



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

INQUADRAMENTO FISCALE DELL'ATTIVITA' INTERNA ED ESTERNA DELLE APS

Borghisani Chiara

17 marzo 2015 - ODCEC MILANO

Associazioni di promozione sociale

Circolare 124/1998: le associazioni di promozione sociale sono quelle che promuovono la solidarietà e il volontariato attraverso lo svolgimento di attività culturali o sportive al fine di innalzare la qualità della vita; fra le associazioni di questo tipo possono rientrare gli organismi quali l'Arci o le Acli.

Associazioni di promozione sociale

*Legge 383/2000: sono considerate associazioni di promozione sociale le associazioni riconosciute e non riconosciute, i movimenti, i gruppi e i loro coordinamenti o federazioni costituiti al fine di svolgere **attività di utilità sociale a favore degli associati o di terzi**, senza finalità di lucro e nel pieno rispetto della libertà e dignità degli associati.*

Associazioni di promozione sociale e enti di tipo associativo

Art. 4 Legge 383/2000

Le associazioni di promozione sociale traggono le risorse economiche per i loro funzionamento e per lo svolgimento delle loro attività da:

Associazioni di promozione sociale e enti di tipo associativo

ISTITUZIONALE	COMMERCIALE
Quote e contributi degli associati	Proventi delle cessioni di beni e servizi a terzi
Contributi dello Stato, delle regioni, di enti locali, di enti o di istituzioni pubblici, anche finalizzati al sostegno di specifici e documentati programmi realizzati nell'ambito dei fini statutari	Contributi dello Stato, delle regioni, di enti locali, di enti o di istituzioni pubblici, anche finalizzati al sostegno di specifici e documentati programmi realizzati nell'ambito dei fini statutari
Eredità, donazioni e legati	Entrate derivanti da prestazioni di servizi conv.ti
Entrate derivanti da prestazioni di servizi conv.ti	Altre entrate compatibili con le finalità sociali dell'associazionismo di promozione sociale
Contributi dell'Unione europea e di organismi internazionali	
Proventi delle cessioni di beni e servizi agli associati	
Erogazioni liberali degli associati e di terzi	
Entrate derivanti da iniziative promozionali finalizzate al proprio finanziamento, quali feste e sottoscrizioni a premi	

Enti di tipo associativo

Articolo 148 del TUIR:

- disciplina gli enti di tipo associativo*
- articolo complesso*
- alternanza di disposizioni generali e derogative*
- articolazione dei diversi commi*

Enti di tipo associativo

*Articolo 148 del TUIR:
- c. 1): quote associative*

*manca il nesso di reciprocità che
lega gli adempimenti nei contratti a
prestazioni corrispettive*

Attività non commerciale

Enti di tipo associativo

Articolo 148 del TUIR:

- c. 2): cessioni di beni e prestazioni di servizi

Attività commerciale

MA

N.B. art. 143, c. 1, lett. a), TUIR

Enti di tipo associativo

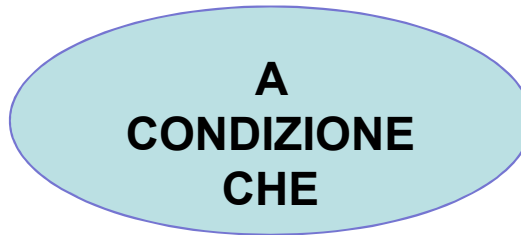
Articolo 148 del TUIR:

- c. 3): cessioni di beni e prestazioni di servizi a fronte di corrispettivo

Attività non commerciale

**A CONDIZIONE
CHE**

Enti di tipo associativo



- *Requisito soggettivo:*

*Associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, **di promozione sociale** e di formazione extrascolastica della persona*

Enti di tipo associativo

A
CONDIZIONE
CHE

-Requisito soggetto beneficiario:

*Iscritti **associati o partecipanti**, di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati delle rispettive organizzazioni nazionali*

Enti di tipo associativo

A
CONDIZIONE
CHE

-Requisito soggetto beneficiario:

*Art. 20 Legge 383/2000: le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese nei confronti dei **familiari conviventi (?)** degli **associati** sono equiparate, ai fini fiscali, a quelle rese agli **associati***

Enti di tipo associativo

A
CONDIZIONE
CHE

- *Requisito oggettivo:*

Attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali

Enti di tipo associativo

-Requisito statutario:

- c. 8): cessioni di beni e prestazioni di servizi a fronte di corrispettivo

Attività non commerciale

A CONDIZIONE
CHE

Enti di tipo associativo

Gli statuti, redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata, siano conformi alle clausole indicate al citato comma 8 dell'art. 148 del TUIR.

