
Partner

Dott. Comm. Corrado Colombo
Dott. Comm. Giorgio Agnello
Dott. Comm. Paolo Bergamasco
Dott. Comm. Valeria De Cicco
Dott. Comm. Silvio Formenti
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Mara Losi
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purghè
Dott. Comm. Giovanna Rita
Avv. Nicola Salvarani
Dottoressa Elsa Ségard Esp. Cont.
Dott. Comm. Pino Sorrentino
Dott. Comm. Alfredo Tradati
Dott. Comm. Carlo Triberti

Of Counsel

Dott. Comm. Paolo Triberti
Avv. Vittorio Versace
Dott. Luca Insabato Cons. del Lav.
Avv. Patrizia Tovazzi

Dott. Comm. Anna Aimettil
Avv. Lucia Campora
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone
Dott. Comm. Sara Casana
Dott. Comm. Giuseppe Celestini
Dott. Comm. Michele Ciccone
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio
Dott. Comm. Moira Di Muzio
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
Dott. Comm. Alberto Mattiello
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri
Dott. Comm. Mila Monova
Dott. Comm. Gaia Napoli
Dott. Comm. Enzo Pignataro
Avv. Chiara Pisani
Dott. Comm. Alessandro Pozzi
Dott. Comm. Federica Prete
Dott. Comm. Bruna Paulon Puerari
Dott. Comm. Rosa Runci
Dott. Comm. Camilla Santinoli
Dott. Comm. Stefania Silvestri
Dott. Comm. Andreina Soffientini
Dott.ssa Tzvetelina Spassov Esp. Cont.
Dott. Comm. Gloria Torre
Avv. Stefano Versace

C.F. e P.Iva 10444880156

www.tcapartners.it
info@tcapartners.it

Milano, 30 giugno 2022

Comunicazione n. 4 -ENC/2022

Oggetto: Novità e adempimenti ETS

Gentili clienti,

riportiamo di seguito alcuni aggiornamenti relativi agli Enti del Terzo settore.

1. Possibilità di godere di alcune agevolazioni fiscali dal momento dell'iscrizione al RUNTS

L'articolo 26 del DL 73/2022 ha introdotto una importante modifica all'articolo 104, comma 1 del d.lgs 117/2017, aggiungendovi il seguente periodo:

“le disposizioni richiamate al primo periodo si applicano, a decorrere dall'operatività del Registro unico nazionale del Terzo settore, agli enti del Terzo settore iscritti nel medesimo Registro”.

Grazie a questa integrazione, gli enti che si iscrivono al RUNTS potranno godere, dal momento dell'iscrizione, delle disposizioni *“di cui agli articoli 77, 78, 81, 82, 83 e 84, comma 2, 85 comma 7 e dell'articolo 102, comma 1, lettere e), f) e g)”*, ovvero:

- Titoli di solidarietà (articolo 77)
- Social Lending (articolo 78)
- Social Bonus (articolo 81)
- Agevolazioni in materia di imposte indirette (articolo 82)
- Detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali (articolo 83)
- Agevolazioni fiscali per immobili utilizzati da ODV (articolo 84 comma 2) e da APS (articolo 85 comma 7)

Tali agevolazioni si applicavano, a far data dal 1 gennaio 2018, alle ONLUS, APS e ODV.

Senza la modifica introdotta dal DL 73/2022 rimanevano dunque esclusi dalla possibilità di godere delle elencate agevolazioni:

- Gli enti di nuova costituzione che si iscrivevano al RUNTS;
- Gli enti diversi dalle tre categorie citate che si iscrivevano al RUNTS;

- Le ONLUS che, iscrivendosi al RUNTS prima del termine stabilito dall'articolo 34 del decreto 106/2020^[1], avrebbero rinunciato alla qualifica di ONLUS.

A seguito di questa modifica, gli enti che allo stato attuale non sono iscritti ad alcun registro potrebbero guardare con interesse l'iscrizione al RUNTS.

Inoltre, alcune ONLUS potrebbero valutare l'iscrizione al RUNTS prima del termine sopra citato.

Si tratta delle ONLUS che:

- Non svolgono attività a corrispettivo e che dunque non traggono beneficio dalla decommercializzazione prevista dalla disciplina ONLUS.
- Hanno necessità di svolgere attività diverse da quelle elencate all'articolo 10 del d.lgs 460/97. Si pensi, ad esempio, alle sponsorizzazioni.

Nel caso in cui le ONLUS operino in Lombardia, e dunque godano dell'esenzione da IRAP, facciamo presente che il passaggio alla qualifica ETS comporterebbe la perdita di tale agevolazione. Anche per questa ragione, suggeriamo che la scelta venga attentamente valutata con il proprio professionista di riferimento.

