

La riforma del terzo settore: le novità fiscali e contabili

Stefano Ragghianti

FONTI NORMATIVE DELLA RIFORMA

★ CODICE TERZO SETTORE : D LGS N.117/2017

IMPRESA SOCIALE : D LGS N. 112/2017

CINQUE PER MILLE: D LGS N. 111/2017

SERV. CIVILE : D LGS N. 40/2017

FONDAZ ITALIA SOCIALE DPR

CHI SONO GLI ETS

★ **ODV** – APS – ENTI FILANTROPICI – IMPRESE SOCIALI (COMPRESSE COOP SOCIALI)
RETI ASSOCIATIVE – SOCIETA MUTUO
SOCCORSO- ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI
ENTI CARATTERE PRIVATO (DIVERSE DA SOCIETA)

CHI SONO GLI ETS

CON FINALITA' CIVICHE SOLIDARISTICHE
UTILITA'

SOCIALE MEDIANTE ATTIVITA' DI INTERESSE

GENERALE FORMA VOLONTARIA
EROGAZIONE

GRATUITA BENI E SERVIZI PRODUZIONE E
SCAMBIO ED

ISCRITTI AL RUNTS

IL R.U.N.T.S.

GRANDE NOVITA DELLA RIFORMA

DENTRO O FUORI ????????

DENTRO ETS NON COMMERCIALI MA ANCHE COMMERCIALI

FUORI PERDITA DI MOLTI BENEFICI AGEVOLAZIONI RAPPORTI CON PP
AA DECOMMERCIALIZZAZIONI DETRAIBILITA DEDUCIBILITA

Art. 54 TRASMIGRAZIONE DI ODV E APS RICHIESTA DI ADEGUAMENTI

LE ATTIVITA'

LUNGO ELENCO CONTENUTO NELL'ART. 5 DEL
DECRETO

NON PIU' LEGATO A SITUAZIONI DI SVANTAGGIO

ANCHE ATTIVITA' DIVERSE ART. 6 SECONDARIE E
STRUMENTALI – LIMITI DON DECRETO

ODV ART 32

SONO ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE O NO
MINIMO SETTE PERSONE O TRE ODV
ATTIVITA PREVALENTE IN **FAVORE DI TERZI**
ATTIVITA ARTICOLO 5
PREVALENZA VOLONTARIA ASSOCIATI

RISORSE ART. 33

AMMINISTRATORI SOLO ASSOCIATI

Specificita' del volontariato ???

APS ART. 35

SONO ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE O NO
MINIMO SETTE PERSONE O TRE APS
ATTIVITA PREVALENTE A **FAVORE PROPRI ASSOCIATI**

ATTIVITA ARTICOLO 5
PREVALENZA VOLONTARIA ASSOCIATI

RISORSE ART. 36

AMMINISTRATORI SOLO ASSOCIATI

RICORDIAMO TERMINI

18 MESI ADEGUAMENTO STATUTI ETS 2/2/2019

12 MESI ADEGUAMENTI STATUTI IMPRESE SOCIALI

2/8/2019

IN ATTESA MOLTI DECRETI ATTUATIVI TRA CUI
ISTITUZIONE RUNTS

ABROGAZIONI

LEGGE QUADRO VOLONTARIATO N. 266/91

LEGGE APS N. 383/00

LEGGE N. 398/91 PER NON SPORT

DISCIPLINA DELLE ONLUS

ART 148 DEL TUIR

FINO ALLA PIENA OPERATIVITA' DEL RUNTS RESTA DISCIPLINA
PREVIGENTE

REGOLE NUOVE PER GLI ETS DI NUOVA COSTITUZIONE

ADEGUAMENTO STATUTI PER RUNTS

ENTI GIA COSTITUITI AL 3 AGOSTO 2017 HANNO TERMINE 18 MESI

MAGGIORANZE PREVISTE ASSEMBLEA ORDINARIA
SENZA INTERVENTO NOTAIO

ENTI COSTITUITO DOPO IL 3 AGOSTO 2017 NASCONO CONFORMI

STATUTI ART. 21 CTS ELEMENTI

- DENOMINAZIONE ENTE – ASSENZA SCOPO LUCRO- ATTIVITA ART. 5
- SEDE LEGALE- PATRIMONIO INIZIALE – ORDINAMENTO-
- RAPPRESENTANZA AMMINISTRAZIONE – DIRITTI E OBBLIGHI
- ASSOCIATI- REQUISITI AMMISSIONE PROCEDURA IMPUGNAZIONI-
- NOMINA PRIMA COMPONENTI-DEVOLUZIONE PATRIMONIO-DURATA-

