



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF140

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	EROGAZIONI LIBERALI - NUOVE DETRAZIONI PER ONLUS APS ED ODV
RIFERIMENTI	ART. 83 D.LGS N. 117/2017; ISTRUZIONI MOD. REDDITI PF 2019
CIRCOLARE DEL	26/07/2019

***Sintesi:** con la riforma del Terzo settore operata dal DLgs. 117/2017 hanno debuttato nel mod. Redditi 2019 PF delle nuove detrazioni/deduzioni Irpef riguardanti le erogazioni liberali a Onlus Aps e Odv.*

In particolare nel quadro RP sono ora presenti:

- la detrazione del 30% nel limite massimo di € 30.000 per le erogazioni liberali in favore di ONLUS e le APS iscritte nei registri speciali;
 - la detrazione del 35% nel limite massimo di € 30.000 per le erogazioni liberali in favore di ODV;
 - la deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato delle erogazioni a ONLUS ADV e APS.
- A fronte della medesima erogazione liberale, il contribuente non può fruire contestualmente delle detrazioni/deduzioni introdotte dal D.Lgs. n. 117/2017 e di altre agevolazioni.*

Come noto il **D.Lgs n. 117/2017** (cd. "Codice del Terzo Settore") ha **riformato l'intero comparto del non profit**, come previsto dalla legge delega 106/2016.

In particolare, il citato decreto legislativo ha inteso:

- riordinare in modo organico la disciplina relative agli enti del terzo settore (inclusa la disciplina fiscale applicabile), unificando i diversi regimi previsti da leggi speciali

N.B.: tale disciplina unitaria si applicherà solo agli enti iscritti al Registro Unico (in quanto possono ed intendono iscriversi); tutti gli altri enti (es: associazioni culturali, ecc.) rimarranno disciplinate dal Tuir (quasi tutti gli articoli previgente, dal 143 al 149, sono rimasti sostanzialmente inalterati).

- il regime fiscale degli enti del terzo settore è disciplinato dal titolo X (articoli 79-89), attraverso il riordino, la semplificazione e l'armonizzazione delle diverse misure agevolative.

N.B.: il D.Lgs. 117/2017, anche se in vigore dal 3/08/2017, non è ancora pienamente operativo; lo diventerà dal periodo d'imposta successivo a quello in cui si verificheranno entrambe le condizioni seguenti:

- rilascio dell'autorizzazione della Commissione UE
- istituzione del Registro Unico del Terzo Settore (RUNTS), a cui devono obbligatoriamente iscriversi gli enti interessati ad applicare le nuove previsioni

Da tale periodo il regime forfettario L. 398/91 sarà riservato ai soli sodalizi sportivi riconosciuti dal Coni.

ATTENZIONE - In deroga al citato differimento di operatività

➔ **alcune disposizioni** del D.Lgs. n. 117/2017, tra cui il **nuovo sistema di detrazioni e deduzioni** previste per le erogazioni liberali

➔ trovano **già applicazione dal 2018** con riferimento:

- alle ONLUS, iscritte negli appositi registri;
- alle organizzazioni di volontariato (ODV) iscritte nei registri di cui alla Legge n. 266/1991;
- alle associazioni di promozione sociale (APS) iscritte nei registri nazionali o regionali



CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

NUOVE DETRAZIONI/DEDUZIONI IRPEF

Al fine di semplificare il regime di **detrazioni e deduzioni** destinati al terzo settore, il codice (art. 83 D.Lgs n. 117/2017) ha provveduto a **sostituire le relative norme del Tuir** (che risultano, così, abrogate).

EROGAZIONI LIBERALI DELLE PERSONE FISICHE

L'importo delle erogazioni liberali a favore di enti del terzo settore:

- in denaro, da effettuarsi mediante sistemi tracciabili di pagamento
- in natura

sono ammesse in detrazione dall'Irpef:

- per il **30% dell'importo**, nel limite massimo di € 30.000 per periodo d'imposta (Onlus e Aps)
- elevato al **35%** per quelle in denaro rese in favore delle organizzazioni di volontariato.

EROGAZIONI LIBERALI DI IMPRESE O PERSONE FISICHE

L'importo delle erogazioni liberali a favore di enti del terzo settore:

- in denaro, da effettuarsi mediante sistemi tracciabili di pagamento
- in natura

se effettuate da persone fisiche, enti e società:

- sono **deducibili dal reddito** dell'erogatore nel limite del 10% del reddito dichiarato
- in caso di incapienza, l'eccedenza può riportata fino al 4° anno successivo.



