



**LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE
PARTE II
NORMATIVA FISCALE ATTUALE (PRE-RIFORMA)
DEL 'NON PROFIT' E DELLO SPORT
DILETTANTISTICO**

NOZIONE DI 'ENTE' E DISTINZIONE FISCALE TRA ENTI 'COMMERCIALI' ED ENTI 'NON COMMERCIALI'

ART.73,CO.1,LETT.B-C TUIR → 'ENTE': DEFINIZIONE RESIDUALE RISPETTO A SOCIETÀ'
DI CUI ART. 2247 C.C. → ASSOCIAZIONI (RICONOSCIUTE O NON), CONSORZI,
FONDAZIONI, COMITATI E QUALSIASI ALTRO SOGGETTO NON PROFIT # DA SOCIETÀ

UN ENTE NON PUÒ AVERE FINE DI LUCRO (NOT FOR PROFIT), ANCHE SE PUO'
GENERARE UTILI DA REINVESTIRE NELL'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE
TUTTAVIA ACCANTO ALL'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE UN ENTE POTREBBE
STRUMENTALMENTE ESERCITARE ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (EX ART.2195 CC):
- SE ATTIVITÀ COMMERCIALE PREVALENTE SU ISTITUZIONALE → ENTE COMMERCIALE
- SE ATTIVITÀ COMMERCIALE INESISTENTE O MINORE → ENTE NON COMMERCIALE

TUTTI GLI ENTI SONO SOGGETTI A IRES (TITOLO II, TUIR), MA:

- ENTE COMMERCIALE EQUIPARATO A SPA (CAPO II, CON 'ATTRAZIONI' IVA E II.DD.)
- ENTE NON COMM. EQUIPARATO AD UNA 'PERSONA FISICA' (CAPO III, 'DUE SFERE')

NORMATIVA FISCALE ATTUALE ENTI NON PROFIT

RIFORMA 'ZAMAGNI' (D.LGS. 460/97)

ENTI NON COMMERCIALI:

ART. 4, CO.4-9, DPR IVA (NON TOCCATE DAL
CTS!) ARTT. 143-149 TUIR

ONLUS:

ART.150 TUIR E ARTT.10 E SS. D.LGS.460/97

DEFINIZIONE ENTE NON COMMERCIALE (ENC) NEL TUIR

Art.73, co.1, lett. c), TUIR

Sono ENC gli enti pubblici e privati diversi dalle società che NON hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale.

Art.73, co.4, TUIR

L'oggetto esclusivo o principale è determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistente in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata o registrata. Per oggetto principale si intende l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati dalla legge, atto costitutivo o statuto.

Art.73, co.5, TUIR

In mancanza di atto costitutivo o statuto nelle predette forme, l'oggetto principale è determinato in base all'attività effettivamente esercitata.

ENTE NON COMMERCIALE: ENC e ETS

Nel TUIR (art.73) - natura di ENC legata al dato documentale. In assenza, vale attività realmente svolta ex art.55 TUIR (tali disposizioni rimangono intatte per quegli Enti che, per legge o per scelta, non si iscriveranno al RUNTS).

Nel CTS (art.79, co.5) - nuova definizione di 'ETS non commerciale' , che si basa invece su criteri oggettivi, legati alla mera prevalenza dei proventi commerciali su entrate da attività non commerciali.

PERDITA QUALIFICA ENTE NON COMMERCIALE (Art.4,co.9 IVA + Art.149 TUIR) (non si applica a ETS)

A PRESCINDERE DALLO STATUTO, L'ENTE PERDE (DALL'ANNO STESSO) LA QUALIFICA DI 'NON COMMERCIALITA' QUANDO ESERCITA PREVALENTEMENTE ATTIVITA' COMMERCIALE PER UN INTERO PERIODO D'IMPOSTA.