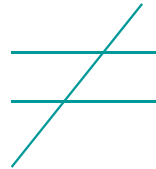
In sintesi: democraticità, divieto distribuzione utili, devoluzione patrimonio in caso di scioglimento, obbligo rendiconto economico e finanziario, intrasmissibilità quota.

Enti di tipo associativo

NOTA
BENE

Attività non commerciali

Art. 148 del TUIR



*Attività che non concorrono
alla formazione del reddito*

*Art. 143, c. 2, del TUIR
(contributi pubblici)*

A proposito di contributi pubblici

Trattamento IVA – Circolare 34/E del 21/11/13

- Contributi liberalità/a fondo perduto
- Contributi corrispettivi

Come distinguerli?

Norme di legge

Caratteristiche salienti

Elementi caratterizzanti il contratto a prestazioni corrispettive

A proposito di contributi pubblici

Trattamento ai fini delle imposte dirette: la ritenuta del 4% deve essere operata esclusivamente sui contributi erogati ad imprese

MA COSA SI INTENDE
PER IMPRESE?

R.M. 8/1420 del 24 luglio 1979

Soggetti passivi di imposta
con anche attività produttiva di reddito di
impresa

A proposito di contributi pubblici

Distinzione tra area istituzionale area commerciale

	Istituzionale	Commerciale
Contributo liberalità	No IRES No IVA No ritenuta	Si IRES (sopr.attiva) No IVA Si ritenuta
Contributo corrispettivo	Si IRES No IVA (occasionali) Si ritenuta	Si IRES Si IVA Si ritenuta

Enti di tipo associativo

Articolo 148 del TUIR:

- *c. 4): cessioni di beni e prestazioni di servizi a fronte di corrispettivo*
Attività in ogni caso commerciali

Associazioni di promozione sociale e enti di tipo associativo

ISTITUZIONALE	COMMERCIALE
Quote e contributi degli associati- art. 148, c.1	Proventi delle cessioni di beni e servizi a terzi – art. 148 cc. 2 e 4
Contributi dello Stato, delle regioni, di enti locali, di enti o di istituzioni pubblici, anche finalizzati al sostegno di specifici e documentati programmi realizzati nell’ambito dei fini statuari Contributi liberalità	Contributi dello Stato, delle regioni, di enti locali, di enti o di istituzioni pubblici, anche finalizzati al sostegno di specifici e documentati programmi realizzati nell’ambito dei fini statuari Contributi corrispettivo
Eredità, donazioni e legati	Entrate derivanti da prestazioni di servizi conv.ti – Contributi corrispettivo
Entrate derivanti da prestazioni di servizi conv.ti Art. 143, c.3, lett. b)	Altre entrate compatibili con le finalità sociali dell’associazionismo di promozione sociale – art. 143, c. 1
Contributi dell’Unione europea e di organismi internazionali – Contributi liberalità	
Proventi delle cessioni di beni (art. 148, c. 4) e servizi agli associati – Art. 148, c. 3	
Erogazioni liberali degli associati e di terzi	
Entrate derivanti da iniziative promozionali finalizzate al proprio finanziamento, quali feste e sottoscrizioni a premi – art. 143, c. 3, lett.a)	

Enti di tipo associativo

Articolo 148 del TUIR:

- c. 5): Ulteriori agevolazioni per taluni enti di tipo associativo

Attività non commerciali

N.B attenzione asimmetria tra redditi e IVA

Enti di tipo associativo

Articolo 148 del TUIR:

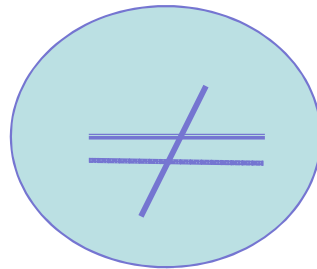
- c. 5): Ulteriori agevolazioni per taluni enti di tipo associativo*



Associazioni di promozione sociale le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'Interno – art. 3, c. 6, lett. e, L. 287/1991

Enti di tipo associativo

Associazioni di promozione sociale le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'Interno – art. 3, c. 6, lett. e, L. 287/1991



*Associazioni di promozione sociale ai sensi
L. 383/2000*