

Gli obblighi contabili e i controlli

TERZO SETTORE

Dr. Nicola Forte

Destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro

Articoli 8, 9, 11 e 12

- ✓ **Utilizzo del patrimonio** per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;
- ✓ **Divieto di distribuzione**, anche indiretta, di utili e di avanzi di gestione;
- ✓ **Presunzione assoluta**: di distribuzione indiretta di utili;
- ✓ **Vincolo di destinazione** del patrimonio in caso di scioglimento;
- ✓ **Denominazione sociale**: la denominazione deve contenere l'indicazione ente del Terzo settore o l'acronimo ETS;
- ✓ **Iscrizione** nel registro unico nazionale del Terzo settore

Libri sociali obbligatori

Articolo 15

- ✓ Libro degli associati o aderenti;
- ✓ Libro delle adunanze e deliberazioni delle assemblee, ove annotare i verbali anche se redatti per atto pubblico;
- ✓ Libro delle adunanze e deliberazioni dell'organo di amministrazione, dell'organo di controllo, ed eventuali altri organi sociali

Libri sociali obbligatori

Articolo 94

Disposizioni in materia di controlli fiscali

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni del titolo X l'Amministrazione finanziaria esercita autonomamente attività di controllo in merito al rispetto di quanto previsto dagli articoli , 9, 13, 15, 23 e 24, nonché al possesso dei requisiti richiesti per fruire delle agevolazioni fiscali previste per i soggetti iscritti nel Registro unico nazionale del Terzo settore. L' Amministrazione finanziaria, in presenza di violazioni, disconosce la spettanza del regime fiscale applicabile.

Obblighi contabili

- ✓ **Art. 80:** Obblighi contabili per gli ETS non commerciali che scelgono il regime forfetario di cui al predetto articolo;
- ✓ **Art. 86:** Obblighi contabili delle ODV e APS che scelgono il regime forfetario di cui al predetto articolo;
- ✓ **Art. 87:** Obblighi contabili degli ETS non commerciali;
- ✓ **Art. 14 e segg. D.P.R. n. 600/1973:** Obblighi contabili degli ETS commerciali

Obblighi contabili regime forfetario ex art. 80

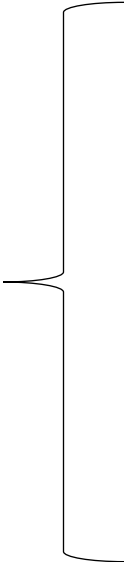
L'art. 87 del Codice del Terzo Settore **non contiene una disposizione analoga** a quella prevista dall'art. 20, comma 3 del D.P.R. n. 600/1973 che così dispone:

«Gli enti soggetti alla determinazione forfetaria del reddito ai sensi del comma 1» dell'art. 145 del TUIR assolvono gli obblighi contabili «secondo le disposizioni di cui al comma 166 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662»

Obblighi contabili regime forfetario ex art. 80

Supersemplificati: devono procedere ad annotare l'ammontare complessivo distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente nei registri previsti ai fini Iva o nel modello di prospetto riepilogativo previsto dal D; 11 febbraio 1997

Semplificazione non applicabile ai soggetti ex art. 80 ETS

- 
- È necessario modificare l'art. 87;
 - Devono essere previsti limiti quantitativi

Obblighi contabili regime forfetario ex art. 80

- ✓ Libro fatture emesse ex art. 23
- ✓ Libro degli acquisti ex art. 25
- ✓ In generale ogni libro obbligatorio ai fini del D.P.R. n. 633/1972

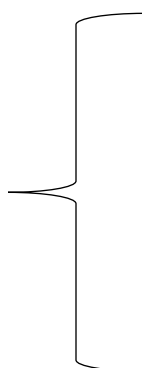
Obblighi contabili regime forfetario ex art. 86

Organizzazioni di volontariato

- Esonero dagli obblighi di registrazione contabile

Associazioni di promozione sociale

- Esonero dagli obblighi di registrazione contabile

- 
- Obbligo di numerazione e conservazione delle fatture di acquisto;
 - Obbligo di certificazione dei corrispettivi;
 - Esonero dalla certificazione dei corrispettivi delle prestazioni di cui all'art. 2 del D.P.R n. 696/1996

Scritture contabili ai fini tributari

ETS non commerciali

Art. 87 CTS

ETS commerciali

D.P.R. n. 600/1973

Scritture contabili ai fini tributari

Articolo 87 CTS

- APS no forfait ex articolo 86
- ODV no forfait ex articolo 86
- Altri ETS non commerciali

Scritture contabili ai fini tributari

Art. 87, comma 1, lett. a

«in relazione all'attività complessivamente svolta, redigere scritture contabili cronologiche e sistematiche atte ad esprimere con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere in ogni periodo di gestione, ... con obbligo di conservare le stesse scritture e la relativa documentazione per un periodo non inferiore a quello indicato dall'art. 22 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600»