A TAL FINE SI TIENE ANCHE CONTO DI 4 PARAMETRI 'INDIZIARI':

- 1) PREVALENZA IMMOBILIZZAZIONI COMMERCIALI (AL NETTO DEGLI AMMORTAMENTI) RISPETTO ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI
- 2) PREVALENZA RICAVI COMMERCIALI RISPETTO AL VALORE NORMALE DI CESSIONI/PRESTAZIONI RELATIVE ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI
- 3) PREVALENZA REDDITI 'COMMERCIALI' RISPETTO ALLE ENTRATE ISTITUZIONALI (CONTRIBUTI, SOVVENZIONI, LIBERALITA', QUOTE ASS.)
- 4) PREVALENZA COSTI COMMERCIALI RISPETTO A SPESE ISTITUZIONALI

!!! L'IVA DOVUTA DOVRA' ESSERE APPLICATA AGGIUNGENDOLA (E NON 'SCORPORANDOLA) ALLE SOMME RISCOSE DALL'ASD PER TALE ATTIVITA' (Cass. sent. 6934 del 17/3/17 e CAE 18/18 punto 7.10) !!! L'ART 149 **NON SI APPLICA ALLE ASD** E ENTI RELIGIOSI

DE-COMMERCIALIZAZIONI NEL TUIR

DE-COMMERCIALIZAZIONI DI 1° LIVELLO ENTI NON COMMERCIALI 'IN GENERE' (Art.143,TUIR)

(non si applica a SSD e ETS)

PRESTAZIONI DI SERVIZI 'DIVERSI DA 2195 CC' (Art.143,co.1,TUIR)

- direttamente conformi a fini istituzionali
- senza specifica organizzazione
- con corrispettivi non eccedenti i *costi direttamente imputabili*

RACCOLTE PUBBLICHE DI FONDI

(art.143,co.3,lett.a,TUIR + art.25,co.2,lett.b,L.133/99)

- 'pubblica', cioè 'aperta a tutti', rivolta a massa indistinta di soggetti
- 'occasionale': max 2 eventi/anno e max proventi € 51.645,69 (DM 10/11/99)
- anche mediante offerta di beni di 'modico valore' o di servizi (lo scambio deve essere 'non equilibrato', cioè il bene/servizio ceduto/prestato a fronte della sovvenzione deve essere di valore inferiore)
- in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazioni (es.: vendita piante in piazze organizzate dal WWF oppure asd squadra calcio locale che raccoglie sovvenzioni a fronte sciarpe squadra per festa del patrono)
- OBBLIGO DI APPOSITO E SEPARATO RENDICONTO (art.20,co.2, DPR 600/73)

CONTRIBUTI a fondo perduto o con natura di 'corrispettivi' (soggetti a Iva) DA ENTI PUBBLICI DA CONVENZIONI PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' SOCIALI CONFORMI AL FINE ISTITUZIONALE (art.143,co.3,lett.b,TUIR)

DE-COMMERCIALIZAZIONI DI 2° LIVELLO ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO (Art.148 TUIR) **no a ETS**

ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO (ART.148,CO.1-9 TUIR CON NORME 'PARALLELE' IN IVA ART.4, CO.4-9,DPR 633/72)

ATTIVITA' ESTERNA (VERSO TERZI): SEMPRE COMMERCIALE

ATTIVITA' INTERNA (VERSO SOCI): **QUOTE ASSOCIATIVE** (NON COLLEGATE A PRESTAZIONI)
→ NON CONCORRONO AL REDDITO COMPLESSIVO E SONO SEMPRE FUORI CAMPO IVA (CO.1)

ATTIVITA' INTERNA (VERSO SOCI): **CORRISPETTIVI SPECIFICI** SONO
'DECOMMERCIALIZZATI' (CO.3), SE STATUTO PREVEDE I REQUISITI DI 'APERTURA' E
'DEMOCRATICITA' INTERNA' (CO.8)

PRESUNZIONE ASSOLUTA DI COMMERCIALITA' PER TALUNE ATTIVITA' (CO.4)

DEROGHE ALLA PRESUNZIONE ASSOLUTA PER APS E ASSOCIAZIONI POLITICHE/SINDACALI/DI CATEGORIA (CO.5-6-7)