STATUTI ALTRI ELEMENTI

DENOMINAZIONE ETS-LIBRI OBBLIGATORI-
COMPETENZE INDEROGABILI ASSEMBLEA-
VOTO ELETTRONICO-
DISCIPLINA ORGANO AMMINISTRAZIONE-
ORGANO DI CONTROLLO-
REVISIONE LEGALE-
ODV SOLO AMMINISTRATORI SOCI

PERSONALITA' GIURIDICA

RESTANO ART. 14-34 CODICE CIVILE E DPR 361/2000

NUOVA MODALITA' AGGIUNTIVA

PROCEDURA DEMANDATA AL NOTAIO E AL RUNTS

**PATRIMONIO MINIMO 15.000 ASSOCIAZIONI
30.000 FONDAZIONI**

DISCIPLINA PERDITE CHE RIDUCONO PATRIMONIO MINIMO 1/3

SCRITTURE CONTABILI

PRINCIPIO GENERALE BILANCIO DI ESERCIZIO
CONTABILITA ORDINARIA: QUINDI CONTO ECONOMICO STATO
PATRIMONIALE

FINO A 220.000 RENDICONTO DI CASSA

ETS NON COMMERCIALI ATTIVITA' ART. 5 E 6 RENDICONTO DI CASSA
FINO A 50,000

CONTABILITA' SEPARATA PER ATTIVITA' COMMERCIALI

DEPOSITO BILANCIO ENTRO 30 GIUGNO AL RUNTS

IMPOSTE INDIRETTE REGISTRO E BOLLO

- IMPOSTA FISSA DI REGISTRO IPOTECARIA E CATASTALE
 - ATTI TRASLATIVI A TITOLO ONEROSO
- BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SE UTILIZZATI ENTRO 5 ANNI
 - OPERAZIONI STRAORDINARIE DI SCISSIONE, FUSIONE E TRASFORMAZIONE
 - ATTI COSTITUTIVI
- ESENZIONE IMPOSTA DI BOLLO PER ATTI, DOCUMENTI DICHIARAZIONI....OGNI ALTRO DOCUMENTO

IMPOSTE INDIRECTE IMU E TASI

ESENZIONE

IMMOBILI POSSEDUTI E UTILIZZATI DA ETS NON COMMERCIALI DESTINATI ESCLUSIVAMENTE ALLO SVOLGIMENTO CON MODALITA' NON COMMERCIALI DI ATTIVITA' ASSISTENZIALI,PREVIDENZIALI, SANITARIE, DI RICERCA SCIENTIFICA, DIDATTICHE, RICETTIVE, CULTURALI, RICREATIVE E SPORTIVE.

IMPOSTE INDIRETTE INTRATTENIMENTI E CCGG

ESENZIONE

- IMPOSTA INTRATTENIMENTI SVOLTI PER ATTIVITA' DEGLI ETS IN VIA OCCASIONALE O IN CONCOMITANZA DI CELEBRAZIONI, RICORRENZE O CAMPAGNE DI SENSIBILIZZAZIONE
 - CCGG ESENZIONE PER ATTI E PROVVEDIMENTI DEGLI ETS

IMPOSTA VALORE AGGIUNTO

- RIFORMA NON TOCCA LA DISCIPLINA IVA DPR 633/72
 -
- CON LA SOLA ACCEZIONE DELLE ODV E DELLE APS IN REGIME FORFETARIO ART.86 COMMA 789 DEL CODICE
 - ART. 8 LEGGE N. 266/91 ODV ABROGATO (DOPO IL RUNTS)
 - QUINDI IVA DA IVA REGIME NORMALE QUASI SEMPRE

IMPOSTE DIRETTE

•

•

- **DISCIPLINA CONTENUTA ART.79 ma anche**
- **TITOLO II DEL TUIR DPR 917/1986 E S.M.**

- **DEFINIZIONE DELLE ATTIVITA' ART.5 NON COMMERCIALI SE SVOLTE A TITOLO GRATUITO O CON CORRISPETTIVI CHE NON SUPERANO I COSTI EFFETTIVI**

•

- **CONTRIBUTI E QUOTE ASSOCIATIVE**
- **ATTIVITA' DELLE ASSOCIAZIONE NEI CONFRONTI DEI PROPRI ASSOCIATI FAMILIARI E CONVIVENTI IN CONFORMITA' ALLE FINALITA' ISTITUZIONALI DELL'ANTE (VECCHIO ART. 148 TUIR)**

IMPOSTE DIRETTE ENTRATE NON COMMERCIALI

- RACCOLTA PUBBLICA DI FONDI OCCASIONALE ANCHE CONCESSIONE DI BENI DI MODICO VALORE IN CONCOMITANZA DI CELEBRAZIONE, RICORRENZE ETC...
- CONTRIBUTI E APPORTI DA PARTE DELLA P.A PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' COMMI 2/3 ART.79 – QUESTIONE APERTA- PUNTI DA CHIARIRE

•

NATURA FISCALE DEGLI ETS

•

GLI ETS ASSUMONO FISCALMENTE LA NATURA DI ENTI COMMERCIALI QUANDO **LE ENTRATE COMMERCIALI SUPERANO LE ENTRATE NON COMMERCIALI**

- PARAMETRI E CRITERI DI CALCOLO DELLA PREVALENZA

•

- IL MUTAMENTO DI QUALIFICA OPERA A PARTIRE DAL MEDESIMO PERIODO DI IMPOSTA IN CUI L'ENTE SUPERA I PARAMENTI

•

ODV-APS

- ODV: HANNO ATTIVITA' NON COMMERCIALI AGGIUNTIVE:
 - VENDITA DI BENI ACQUISITI A TITOLO GRATUITO O PRODOTTI DAI VOLONTARI
 - SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE OCCASIONALI-
SUPERATO IL D.M DEL 1995 SULLE ATTIVITA' MARGINALI
- APS: NON COMMERCIALE ATTIVITA' ISTITUZIONALE AI PROPRI ASSOCIATI
 - SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE PRESSO LA SEDE ISTITUZIONALE

REGIME FORFETARIO ETS

PRESTAZIONE SERVIZI

VOLUME AFFARI	COEFFICIENTE REDDITIVITA
FINO A 130.000	7 %
DA 130.001 A 300.000	10 %
OLTRE 300.000	17 %

ALTRE ATTIVITA'

VOLUME AFFARI	COEFFICIENTE REDDITIVITA
FINO A 130.000	5 %
DA 130.001 A 300.000	7 %
OLTRE 300.000	14 %

REGIME FORFETARIO ODV E APS

ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO	APS
RICAVI FINO A 130.000	RICAVI FINO 130,000
1%	3 %

DONAZIONI LIBERALITA A ETS DETRAIBILITA'

- PERSONE FISICHE
 - IN DENARO O NATURA
 - IRPEF 30 % - 35 % SE ODV
 - MASSIMO 30.000 ANNO
 - TRACCIABILI
- PROSSIMI DM CRITERI VALORI E BENI IN NATURA

DONAZIONI LIBERALITA A ETS DETRAIBILITA'

- PERSONE FISICHE
 - IN DENARO O NATURA
 - IRPEF 30 % - 35 % SE ODV
 - MASSIMO 30.000 ANNO
 - TRACCIABILI

GRAZIE DELL'ATTENZIONE

E' UNA GRANDE E NON SEMPLICE SFIDA MA COME SI DICE UNA
GRANDE OCCASIONE

FATE GRANDI COSE FARETE ANCHE QUESTA