



Università
del Terzo
Settore



**Normativa generale e normativa speciale:
storia annunciata di un paese *fiscalocentrico***

Dott. Lorenzo Ferreri

Firenze, 5 giugno 2010

Definizione di ente non commerciale

Definizione di origine fiscale

Le previsioni del codice civile

- associazioni - riconosciute
 - non riconosciute
- fondazioni
- comitati

Profili fiscali

Categorie contribuenti IIDD

IRE

Soggetti passivi (art. 2)

Redditi prodotti in forma associata (art. 5)

IRES

Soggetti passivi (art. 73)

Società ed Enti commerciali residenti (art. 81)

Enti non commerciali residenti (art. 143)

Società ed Enti commerciali non residenti (art. 151)

Enti non commerciali non residenti (art. 153)

Imprese marittime (art. 155)

Espressioni comuni

- terzo settore
- no profit / non profit
- enti non commerciali
- onlus.

Definizioni tecniche

enti non commerciali (art 143 e ss TUIR)
onlus (art.10 e ss Dlgs 460/97)

Attività commerciale (art. 55 TUIR)

Ente commerciale (art. 81 TUIR)

Lucro soggettivo

Lucro oggettivo

Esercizio di attività commerciale abituale: conseguenze

Gli articoli a scaffale

Vecchie e nuove figure

Le Fondazioni:

- le fondazioni ordinarie
- le fondazioni enti lirici (Dlgs 29/6/1996 n. 367)
- le fondazioni bancarie (l. 30/7/1990 n. 218),
- le fondazioni assistenziali (l. 17/7/1890 n. 6972),
- le fondazioni di istruzione agraria (l. 19/6/1913 n. 770),
- le fondazioni scolastiche (RDM 1297/1928),
- le fondazioni universitarie (RD 31/8/1933 n. 1592, art 59 c 3 l. 23.12.2000 n. 388 e D.P.R. 254 del 2001)
- le fondazioni culturali (Dlgs 368/1998).

Gli articoli a scaffale (segue)

Le normative speciali, quelle strutturalmente qualificate per beneficiare delle agevolazioni fiscali:

- **le associazioni sportive dilettantistiche (l. 16/12/1991 n. 398)**
- **le pro loco (l. 16/12/1991 n. 398)**
- **le ONG - organizzazioni non governative riconosciute dal Ministero degli Esteri (l. 26/2/1987 n. 49)**
- **le IPAB – vecchio e nuovo ordinamento (l. 17/7/1890 n. 6972 e Dlgs 4/5/2001 n. 207)**
- **le associazioni di promozione sociale (l. 25/8/1991, n. 287 , l. 7/12/2000 n. 383)**
- **le organizzazioni di volontariato (l. 11/8/1991 n. 266)**

Gli articoli a scaffale (segue)

- **le organizzazioni di volontariato di protezione civile (l. 225 1992)**
- **le istituzioni culturali (l. 17/10/1996 n. 534)**
- **le associazioni di consumatori (l. 30/7/1998 n. 281)**
- **I circoli di cultura cinematografica (l. 4/11/1965 n. 1213, Dlgs 22/1/2004, n. 28).**
- **le ONLUS (dlgs 460 1997)**
- **le imprese sociali (dlgs 155 2006)**
- **le Società di mutuo soccorso (art 1 l. 15.4.1886 n. 3818)**
- **gli enti di ricerca pubblici o vigilati dal Miur (L. n. 137/2002; D.Lgs. n. 128/2003)**
- **le Cooperative sociali (l. 381 1991)**

Soggetti di matrice estera

Esclusioni:

- le cooperative sociali (anche se qualificate ONLUS di diritto) in quanto giuridicamente società commerciali;
- le società sportive professionistiche perché svolgono attività totalmente commerciale;
- gli enti di emanazione pubblica in senso lato in quanto soggetti alle disposizioni specifiche di settore.

Profili civilistici

- la costituzione e gli statuti
- la democraticità interna
- la responsabilità nei confronti di terzi
- le presunte limitazioni di operatività
- i vincoli del codice beni storico - culturali

Profili civilistici

Problematiche di rilievo:

- per gli enti non personificati, le questioni in merito alla possibilità di rendersi intestatari di beni immobili o beni mobili iscritti in pubblici registri;
- l'abolizione dell'art. 17 del codice civile circa la vigilanza pubblica sulle acquisizioni (l. 15/5/1997 n. 127 e l. 22/6/2000 n. 192);
- la normativa del registro persone giuridiche prima conservato presso il Tribunale ed oggi diviso tra Regione e Prefettura (DPR 10/2/2000 n. 361).

Aspetti fiscali

L'art. 73 TUIR e la definizione degli enti non commerciali

Elementi di base:

oggetto esclusivo o principale

- legge

- atto costitutivo o statuto

attività effettivamente esercitata

Determinazione del reddito complessivo

Le due “aree”

IRAP

IVA

Aspetti di criticità:

Deduzione costi promiscui

Perdita della qualifica di ente non commerciale (art. 149)

Agevolazioni: tipologia

- attività decommercializzate
- proventi esenti

Il regime associativo

- art. 148 TUIR

Il modello EAS

- articolo 30 del DL 29 nov. 2008, n. 185, conv. L. 28 gennaio 2009, n. 2

Sotto la lente dei controlli

Le organizzazioni di volontariato

Quali attività sono permesse?

IVA:

esclusione totale ?

IRES:

- non imponibili i proventi attività marginali
- e le convenzioni ?
- eventuali altre attività ? (vedi linee guida)
- gli altri redditi ?

Onlus

Quali attività:

- Attività istituzionali
- Attività direttamente connesse
- Divieto esplicito di svolgimento attività diverse

Diverso regime imposte dirette

Diverse tipologie di reddito

Onlus (segue)

IVA:

nessuna agevolazione

parziale esonero certificazione

IRAP:

attività istituzionali: retributivo

attività connesse: contabile

La normativa regionale