



# TERZO SETTORE IN COSTRUZIONE



Città di Paderno Dugnano



CSV  
MILANO

città metropolitana  
centro di servizio per il volontariato

## La responsabilità, fiscalità e fonti di finanziamento dei nuovi enti di Terzo Settore.

La fiscalità e le fonti di finanziamento degli ETS, l'impresa sociale e le cooperative sociali.

## BOLOGNA SALVATORE

Dottore Commercialista e Consulente  
Ciessevi per la fiscalità degli Enti del  
Terzo Settore.

4 Novembre 2020 – Paderno Dugnano

# Natura delle Fonti di Finanziamento

Le risorse economiche

**CONTRIBUTO + EROGAZIONE = PROVENTI** di attività tipica istituzionale non concorre a formare base imponibile fiscale

**CORRISPETTIVO = RICAVO** da attività accessoria, secondaria e strumentale alle attività istituzionale. Concorre alla determinazione della base imponibile fiscale

# Le risorse economiche nelle ASP

- Quote sociali;
- Contributi ordinari e straordinari degli associati;
- Convenzioni;
- Eredità donazioni e legati;
- Contributi UE e Org. Internazionali;
- Contributi istituzionali su progetti;
- Contributo 5 per mille;
- Contributi privati da enti erogatori;
- Erogazioni liberali di associati e terzi.

# Le risorse economiche nelle ODV

- Quote sociali;
- Contributi da enti pubblici a fronte di specifici progetti;
- Convenzioni;
- Lasciti ed eredità;
- Contributo 5 per mille;
- Donazioni ed Erogazioni liberali;
- Contributi privati da enti erogatori.

# Le risorse economiche nelle altre Associazioni

- Contributi su progetti;
- Contributi da enti pubblici;
- Da soci ed associati;
- Da non soci;

# Riferimenti Fiscali prima della Riforma e nel periodo transitorio

- Imposte sul reddito
  - Art. 143 Tuir;
  - Art. 145 Tuir;
  - Art. 148 Tuir;
  - L. 266/91 Legge quadro sul Volontariato;
  - L. 383/2000 Legge quadro APS;
  - D.Lgs 460/97 ONLUS
  - Legge 398/91 Regime agevolato
- Disciplina IVA
- Art. 4 – art. 5 – art. 10 DPR n. 633/72

# Riferimenti Fiscali dopo la Riforma

- D.Lgs. 117/17 *Titolo X*
- Condizioni di applicabilità:
  - Autorizzazione della Commissione Europea;
  - Operatività del RUNTS
- Quando?
  - A partire dal periodo d'imposta successivo all'operatività del RUNTS

# A.I.G. Esercitate a fronte di corrispettivo

## 1. Svolte con modalità NON COMMERCIALE

- Corrispettivo =  $\text{PREZZO} < \text{COSTO EFFETTIVO}$

## • 2. Svolte con modalità COMMERCIALE

- Corrispettivo =  $\text{PREZZO} > \text{COSTO EFFETTIVO}$

- Imponibili ai fini IRES



## A partire dall'emanazione del D.Lgs 117/2017

- E' stata abrogata la norma sulle APS e sulle ODV

# Dall'operatività del RUNTS e dall'applicazione del Titolo X D. Lgs 117/17

- Viene cancellata la norma delle Onlus!  
Le Onlus diventano  
«altri enti del terzo settore»

# Step By Step

- A.I.G. art. 5

- Gli ETS esercitano in via esclusiva o principale una o più delle attività di interesse generale per il perseguimento senza scopo di lucro di **finalità civilistiche, solidaristiche e di utilità sociale**. Si considerano di interesse generale, se svolte in conformità alle norme particolari che ne disciplinano l'esercizio.
1. Individuazione e classificazione delle A.I.G
  2. Svolgimento delle A.I.G. in conformità alle norme particolari che ne disciplinano l'esercizio.

# SE NON MI ISCRIVO AL RUNTS

- Cosa rimane delle norme previste nel T.U.I.R.