(segue) **ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO**

DE-COMMERCIALIZZAZIONE DEI PROVENTI (Art.148, co.3)

PER LE SEGUENTI ASSOCIAZIONI SONO DE-COMMERCIALIZZATI I CORRISPETTIVI SPECIFICI PAGATI DAGLI ASSOCIATI (E TESSERATI) PER LE ATTIVITA' SVOLTE IN DIRETTA ATTUAZIONE DEGLI SCOPI ISTITUZIONALI, CIOE' QUELLE CHE COSTITUISCONO IL 'NATURALE COMPLETAMENTO' DEGLI SCOPI SPECIFICI CHE CARATTERIZZANO L'ENTE (no bagno turco/idromassaggio) - CAE 18/2018 :

- **POLITICHE, SINDACALI, DI CATEGORIA, RELIGIOSE, ASSISTENZIALI - SPORTIVE DILETTANTISTICHE**
- **CULTURALI, DI FORMAZIONE EXTRA-SCOLASTICA (SCOMPAIONO CON NUOVO CTS)**
- **DI PROMOZIONE SOCIALE (SCOMPARE CON NUOVO CTS, ASSORBITO DALLA NORMATIVA SPECIALE PER LE APS)**

(segue) **ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO**
CONDIZIONI PER APPLICARE AGEVOLAZIONI ART.148,co.3
CLAUSOLE STATUTARIE MINIME (Art.148, co.8)

- **CARATTERE 'APERTO' E PRINCIPIO DI DEMOCRATICITA' (LORO EFFETTIVA APPLICAZIONE - CASS. 19238 DEL 20/09/16)**
- **DIVIETO DISTRIBUZIONE, ANCHE INDIRETTA, DI UTILI/AVANZI/FONDI/RISERVE**
- **DEVOLUZIONE PATRIMONIO AD ALTRA ASSOCIAZIONE IN CASO DI SCIoglIMENTO**
- **DISCIPLINA UNIFORME RAPPORTO ASSOCIATIVO ED EFFETTIVITA' DELLO STESSO, ESCLUDENDO TEMPORANEITA' PARTECIPAZIONE**
- **DIRITTO DI VOTO A TUTTI I SOCI MAGGIORENNI (E MINORENNI CON GENITORE) PER APPROVARE/MODIFICARE STATUTO E NOMINARE ORGANI DIRETTIVI**
- **OBBLIGO APPROVAZIONE RENDICONTO ANNUALE**
- **ELEGGIBILITA' LIBERA AMMINISTRATORI. PRINCIPIO VOTO SINGOLO. SOVRANITA' ASSEMBLEA. CRITERI DI AMMISSIONE/ESCLUSIONE. PUBBLICITA' CONVOCAZIONI ASSEMBLEARI.**
- **NON TRASFERIBILITA' DELLA QUOTA**
- **!!! QUESTE CLAUSOLE (che oggi valgono solo per usufruire delle agevolazioni fiscali) DIVENTERANNO ESSENZIALI PER DIVENTARE ETS**

(segue) **ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO**

ASSOCIAZIONI E VOTO DEI MINORENNI CASS. n.23228 del 4/10/2017

- Tutti i soci **hanno uguali diritti anche in termini di partecipazione al voto e, nel caso di minori, tale diritto deve essere esercitato da chi ne ha la responsabilità genitoriale (ex art. 320 c.c.)**
- **La minore età degli associati non può essere circostanza utilizzata per escluderli dalla vita associativa a causa della loro incapacità di agire**

(segue) **ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO**

ATTIVITA' CONSIDERATE 'SEMPRE' COMMERCIALI (Art.148,co.4)

PER ALCUNE ATTIVITA' E' PREVISTA UNA PRESUNZIONE ASSOLUTA DI COMMERCIALITA' (DI SEGUITO LE PRINCIPALI):