2. Pubblicazione delle linee guida sulla raccolta fondi

In data 13 giugno 2022 il Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali ha firmato il decreto avente per oggetto l'adozione delle Linee guida in materia di raccolta fondi degli Enti del Terzo settore ai sensi dell'art. 7, comma 2, del Codice del Terzo settore (D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117).

Le linee guida sono consultabili a questo link: <https://www.lavoro.gov.it/notizie/Documents/Linee-guida-raccolta-fondi-ETS.pdf>

3. Cinque per mille 2022

Nella nostra comunicazione del 19 gennaio 2022 relativa al cinque per mille era riportato quanto segue:

Accreditamento e soggetti esclusi

Gli Enti del Terzo Settore – escluse le ONLUS e le APS e ODV in corso di trasmigrazione – dovranno accreditarsi al cinque per mille in sede di iscrizione al RUNTS ovvero successivamente, ma non oltre il 10 aprile 2022.

Pertanto, non potranno accreditarsi per accedere al contributo del cinque per mille per il 2022 gli Enti del Terzo settore non iscritti al RUNTS, a meno che non si tratti di ONLUS ovvero APS e ODV in corso di trasmigrazione.

Stante il periodo di 60 giorni che il RUNTS ha a disposizione per l'espletamento della pratica di iscrizione degli enti (articolo 9, decreto 106/2020), i soggetti diversi da ONLUS, APS e ODV che intendano accreditarsi al cinque per mille entro il 10 aprile 2022 dovranno presentare

^[1] Il 31 marzo del periodo d'imposta successivo all'autorizzazione della Commissione europea

*domanda completa e corretta di iscrizione al RUNTS prudenzialmente entro il giorno **8 febbraio 2022**.*

Successivamente, il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha pubblicato ulteriori chiarimenti, che di seguito riassumiamo:

- Dopo la data dell'11 aprile e fino alla data del 30 settembre, gli enti che nel frattempo si saranno iscritti al RUNTS potranno accreditarsi per il cinque per mille dietro pagamento di euro 250.
- Per quanto riguarda gli enti già iscritti nell'elenco permanente, il Ministero ha stabilito che *"gli enti che si sono già iscritti al RUNTS e che sono inclusi nell'elenco permanente [...] saranno considerati accreditati al beneficio anche per l'anno 2022 senza necessità di alcun ulteriore adempimento"*.

Alcune importanti reti – quali la FISM – hanno interpretato tale affermazione in un senso che ci sembra condivisibile, ovvero: per quanto riguarda gli enti menzionati, per accedere alla ripartizione del cinque per mille 2022 sarà sufficiente che essi perfezionino l'iscrizione al RUNTS entro la data del 31 dicembre 2022.

Il riferimento è qui agli enti che erano iscritti all'elenco permanente pur non appartenendo alle categorie ONLUS, APS e ODV, ovvero le associazioni riconosciute e fondazioni che svolgevano attività previste per le ONLUS (scuole, enti di formazione, sanitari ecc..).

4. Obbligo di pubblicazione dei contributi pubblici ricevuti

Ricordiamo l'obbligo di pubblicazione sul sito internet, entro la data odierna, dei contributi pubblici superiori a euro 10.000 di cui all'articolo 1, commi 125-129 della legge 124/2017, come modificati dall'articolo 35 del decreto -legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito nella legge 28 giugno 2019, n. 58, già oggetto di nostre precedenti comunicazioni.

In relazione a tale adempimento rinviamo alla circolare del Ministero del Lavoro del 25/6/2021 (<https://www.lavoro.gov.it/documenti-e-norme/normative/Documents/2021/Circolare-ministeriale-6-del-25062021.pdf>), nella quale viene precisato che tale obbligo, a seguito della modifica normativa intervenuta, non si estende agli apporti di natura corrispettiva.

5. Obbligo di pubblicazione degli emolumenti

Ricordiamo, inoltre, l'obbligo per gli ETS con entrate superiori a 100.000 euro di pubblicare sul proprio sito e di tenere aggiornati *"eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti nonché agli associati"*, ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs 117/2017.

In proposito, rinviando alla prima parte della nostra comunicazione 1-ENC/2021, consultabile a questo link: <https://www.tcapartners.it/wp-content/uploads/2021/02/Comunicazione-n.-1-ENC-Chiarimenti-in-materia-di-pubblicazione-dei-compensi-e-trasmissione-delle-erogazioni-liberali-ricevute.pdf>

Per ulteriori informazioni o richieste di chiarimento potete rivolgervi ai Vostri professionisti di riferimento.

Cordiali saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati