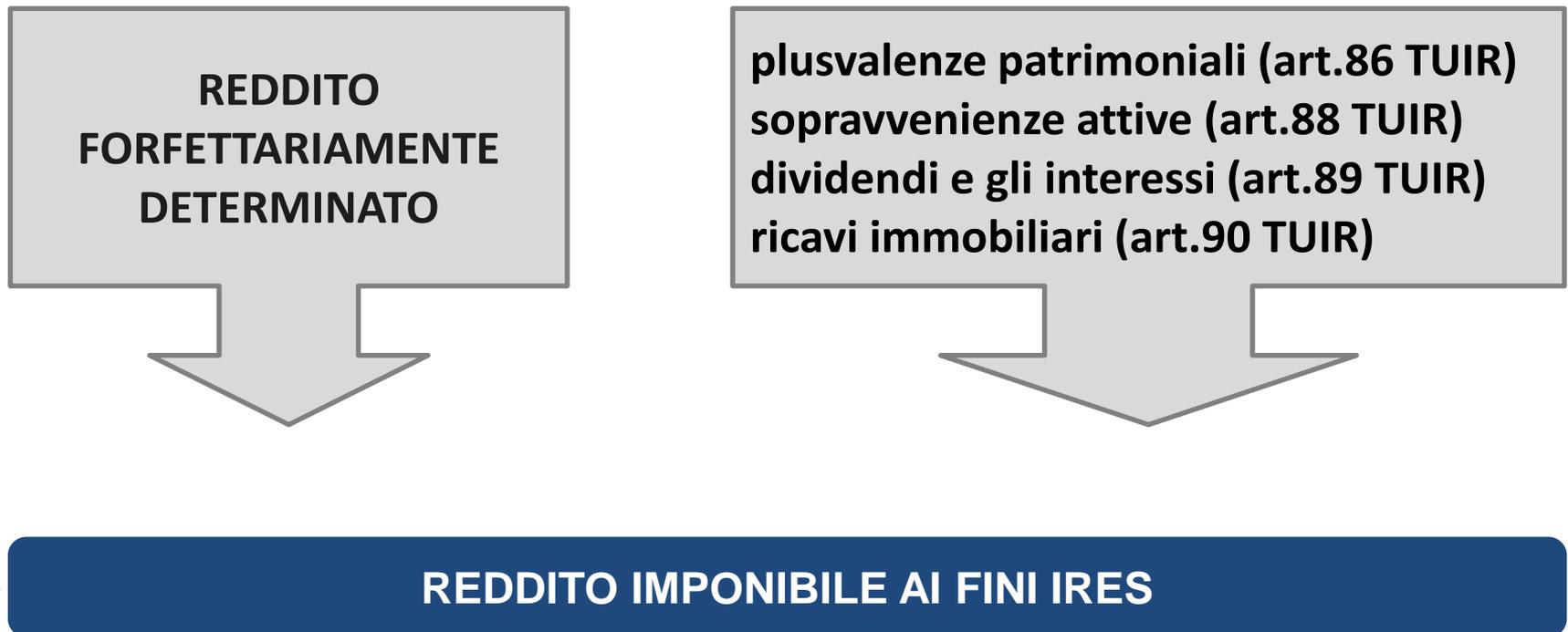
.Per la **generalità** degli **ETS non commerciali** (efficienti di redditività (salta la L 398/91 per gli ETS e per altri tra... che per ASD).

DAL 2019

Prestazioni di servizi (range €)	%	Esempi
< 130.000	7	Ricavi 100.000 -> Ires 1.680
da 130.001 a 300.000	10	Ricavi 200.000 -> Ires 4.800
> 300.000	17	Ricavi 400.000 -> Ires 16.320
Altre attività		
< 130.000	5	Ricavi 100.000 -> Ires 1.200
da 130.001 a 300.000	7	Ricavi 200.000 -> Ires 3.360
> 300.000	14	Ricavi 400.000 -> Ires 13.440