- **CESSIONI DI BENI NUOVI PRODOTTI PER LA VENDITA**
- **SOMMINISTRAZIONI DI PASTI (E DI ALIMENTI E BEVANDE)**
- **PRESTAZIONI ALBERGHIERE, DI ALLOGGIO, TRASPORTO, DEPOSITO**
- **ORGANIZZAZIONI DI VIAGGI E SOGGIORNI TURISTICI**
- **PUBBLICITA' COMMERCIALE**

LEGGE 398/1991

(si applicherà a tutte le associazioni senza scopo di lucro fino al 2021)

- **APPLICABILE A ASD/SSD CON PROVENTI COMMERCIALI < € 400.000** (comprende tutti i proventi conseguiti o fatturati ex art.85 Tuir e sopravvenienze attive ex art.88 Tuir, escluse plusvalenze e premi addestramento)
- RIENTRANO NEL **PLAFOND** LE ATTIVITA' COMMERCIALI STRUTTURALMENTE FUNZIONALI ALL'ATTIVITA' SPORTIVA DILETTANTISTICA (es. somministr. alimenti e bevande durante eventi sportivi, vendita materiale sportivo, sponsorizzazioni) E LE ATTIVITA' 'CONNESSE' CHE COSTITUISCONO IL NATURALE COMPLETAMENTO DELLO SCOPO SPECIFICO (es. affitto armadietti palestra)
- NON RIENTRANO LE ATTIVITA' 'AUTONOME E DISTINTE' DA ATTIVITA' SPORTIVA, I CUI PROVENTI SARANNO ASSOGGETTATI ALLA TASSAZIONE ORDINARIA REDDITO D'IMPRESA - CAE 18/2018

(segue) **LEGGE 398/1991**

- **COMUNICAZIONE PREVENTIVA ALLA SIAE CON RRR E ALL'ADE CON LA PRIMA DICH.REDDITI UTILE (allegando quadro 'VO' Iva). IN CASO DI OMISSIONE, VALE 'COMPORAMENTO CONCLUDENTE' (Dpr 442/97) E REMISSIONE IN BONIS (art.2, DL 16/12) CON SANZIONE €250-2000 (CAE 18/18). OPZIONE VALE 5 ANNI (art.9,co.2,DPR 544/99), POI OGNI ANNO COMPORAMENTO CONCLUDENTE**
- **PER SOGGETTI NUOVA COSTITUZIONE, IMPORTO RAGGUAGLIATO AD ANNO COMPUTANDO I GIORNI TRA LA DATA DI COSTITUZIONE E IL 31/12 (DM 18/5/95,all.E e RAE 63/2006)**
- **SE SUPERAMENTO LIMITE DURANTE ANNO, SI HANNO 2 DISTINTI PERIODI SOGGETTI A DIFFERENTI REGIMI: 'REGIME 398' FINO A MESE SUPERAMENTO E REGIME 'ORDINARIO' DA MESE SUCCESSIVO FINO AL 31/12 (RAE 123 7/11/06)**

(segue) **LEGGE 398/1991**

AGEVOLAZIONI:

- **REDDITO D'IMPRESA PARI AL 3% DEI PROVENTI COMMERCIALI PERCEPITI NEL LIMITE DI €400.000 ANNUI, AGGIUNGENDO LE PLUSVALENZE PATRIMONIALI (Art.2, co.5)**
Esempio: ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni 300.000, reddito impresa (3%) 9.000, ired (24%) 2.160, tax rate 0,72%

- **FORFETTIZZAZIONE DELLA DETRAZIONE IVA PARI AL 50% DI QUELLA A DEBITO (33% PER INTORITI DA DIRITTI RADIOTELEVISIVI) (Art.2, co.3)** **Rappresenta un vero e proprio autofinanziamento condiviso dallo Stato, considerato che gran parte dei costi non sono 'ivati':**

- **affitto locale sede da privati 'f.c. iva' (o al massimo 'esente' da soc. immob.)**
- **retribuzioni/compensi a sportivi, allenatori, istruttori, accompagnatori**