## 1. art. 143 Reddito Complessivo

non si considerano attività commerciali:

- Le prestazioni di servizio non rientranti nell'articolo 2195 c.c., rese in conformità alle finalità istituzionali dell'ente senza specifica organizzazione e verso pagamento di corrispettivi che non eccedono i costi di diretta imputazione.
- I fondi pervenuti a seguito di raccolta pubblica effettuata occasionalmente
- I contributi corrisposti dall'amministrazione pubblica di attività aventi finalità sociali.

## 2. art. 145 Regime forfettario degli Enti non commerciali

# SE NON MI ISCRIVO AL RUNTS

- A proposito dell' **art. 148 T.U.I.R.**

Trova le differenze:

- **Art. 148 comma 3 - formulazione precedente**
- Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra scolastica della persona non si considerano commerciali le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali, effettuati verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti.....
- **Art. 148 comma 3 - formulazione successiva**
- Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, sportive dilettantistiche non si considerano commerciali le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali, effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti.....

# Cosa fare operativamente

- Capire insieme al C.S.V. se entrare nel mondo ETS oppure no e perché;

- **Se voglio far parte del sistema ETS:**

1. Verificare l'insieme delle attività svolte dal nostro ente e classificarle sulla base delle A.I.G. previste all'art. 5 del D.Lgs. 117/73;
2. Verificare se le attività classificate tra le A.I.G. possano essere svolte in conformità alle norme particolari che ne disciplinano l'esercizio;
3. Pensare alle attività diverse - strumentali e secondarie e aspettare il decreto che le regola;
4. Provvedere ad adeguare lo statuto entro il 31 ottobre 2020;
5. Valutare insieme al C.S.V. e ai consulenti commercialisti, il regime fiscale più adatto anche in ragione dell'abrogazione della Legge 398/91 (regime agevolato) per le associazioni.

## Principali agevolazioni imposte indirette già in vigore (art. 82)

disposizioni sono rivolte a APS, ODV, ONLUS 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;
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.

# Regime delle donazioni art. 83

## **Persone fisiche**

APS, ODV, ONLUS (anche coop soc.)

- Detrazione al 30% fino a € 30.000

ODV (solo denaro)

- Detrazione al 35% fino a € 30.000

APS, ODV, ONLUS (anche coop soc.)

- 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 ed Enti**

APS, ODV, ONLUS (anche coop soc.)

- 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°)



# Le cooperative (cenni)

- Le cooperative sono enti commerciali (società di capitali) caratterizzate dallo scopo mutualistico;
- Lo scopo mutualistico consiste nel fornire ai soci beni, servizi o occasioni di lavoro a condizione più vantaggiose di quelle che otterrebbero sul mercato;
- La natura del rapporto tra soci e società caratterizza i diversi tipi di cooperativa.

# Cooperative Sociali

- Si tratta di una tipologia particolare di cooperative nelle quali la funzione sociale è sempre svolta nel rispetto del principio mutualistico;
- Sono disciplinate dalla Legge 381/1991
- Hanno lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione e all'integrazione dei cittadini attraverso:
  - a) la gestione dei servizi socio-sanitari ed educativi;
  - b) lo svolgimento di attività diverse-agricole, industriali, commerciali o di servizi-finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate.
- Le cooperative sociali acquisiscono la qualifica di imprese sociali ai sensi del D.Lgs n. 112/2017;
- È sempre prevalente la normativa sulle cooperative;
- Iscrizione automatica nella sezione apposita del registro delle imprese;
- Possono iscriversi al RUNTS;

## Imprese Sociali (definizione)

Possono acquisire la qualifica di imprese sociali tutti gli enti privati, che esercitano in via stabile e principale un'attività d'impresa d'interesse generale, senza scopo di lucro e per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, adottando modalità di gestione responsabili e trasparenti e favorendo il più ampio coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e di altri soggetti interessati alla loro attività

# GRAZIE

Presentazione a Cura di

# Bologna Salvatore

## CONTATTI

*[farenonprofit.milano@csvg Lombardia.it](mailto:farenonprofit.milano@csvg Lombardia.it)*

dal lunedì al venerdì  
dalle 09.00 alle 13.30

Tel. 02.45475857

[www.farenonprofit.org](http://www.farenonprofit.org)