DETERMINAZIONE FORFETTARIA DEL REDDITO

80



79

86

84

DAL 2019

LE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO

Riforma III settore - Ciessevi

Riforma III settore - Ciessevi

ODV - Attività non commerciali

79

- .Quote associative (148.1 TUIR)
- .Raccolte pubbliche di fondi 79.4.a (ora 143.3.a TUIR)
- .Contributi e apporti da EEPP 79.4.b (ora 143.3.b TUIR)
- .Aste di beneficenza
- .Manifestazioni di sorte locali (13 e 14 DPR 430/01)

ODV Attività decommercializzate

84

- Viene ricalcata la disposizione del DM 25.5.95
- Vendita beni da donazioni senza intermediari
- Vendita beni realizzati da volontari e utenti senza intermediari
- Somministrazione alimenti e bevande in occasione di raccolte pubbliche di fondi

Condizione: senza l'impiego di mezzi organizzati professionalmente per fini di concorrenziali mercato

DAL 2019

ODV Attività decommercializzate

.Sono inoltre esenti da imposta delle società i redditi degli immobili destinati **in via esclusiva** allo svolgimento di attività non commerciale

84

.- Utilizzo diretto

.- «destinati in via esclusiva allo svolgimento o al finanziamento di attività non commerciale» (rel. ill.)

DAL 2018

ODV Attività commerciali

79

.Se fino a fine '18 le ODV non possono realizzare attività commerciali, dal 2019 potranno farlo, ma

SOLO CON ATTIVITA' DIVERSE (6)

.Le AIG (5) possono solo prevedere il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate (33.3)

DAL 2019

ODV Attività commerciali

79

- .Il divieto di commercialità delle AIG porta domande:
- Le spese effettivamente sostenute e documentate (33.3) sono diverse dai costi effettivi (79.2)?
- Cosa succede se ho margine da AIG? Non sono più ODV? Basta una sola attività con margine?
- Chi rileva il superamento?



79

86

85

DAL 2019

LE ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE

APS – Attività non commerciali

Non commerciali ai fini IRES e IVA (comma 1, art. 85) le entrate in diretta attuazione degli scopi istituzionali compresi i corrispettivi **specifici**

- da propri soci
- da familiari conviventi degli stessi soci
- da soci che fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale
- Entrate ai sensi dell'articolo 5, comma 1, lettera m) per enti composti in misura non inferiore al settanta per cento da enti del Terzo settore



APS Attività non commerciali



Entrate non commerciali ai fini IRES e IVA

(comma 4, art. 85) esclusivamente per le APS di cui l.

287/91 iorrispettivi specifici per

- la somministrazione di alimenti o bevande effettuata presso le sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale da bar e esercizi similari
- l'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici
- da parte di
 - propri soci
 - da familiari conviventi degli stessi soci

APS - attività non commerciali



A quali condizioni?

- Le attività siano strettamente complementari a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali;
- Non ci si avvalga di alcun strumento pubblicitario o comunque di diffusione di informazioni a soggetti terzi, diversi dagli associati.

APS – attività non commerciali

Non commerciali la vendita di beni
acquisiti da terzi a titolo gratuito
(comma 6, art. 85)

DAL 2019

- a fini di sovvenzione
- a condizione che la vendita sia curata direttamente dall'organizzazione senza alcun intermediario e sia svolta senza l'impiego di mezzi organizzati professionalmente per fini di concorrenzialità sul mercato.

APS Imposta di intrattenimento (comma 5, art. 85)

non concorrono alla formazione del
imponibile dell'imposta,
le quote e i contributi corrisposti alle APS per
le entrate «non commerciali»



DAL 2019

APS

NO IRES per redditi degli immobili
(comma 7, art. 85)



Quale condizione?

destinati in via esclusiva allo svolgimento di
attività non commerciale

ODV E APS

Attività commerciali

86

.Per le ODV e APS può applicarsi un diverso regime forfettario rispetto quello previsto per gli ETS di cui all'art.8

.Esonero dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili

.IVA non si applica, come regime dei minimi

ODV fino a 130.000 ricavi	1	Ricavi 100.000 -> Ires 240
APS fino a 130.000 ricavi	3	Ricavi 100.000 -> Ires 720

