



Filantropia, investimenti solidali e Terzo Settore

LE SOVVENZIONI AGLI ETS E LE RELATIVE AGEVOLAZIONI FISCALI

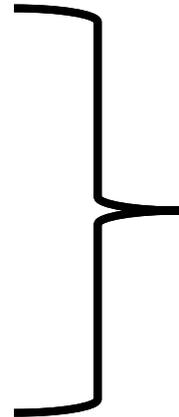
D.ssa Lorenza Guglielmi

4 ottobre 2022

Obiettivo del legislatore

«premiare» i benefattori del privato sociale al fine di incentivare questa importante fonte di finanziamento degli enti:

**Frammentazione
Disorganicità
Incessante modifica**



**rischio
depotenziamento**

Gli strumenti

Le
liberalità

Art. 83
D.Lgs
117/2017

Il social
bonus

Art. 81
D.Lgs
117/2017

La decorrenza

L'entrata in vigore dell'intero regime fiscale previsto dal Codice è subordinata all'Autorizzazione della Commissione Europea su talune disposizioni del Titolo X che debbono essere verificate alla luce della disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato.

L'autorizzazione riguarda solo alcuni articoli ma, ex art 104 , l'intero Titolo X del CTS entrerà in vigore dal periodo d'imposta successivo a tale Autorizzazione e comunque non prima del periodo successivo all'operatività del RUNTS.

Una disparità sanata:

ODV APS ed ONLUS (art. 104 comma 1) applicano talune norme del CTS già dal 2018 tra cui le disposizioni sulle erogazioni liberali

Altri enti iscritti al RUNTS – anche quelli automaticamente migrati nel registro – operativo dal 23.11.2021: in attesa autorizzazione



Art. 26 DL 73/2022: le disposizioni non soggette ad autorizzazione si applicano a tutti gli ETS iscritti al RUNTS



Le liberalità

Ambito soggettivo

- ETS non commerciali
- ETS commerciali iscritti RUNTS
- Cooperative sociali (imprese sociali di diritto)
- Imprese sociali non societarie (sez. speciale R.I.)



Le agevolazioni si applicano a condizione che le liberalità ricevute siano utilizzate per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Liberalità e detrazioni

Soggetto offerente persona fisica

destinatario	%	tetto
A favore di ETS	30% importo versato	€ 30.000/periodo imposta
A favore di ODV	35% importo versato	€ 30.000/periodo imposta

Liberalità e deduzioni

Soggetto offerente persona fisica, ente , società

destinatario	%	tetto
A favore di ETS	10% del reddito complessivo	Possibilità riporto per 4 esercizi successivi

Le liberalità in denaro devono essere effettuate con modalità tracciabili.

Liberalità in natura (D.M. 28.11.19)

- Nessuna limitazione sulla natura dei beni
- Criteri di valorizzazione della liberalità:
 - Beni strumentali: valore fiscale residuo
 - Beni merce: minor valore tra valore normale e valore attribuito alle rimanenze
 - Altri beni : valore normale ex art. 9 TUIR

Redazione di un documento da parte del donatore con descrizione analitica dei beni ed indicazione dei rispettivi valori (NB. eventuale perizia).

L'Ente ricevente predispose una dichiarazione circa l'utilizzo dei beni per l'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Rimane in vigore la L. 166/2016 in materia di IVA



Il social bonus

Di che cosa si tratta

E' un'agevolazione in forma di **credito d'imposta** con la quale il legislatore intende favorire

il recupero degli **immobili pubblici inutilizzati** e dei **beni mobili** ed **immobili confiscati** alla criminalità organizzata da utilizzare per attività di interesse generale con modalità non commerciali

Attraverso opere di manutenzione, protezione e restauro.

Soggetti offerenti

Spetta a persone fisiche, enti non commerciali e imprese tutte, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico e dal regime contabile adottato.

Persone fisiche	65% dell'erogazione	Max 15% del reddito imponibile
Enti e società	50% dell'erogazione	Max 5 per mille dei ricavi annui

- Fruizione in 3 rate di pari importo
- Mezzi di pagamento tracciati con riferimento nella causale al social bonus, all'ETS ed all'oggetto dell'erogazione (bonifico e/o dichiarazione ente)
- Per. Fis. Ed Enti : nel dichiarativo dell'anno di effettuazione della liberalità, la quota annuale non utilizzata si riporta senza limiti temporali.
- Società ed Enti Comm. imprenditori : in compensazione in F24 dal periodo successivo alla donazione; non imponibile per redditi ed IRAP; riportabile

Adempimenti del beneficiario

Presentazione dell'istanza per l'assegnazione dei progetti (entro 15.01, 15.05 e 15.09) di ciascun anno : si attende provvedimento per modulistica e documentazione

Dopo l'assegnazione:

- Report trimestrale a Min. Lav e Pol. Soc. delle liberalità ricevute e rendicontazione di spesa ed alla fine dei lavori rendicontazione totale, collaudo e conformità
- Pubblicazione annuale sul proprio sito o su quello della rete associativa delle informazioni sui fondi ricevuti e sul loro utilizzo
- Inserimento sul portale «socialbonus.gov.it» delle informazioni relative al progetto



Altre agevolazioni

Altre agevolazioni per liberalità

Liberalità a favore di:

- **ASD**: art. 15 TUIR
- **Popolazioni colpite da calamità**: L.133/99 e L.388/00
- **Iniziative umanitarie**: art. 15 TUIR e art. 100 TUIR
- **ONG**: art. 10 co. 1 lett. g) TUIR e co. 2 lett.a)
- **Istituti scolastici**: art. 15 TUIR e art. 100 TUIR