

Le nuove agevolazioni fiscali per chi fa e per chi dona agli enti di terzo settore

Roma

30 settembre 2017

*Carlo Mazzini – Consulente
sulla legislazione e sulla
fiscalità degli enti non profit*

La fiscalità di chi fa e di chi dona (o sostiene)

Dividiamo i temi tra **chi fa** (ETS) e **chi dona o aiuta** (persone fisiche, aziende, enti privati)

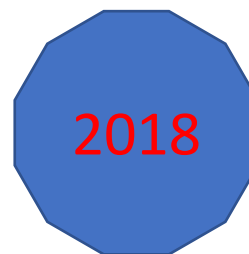
Il quadro è cambiato totalmente e dato che i CSV opereranno a favore di tutti gli ETS, è bene avere un quadro complessivo delle disposizioni



entrata in vigore a partire dall'esercizio successivo la risposta della Commissione Europea; si presume dal 2019



30/09/17



entrata in vigore a partire dall'esercizio successivo al 31 dicembre 2017

Le nuove agevolazioni fiscali

La commercialità (prevalente) non è peccato

Il primo concetto è che la natura fiscale dell'ente NON condiziona la permanenza dell'ETS nel Registro unico nazionale.

2019

Diversamente da ONLUS e ODV, l'eventuale commercialità prevalente ci consente di continuare ad essere ETS, ovviamente con differenze sul piano fiscale e di applicabilità delle norme agevolative.

79

Commerciale / Non commerciale

In quali casi passiamo da ETS non commerciale a ETS commerciale?

2019

Proventi commerciali AIG (5) + Proventi AD (6) – Sponsorizzazioni e similari (6)

Proventi non commerciali AIG (5 79.2.3.4b) + donazioni, sovvenzioni + decommercializzate (APS e ODV) > 1

E' un calcolo non banale negli ETS medio / grandi che realizzano attività composite

Differenza con attuale (149 TUIR)

79.5

Quando un'attività è non commerciale

Quando per ogni AIG (5)

Corrispettivi personali + apporti economici di enti pubblici

Costi effettivi (costi diretti ed indiretti afferenti la specifica attività) < 1

Non rientrano nel *ratio* eventuali importi di partecipazione alla spesa previsti dall'ordinamento (tabellari???)

Nozione di afferenza

Calcolo non banale per realtà complesse

E' commerciale l'attività per corrispettivi a favore di associati (tranne APS 85.1)

2019

79.2

Quando un'attività è non commerciale

Quote associative

Contributi

AlG rese gratuitamente

Raccolte pubbliche di fondi occasionali

Contributi e corrispettivi da EEPP

Distinguere le raccolte fondi (7) dalle raccolte pubbliche di fondi occasionali

2019

79.6

Quando un'attività è non commerciale ODV e APS

ODV

Le attività del vecchio DM 25.5.95 (tranne l'ultima)

2019

2018

Redditi di immobili di proprietà destinati esclusivamente ad attività non commerciale (anche per il finanziamento)

APS

Riprende vecchio 148.3 TUIR

2019

Vendita senza intermediari di beni donati e senza mezzi organizzati

2018

Redditi di immobili di proprietà destinati esclusivamente ad attività non commerciale (anche per il finanziamento)

84 e 85

Come si calcolano le imposte per le attività commerciali

Per la **generalità** degli ETS non commerciali si applicano coefficienti di redditività (salta la L 398/91 per gli ETS e per altri tranne ASD).

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

2019

80

Come si calcolano le imposte per le attività commerciali (APS e ODV)

Per APS e ODV si applicano coefficienti di redditività

| | % | Esempi |
|---------------------------|---|-------------------------------|
| ODV fino a 130.000 ricavi | 1 | Fatturato 100.000 -> Ires 240 |
| APS fino a 130.000 ricavi | 3 | Fatturato 100.000 -> Ires 720 |



2019

Esonero dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili

IVA non si applica, come regime dei minimi



86

Altre esenzioni

2018

Per ETS non commerciali, coop sociali e IS non societarie

Esenzione da imposta successioni e donazioni e ipotec / catastale per trasferimenti a titolo gratuito

Modifiche statutarie sono tassate misura fissa (in generale) o esenti da I Registro per integrazioni norma

Acquisto beni immobili, si torna alla misura fissa se immobili utilizzati entro 5 anni (anche IS societarie)

Esenzione imposta di bollo generalizzata

Imu non cambia

Riduzioni o esenzioni possibili per altre imposte comunali o regionali

82

Erogazioni liberali


 2018

Persone fisiche

| | |
|------------|--|
| Generalità | Detrazione al 30% fino a € 30.000 |
| ODV | Detrazione al 35% fino a € 30.000 |
| Generalità | Deduzione fino al 10% reddito complessivo dichiarato (se deduzione > al reddito complessivo dichiarato, eccedenza computata in anni successivi fino al 4°) |

Aziende, enti

| | |
|------------|--|
| Generalità | Deduzione fino al 10% reddito complessivo dichiarato (se deduzione > al reddito complessivo dichiarato, eccedenza computata in anni successivi fino al 4°) |
|------------|--|


 83

La questione della + dai - versi

- Abrogata per ODV, APS nazionali e Onlus dal 3.8.17
- Uscirebbe Circolare che interpreta la sua permanenza fino al 31.12.17
- Cosa dire ora

Social Bonus

2018

- 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 dedicato e proprio sito
- Interessa anche i CSV!!!

81

Titoli di solidarietà e social lending

2019

Titoli di solidairetà

Obbligazioni ed altri titoli di debito destinati ad ETS

Se diminuisce il tasso d'interesse per il sottoscrittore deve diminuire anche il tasso d'interesse applicato al finanziamento

Credito d'imposta del 50% alle Banche se erogazioni della Banca a partire dallo 0,60% dell'ammontare collocato dei titoli a favore di ETS

Fiscalità di vantaggio per chi sottoscrive

Social lending

Prestiti peer to peer: si interviene sulla qualificazione dei redditi da remunerazione del prestito

77 e 78

Carlo Mazzini

carlo.mazzini@quinonprofit.it

www.quinonprofit.it

Grazie