Nota: viene confermata la detrazione del 19% dei contributi associativi per un importo max € 1.300 versati alle società di mutuo soccorso che operano nei settori di cui all'art. 1 L. 3818/1886.

EROGAZIONI LIBERALI ONLUS APS ADV – MODIFICHE 2018

ONERI	Norme sostituite per gli ETS	AGEVOLAZIONE			ART. 83 CODICE	AGEVOLAZIONE		
		%	Limite	Beneficiario		%	Limite	Beneficiario
DETRAIBILI	Art. 15 c. 1.1	26%	€ 30.000	Onlus e OdV	Comma 1	30%	€ 30.000	ETS
	Art. 15 c. 1 lett. i-quater	19%	€ 2.065,83	APS		35%	€ 30.000 in denaro	ODV
DEDUCIBILI	Art. 14 DL 35/2005	10% redd. dichiarato max 70.000		Onlus, OdV e APS	Comma 2	10% redd. dichiarato	Nessun massimale	ETS
						Ecced. riportabile		

Nota: non è ammesso il cumulo di deduzioni/detractions relative alle stesse erogazioni

INDICAZIONE NEL MODELLO REDDITI

Alla luce delle sopraesposte modifiche il mod. Redditi PF 2019 presenta delle novità nel quadro RP per quel che concerne le detrazioni/deduzioni dall'Irpef delle suddette erogazioni.

DETRAZIONI IRPEF

Per quanto riguarda le detrazioni, nei **rigli generici RP8 - RP13**, Mod. Redditi PF/2019, si evidenzia:

- la ridenominazione del codice 41 in codice **61**;
- l'introduzione dei codici 71 e 76 per indicare le nuove detrazioni introdotte dal D.Lgs. n. 117/2017 a favore di ONLUS, APS e ODV;
- soppressione del cod. 23, a seguito dell'abrogazione dell'art. 15, c. 1, lett. i-quater, TUIR che disciplinava la detrazione per erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

Erogazioni liberali a favore di ONLUS e per iniziative umanitarie (CODICE 61)	<p>Con il codice 61, si indicano le erogazioni liberali in denaro a favore di <u>ONLUS</u>, iniziative umanitarie, religiose o laiche, gestite da fondazioni, associazioni, comitati ed enti individuati con D.P.C.M. nei Paesi non appartenenti all'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico. Per le stesse spese nel Mod. 730/2018 si utilizzava il codice 41.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Detraibili nella <u>misura del 26%</u> ▪ Nel limite <u>massimo di € 30.000 annui</u>
Erogazioni liberali a favore di ONLUS e APS (CODICE 71)	<p>Con il nuovo codice 71 si indicano le erogazioni liberali effettuate a favore di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>ONLUS</u>; ▪ <u>APS</u>. <p>Come visto in precedenza la detrazione</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ è pari al <u>30%</u>; ▪ nel limite <u>massimo di € 30.000</u>; ▪ le ONLUS e le APS devono essere iscritte nei <u>registri speciali</u>.
Erogazioni liberali a favore di ODV (CODICE 76)	<p>Con il nuovo codice 76, si indicano le erogazioni liberali effettuate a favore di <u>organizzazioni di volontariato (ODV)</u>.</p> <p>Come visto in precedenza la detrazione</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ è pari al <u>35%</u>; ▪ nel limite <u>massimo di € 30.000</u>.

RIGHI DA RP8 A RP13

RP8	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00
RP9	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00
RP10	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00
RP11	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00
RP12	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00
RP13	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00

Codice 61 Erogazioni liberali a favore di ONLUS e per iniziative umanitarie
Codice 71 Erogazioni liberali a favore di ONLUS e APS
Codice 76 Erogazioni liberali a favore di ODV

Nota: si segnala l'**eliminazione del cod. 23** che fino allo scorso anno si poteva indicare nei righi generici E8 - E10; il D.Lgs. n. 117/2017 ha, infatti, abrogato la detrazione prevista dall'art. 15, c. 1, lett. i-quater, TUIR, per le erogazioni liberali a favore di APS (detrazione del 19%, per importi non superiori ad € 2.065,83).

DEDUZIONI D'IMPOSTA

Per quanto riguarda le deduzioni relative ad erogazioni liberali effettuate verso enti del terzo settore, nel rigo generico RP26, Mod. REDDITI/2019:

- **è ancora possibile utilizzare il codice 7** in presenza di una ONG, ossia una Organizzazione non governativa;
- **non è più possibile utilizzare il codice 8**, per le ONLUS e le APS in quanto, a causa delle modifiche del D.Lgs. n. 117/2017 per tali soggetti non è più prevista la deduzione dell'art. 14, comma 1, D.L. n. 35/2005;
- è stato istituito il **nuovo rigo RP36** consente l'indicazione della nuova deduzione per le erogazioni liberali a favore di ONLUS, ODV e APS, introdotta dal 2018, dall'art. 83, c. 2, D.Lgs. 117/2017.