Nota: con il CTS (che elimina la '398') molte pro loco vireranno sulla figura dell'APS poichè questa avrà un regime forfetario in cui non si applica l'IVA, che rappresenta un vantaggio se deve fatturare a Comuni o altri enti che non detraggono l'IVA (e che quindi la includono nel contributo da erogare)

ASSOCIAZIONI E SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE (ASD E SSD) SENZA SCOPO DI LUCRO (**NON TOCCATE DA CTS**)

ULTERIORI AGEVOLAZIONI FISCALI (DE-COMMERCIALIZZAZIONI DI 3° LIVELLO)

Art.90, L.289/2002 (CAE' 21/2003 E CAE 18/2018)

- 1** PRESUNZIONE LEGALE ASSOLUTA DI 'SPESA PUBBLICITA' PER IMPRESA EROGANTE SPONSORIZZAZIONI FINO A € 200.000/ANNO (inerenza 'forzata' qualitativa)(co.8)
→CASS.5428-13719-13793-14626-15179/2020 →TRACCIABILITA' art.25,co.5,L.133/99
- 2** NO RITENUTA ACCONTO 4% SU CONTRIBUTI CONI ALLE ASD (co.4)
- 3** IMP. REGISTRO FISSA SU ATTI COST. (co.5), NO TASSA CC.GG. SU ATTI/LIBRI SOC. (co.7),
NO IMP. BOLLO SU ATTI ASD, FEDERAZ. SPORT., EPS (risp. AdE a interp. 361 del 30/8/19)
- 4** DETRAIBILITA' 19% MAX € 1.500 PER LIBERALITA' ALLE ASD (co.9)
- 5** ESENZIONE IRAP PER COMPENSI EROGATI A SPORTIVI (co.10)
- 6** FRANCHIGIA € 10.000 SU COMPENSI/PREMI/RIMBORSI/INDENNITA' A COLLABORAT. ASD (art.67,lett.m+art.69,co.2,Tuir) e RITENUTA D'IMPOSTA 23% SU PARTE IMPONIBILE FINO €30.658 E RIT. ACCONTO OLTRE €30.658 (art.25,co.1,lett.a,L.133/99) (! Riordino per i rapporti amministrativo-gestionali, ai sensi art.5,co.1,lett.f, L.86/2019 'L. Delega Sport')

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI

Art.81, DL 104/20 (c.d. 'DL Agosto') (valido solo per 2020)

SOGGETTI BENEFICIARI:

- **IMPRESSE, LAVORATORI AUTONOMI, ENTI NON COMMERCIALI CHE NELL'ANNO 2020 INVESTONO IN CAMPAGNE PUBBLICITARIE (INCLUSE LE SPONSORIZZAZIONI), NEI CONFRONTI DI:**
- **LEGHE CHE ORGANIZZANO CAMPIONATI NAZIONALI A SQUADRE NELL'AMBITO DELLE DISCIPLINE OLIMPICHE;**
- **SOCIETA' SPORTIVE PROFESSIONISTICHE, SSD, ASD, ISCRITTE AL REGISTRO CONI, OPERANTI IN DISCIPLINE OLIMPICHE E SVOLGENTI ATTIVITA' SPORTIVA GIOVANILE**

CONDIZIONI PER AGEVOLARE GLI INVESTIMENTI IN CAMPAGNE PUBBLICITARIE:

- **INVESTIMENTO NON INFERIORE A €10.000**
- **EFFETTUATO DAL 1/7/2020 AL 31/12/2020 CON PAGAMENTI TRACCIABILI**
- **DESTINATO A LEGHE, SSP, SSD, ASD CON RICAVI (ART.85,A-B,TUIR) 200K<>15.000K**

!! PRESUNZIONE ASSOLUTA PER EROGANTE DI 'SPESA DI PUBBLICITA' (NON 'RAPPRESENTANZA', QUINDI DETRAZIONE TOTALE IVA), VOLTA A PROMUOVERNE IMMAGINE, PRODOTTI O SERVIZI, A FRONTE DI UNA SPECIFICA ATTIVITA' DELLA CONTROPARTE !! SONO ESCLUSE SPONSORIZZAZIONI A SOGGETTI IN 'REGIME 398'

(segue) **NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI Art.81,
DL 104/20 (c.d. 'DL Agosto') (valido solo per 2020)**

MISURA DELL'AGEVOLAZIONE:

- CREDITO D'IMPOSTA PARI AL 50% DEGLI INVESTIMENTI AGEVOLABILI EFFETTUATI, NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO DI SPESA PARI A €90.000.000
- NEL CASO DI INSUFFICIENZA DELLE RISORSE DISPONIBILI, SI PROCEDERA' ALLA RIPARTIZIONE TRA I BENEFICIARI IN MISURA PROPORZIONALE, CON UN LIMITE INDIVIDUALE PARI AL 5% DEL TOTALE RISORSE ANNUE

MODALITA' DI UTILIZZO:

- PREVENTIVA ISTANZA AL DIPARTIMENTO SPORT PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI
- CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZABILE SOLO IN COMPENSAZIONE NEL MOD.F24

DISPOSIZIONI ATTUATIVE:

- SARA' EMANATO UN DPCM DI ATTUAZIONE (ESCLUSIONI, PROCEDURE DI CONCESSIONE E DI UTILIZZO DEL BENEFICIO, DOCUMENTAZIONE RICHIESTA, CONTROLLI)

(segue) **ALTRE AGEVOLAZIONI SOLO PER ASD/SSD IN '398'**

ATTIVITA' COMMERCIALI CONNESSE AGLI SCOPI ISTITUZIONALI (art.25,co.2,lett.a, L.133/99)

CAE 43/2000 - esempio: somministrazione alimenti e bevande, vendite materiali sportivi, gadgets pubblicitari, sponsorizzaz., cene sociali, lotterie, etc. OCCASIONALITA' (DM 10/11/99) - max 2 eventi/anno e importi < € 51.645,69 OBBLIGO DI APPOSITO RENDICONTO (DM 473/99,art.5) (CAE 18/2018 - omissione non fa decadere agevolazione semprechè si fornisca idonei riscontri per attestare la realizzazione dei proventi esclusi da imponibile IRES. Sì sanzioni) SOLO PER ATTIVITA' 'CONNESSE', cioè strutturalmente funzionali alla manifestazione sportiva dilettantistica e rese in concomitanza con la manifestazione stessa

AGEVOLAZIONE SOLO IRES (non IVA)

ALTRI PROVENTI CHE NON CONCORRONO AL REDDITO DI ASD/SSD PREMIO DI ADDESTRAMENTO E DI FORMAZ. TECNICA (art.6, L.91/81)

CONDIZIONI PER APPLICARE LE AGEVOLAZIONI FISCALI/PREVIDENZIALI DI 'L.398', 'L.133/99', 'Art.90', 'Art.67tuir')

- 1) RICONOSCIMENTO AI FINI SPORTIVI RILASCIATO DAL CONI (UNICO ORGANO CERTIFICATORE) E ISCRIZIONE AL REGISTRO TELEMATICO NAZIONALE (DL 136/2004,art.7,co.2). PROCEDURA (Delib. CONI 1574 del 18/7/17): ASD/SSD FANNO RICHIESTA ALL'ORGANO AFFILIANTE (FEDERAZIONI, DISCIPLINE SPORTIVE ASSOCIATE, ENTI PROMOZIONE SPORTIVA) E QUESTO EFFETTUA ISCRIZIONE AL REGISTRO TELEMATICO CONI UNA VOLTA CONCLUSA LA FASE DI AFFILIAZIONE E TESSERAMENTO, CONTROLLANDONE L'EFFETTIVA ATTIVITA'
- 2) PRESENTAZIONE MODELLO EAS AD AGENZIA ENTRATE PER VIA TELEMATICA ENTRO 60 GG DA COSTITUZIONE **!! ETS ESONERATI (ART.94,co.4, CTS)**
- 3) REQUISITI STATUTARI - CLAUSOLE art.148,co.8,TUIR + CLAUSOLE art.90,co.17-18-18bis,L.289/02:
 - INDICAZIONE 'ASD' NELLA DENOMINAZIONE
 - NELLO STATUTO: SEDE LEGALE E CLAUSOLE MINIME
 - AMMINISTRATORI NON POSSONO RICOPRIRE STESSA CARICA IN ALTRE ASD/SSD

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
Art.143, co.3 TUIR (non concorrenza al reddito di somme derivanti da raccolte pubbliche e contributi da PP.AA.)	SI (79,co.4,CTS)	SI
Art.144, co.2 TUIR (obbligo di contabilità separata istituzionale/commerciale)	SI (87,co.4,CTS)	SI
Art.148, co.1 TUIR (non concorrenza al reddito di quote o contributi associativi)	SI (79,co.6,CTS)	SI

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
Art.148, co.3, TUIR (decommercializzazione corrispettivi specifici corrisposti dagli associati per attività svolte in diretta attuazione scopi istituzionali)	NO	SI
Art.149, co.4, TUIR (perdita qualifica ente non commerciale)	NO	SI
L. 398/91 (forfettizzazione del reddito d'impresa e della detrazione IVA, esonero da obblighi contabili e da obblighi IVA,)	NO	SI

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
Art.79, co.2, DLgs. 117/2017 (decommercializzazione attività d'interesse generale se gratuite o con corrispettivi non superiori ai costi effettivi per oltre il 5% per due anni consecutive)	SI	NO
Art.79, co.2, DLgs. 117/2017 (non concorrenza al reddito di raccolte fondi e contributi PP.AA. per ETS non commerciali)	SI	SI

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
<p>Art.79, co.6, DLgs. 117/2017 1° cpv: decommercializzazione attività svolta dagli ETS nei confronti dei propri associati, familiari e conviventi degli stessi in conformità alle finalità istituzionali; 3° cpv: commercialità cessione beni e prestazione servizi verso associati, familiari e conviventi degli stessi, <u>dietro pagamento di corrispettivi specifici</u>, compresi contribute e quote supplementari in funzione di maggiori diritti;</p>	<p>SI</p>	<p>NO</p>

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
Artt.80 e 86, DLgs.117/2017 regimi forfetari e esclusione da studi settore/ISA	SI	NO
Art. 81, DLgs. 117/2017 (Social bonus)	SI	NO
Art. 82, DLgs. 117/2017 esenzioni/riduzioni da imposte indirette, bollo, tributi locali (IMU-TASI-TARI) e IRAP	SI	NO
Art. 83, DLgs. 117/2017 (detrazione IRPEF del 30% per liberalità in denaro o natura, oppure deduzione 10% dal reddito, sia per persone fisiche che società/enti)	SI	NO *resta detrazione 19% IRPEF ex art.15, co.1 lett.i-ter) TUIR

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
Art.22, DLgs. 117/2017 (acquisto personalità giuridica in deroga a Dpr 361/2000)	SI	NO
Art.69, DLgs. 117/2017 (accesso ai finanziamenti del Fondo Sociale Europeo ed altri finanziamenti europei)	SI	NO
Art. 70, DLgs. 117/2017 (utilizzo non oneroso temporaneo di beni mobili e immobili di Stato/Regioni/Enti locali, con possibilità di somministrazione alimenti e bevande previa SCIA)	SI	NO

VALUTAZIONE DI CONVENIENZA DI ISCRIZIONE O MENO AL RUNTS ('ASD ETS' O 'ASD NON ETS')

Norma applicabile	ASD che diventa ETS	ASD che NON diventa ETS
Art. 71, DLgs. 117/2017 (concessione in comodato d'uso gratuito agli ETS di beni mobili e immobili non utilizzati da Stato, regioni, Province autonome ed Enti locali, per massimo 30 anni)	SI	NO
Art.94, co.4, DLgs. 117/2017 (esonero da presentazione modello EAS)	SI	NO

GRAZIE PER L'ATTENZIONE.