DAL 2019

Principali agevolazioni imposte indirette e tributi locali (art. 82) – 1

Le seguenti disposizioni sono rivolte a ETS non commerciali e Coop. Sociali

1. No imposta successioni e donazioni e imposte ipotecarie e catastali per trasferimenti a titolo gratuito;
2. Imposte di registro, ipotecaria e catastale in misura fissa per trasferimenti a titolo oneroso;



Principali agevolazioni imposte indirette e tributi locali (art. 82) – 2

Le seguenti disposizioni sono rivolte a ETS non commerciali e Coop. Sociali

3. Esenzione imposta di registro per modifiche statutarie per adeguamenti a normative;
4. Esenzione da imposta di bollo per atti documenti, istanze, contratti, copie (anche se dichiarate conformi), estratti, certificazioni, dichiarazioni, attestazioni e ogni altro documento cartaceo o informatico in qualunque modo denominato



Principali agevolazioni imposte indirette e tributi locali (art. 82) - 3

5. No IMU e no TASI per gli ETS non commerciali per immobili destinati «esclusivamente» per attività non commerciali;
- 6.i Comuni, le Province, le Città metropolitane e le Regioni possono deliberare nei confronti degli enti del Terzo settore che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale la riduzione o l'esenzione dal pagamento dei tributi di loro pertinenza e dai connessi adempimenti;

Principali agevolazioni imposte indirette e tributi locali (art. 82) - 4

7. Regioni possono disporre agevolazioni o esenzioni su IRAP;
8. No imposta degli intrattenimenti (per le attività indicate nella tariffa allegata al DPR 640/72) svolte occasionalmente o in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione;
9. No tassa di concessione governativa per atti e i provvedimenti relativi agli ETS



Regime delle donazioni

83

Non più necessario il “bilancio” come per art 14 DL 35/05 – **necessaria dichiarazione di non commercialità dell’ente al RUNTS**

Persone fisiche	
Tutti ETS (anche coop soc e IS non societarie)	Detrazione al 30% fino a € 30.000
ODV (solo denaro)	Detrazione al 35% fino a € 30.000
Tutti ETS (anche coop soc e IS non societarie)	Deduzione fino al 10% reddito complessivo dichiarato (se deduzione > al reddito complessivo dichiarato al netto di altre deduzioni, eccedenza computata in anni successivi fino al 4°)
Aziende, enti	
Tutti ETS (anche coop soc e IS non societarie)	Deduzione fino al 10% reddito complessivo dichiarato (se deduzione > al reddito complessivo dichiarato al netto di altre deduzioni, eccedenza computata in anni successivi fino al 4°)

DAL 2018

Regime delle donazioni

83

- **La questione delle donazioni in natura**
- Definite da decreto ministeriale apposito
- Vengono escluse le donazioni di servizi: perché?
- Non viene semplificata la procedura ex D Lgs 441/97

DAL 2018

Social Bonus

81

- ✓ Agevolazioni per donazioni finalizzate al recupero degli immobili pubblici inutilizzati e dei beni confiscati alla criminalità
- ✓ Credito d'imposta 65% PF ed enti non commerciali entro il 15% del reddito imponibile
- ✓ Credito d'imposta 50% aziende e enti titolari redditi d'impresa entro il 5‰ dei ricavi
- ✓ Tre quote annuali
- ✓ Obblighi di comunicazioni trimestrali a sito proprio sito

Riforma III settore - Ciessevi



Social Bonus

71

- ✓ Il SB è da incrociare con norma che consente di ottenere beni immobili da enti pubblici
- ✓ in comodato gratuito se non richiedono restauro e per attività istituzionali < 30 anni
- ✓ per attività di tutela del paesaggio e dei beni architettonici, culturali, turistiche, di riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o beni confiscati alla criminalità organizzata attraverso procedura agevolata di concessione
- ✓ se necessitano interventi di restauro
- ✓ con detrazione dal canone delle spese sostenute per restauro
- ✓ < 50 anni

DAL 2018

Grazie