RP36

Erogazioni liberali in denaro o in natura alle ONLUS, ODV e APS

Le liberalità in denaro o in natura erogate a favore di **di ONLUS, ODV e APS**:

- sono **deducibili** dal reddito complessivo netto del soggetto erogatore
- nel **limite del 10%** del reddito complessivo dichiarato

Qualora la deduzione sia di ammontare superiore al reddito complessivo dichiarato, diminuito di tutte le deduzioni:

- l'eccedenza può essere computata in aumento dell'importo deducibile dal reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi,
- ma non oltre il 4°, fino a concorrenza del suo ammontare.

DM (da emanare): andranno individuate le tipologie dei beni interessati e saranno stabiliti criteri e modalità di valorizzazione delle liberalità.

NUOVO RIGO RP36

	Deduzione ricevuta	Deduzione propria	Totale importo rigo RPF2019 (col. 1 + col. 2)
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="background-color: #d9e1f2; padding: 5px; border: 1px solid black;"> RP36 Erogazioni liberali in favore delle Onlus, ODV e APS </div> <div style="text-align: right;">1 ,00</div> <div style="text-align: right;">2 ,00</div> <div style="text-align: right;">3 ,00</div> </div>			

ALTERNATIVITA' TRA LE AGEVOLAZIONI

A fronte della medesima erogazione liberale, il contribuente **dovrà scegliere alternativamente** tra:

- la detrazione d'imposta, indicando uno dei seguenti codici nei rigi generici RP8 - RP13:
 - ✓ 61 (ONLUS e per iniziative umanitarie);
 - ✓ 71 (ONLUS e APS);
 - ✓ 76 (ODV) e
- la deduzione dal reddito complessivo, utilizzando il rigo RP36.

AGEVOLAZIONI ALTERNATIVE							
Riferim.	Art. 83, c. 1, 1° per. Dlgs 117	Art. 83, c. 2, Dlgs 117	Art. 14 DL 35/2005	Art. 15 c. 1.1 Tuir	Art. 10 lett. g) Tuir	Art. 15 c. 1-bis Tuir (4)	Art. 10 lett. l-quater) Tuir (4)
DESTINATARI	Tutti gli ETS (*)	Tutti gli ETS (*)	Enti di ricerca/tutela beni vincol.	Onlus / iniziative umanit.	ONG	Popolaz. calamitate	Enti univ./di ricerca; enti parco
AGEVOLAZIONE	Detr. 30%; max €. 30.000 (1)	Deduc.; max 10% redd. con riporto eccedenza (1)	Ded.: min. tra 10% redd.ed €. 70.000)	Detr. 26%; max 30.000 (2)	Deduc.; max 2% redd.	Detr. 19%; max 2.065	Deducibile
Modalità	in denaro o natura (3)	in denaro o natura (3)	in denaro o natura	in denaro	in denaro	in denaro	in denaro
Mod. Redditi	RP8 cod. 71 o 76	Rigo RP36	RP26 cod. 8	RP8 cod. 61	RP26 cod. 7	RP8 cod. 20	RP26 cod. 9
ONLUS	SI (cod. 71)	SI	-	SI	-	SI	-
APS	SI (cod. 71)	SI	-	-	-	-	-
ODV	SI (cod. 76)	SI	-	-	-	-	-
ONG	SI (se iscritte alle ONLUS)	SI (se iscritte alle ONLUS)	-	SI (se iscritte alle ONLUS)	SI (se iscritte alle ONLUS)	-	-
Associazioni e Fondazioni			Solo enti "riconosciuti" con oggetto sociale quanti indicato sopra	Solo per erogazioni destinate ad iniziative umanitarie	-	SI (5)	Solo se enti di ricerca vigilata dal MIUR

Note:

(*) Ad oggi cooperative sociali

(1) Non cumulabile con altre erogazioni agli ETS (la agevolazione spetta per una sola erogazione in un anno)

(2) Al limite di €. 30.000 partecipano le erogazioni liberali alle ONLUS

(3) Non ancora emanato il DPCM che individua i beni e le modalità

(4) Ora art. 138, c. 14, L. n. 388/2000

(5) Sono inclusi alcuni enti individuati con DPCM

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it