Scritture contabili ai fini tributari

caratteristiche

- cronologia
- sistematicità
- attività complessiva
- analiticità

Scritture contabili ai fini tributari

Art. 87, comma 1, lett. a

Deve essere valutato di volta in volta, anche a seconda dell'elemento dimensionale dell'ente, se le scritture contabili adottate siano in grado di descrivere compiutamente e con analiticità le operazioni poste in essere. Ad esempio un sistema contabile poco analitico mal di presta a descrivere le operazioni poste in essere con rilevanti volume di entrate e di uscite

Scritture contabili ai fini tributari

Art. 87, comma 2

«Gli obblighi di cui al comma 1, lettera a, si considerano assolti anche qualora la contabilità costi del libro giornale e del libro degli inventari, tenuti in conformità alle disposizioni di cui agli articoli 2216 e 2217 del codice civile.

Scritture contabili ai fini tributari

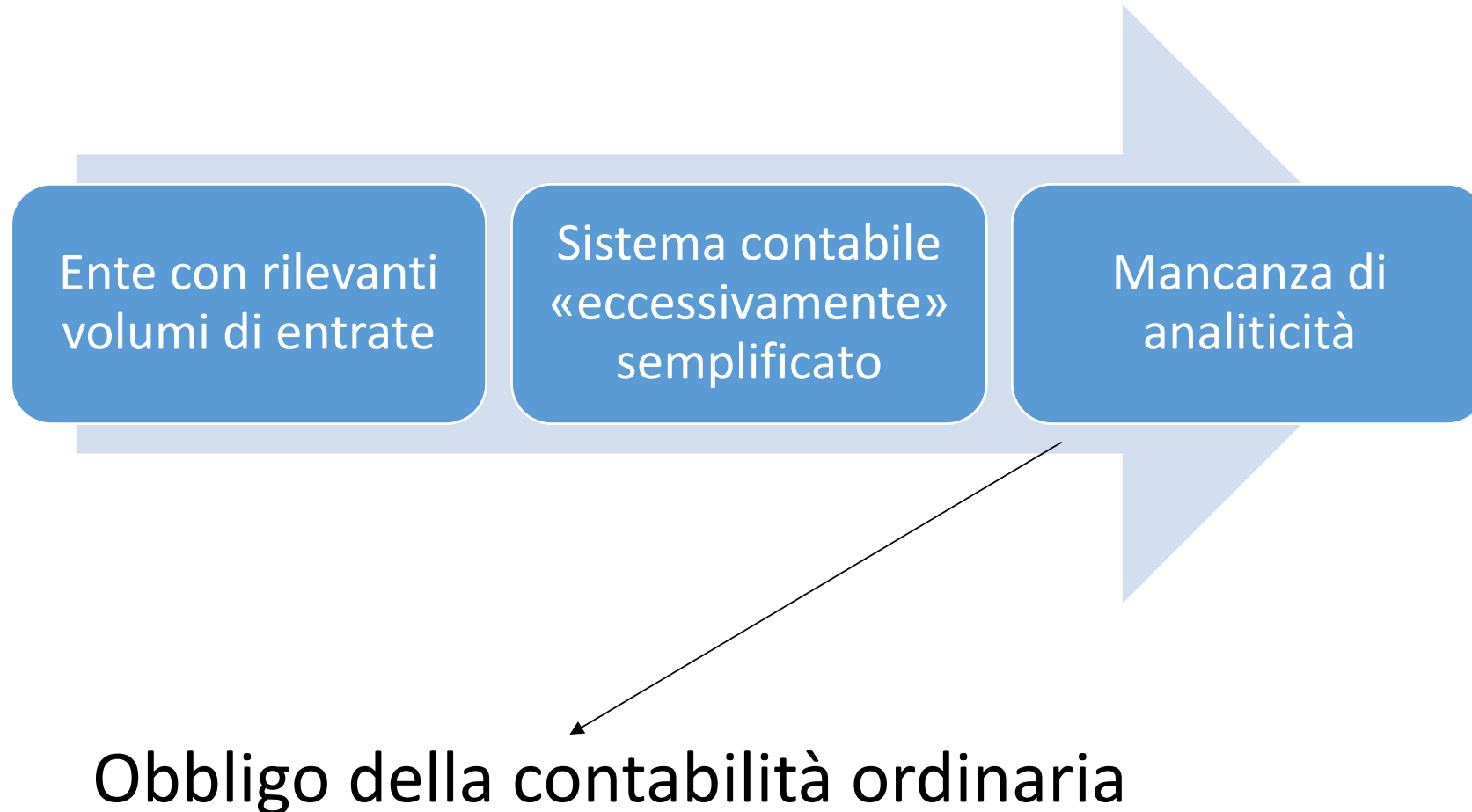
Contabilità ordinaria

```
graph TD; A[Contabilità ordinaria] --> B[Libro giornale e degli inventari]; B --> C[Cronologia, analiticità e sistematicità];
```

Libro giornale e degli inventari

Cronologia, analiticità e sistematicità

Scritture contabili ai fini tributari



Scritture contabili ai fini tributari

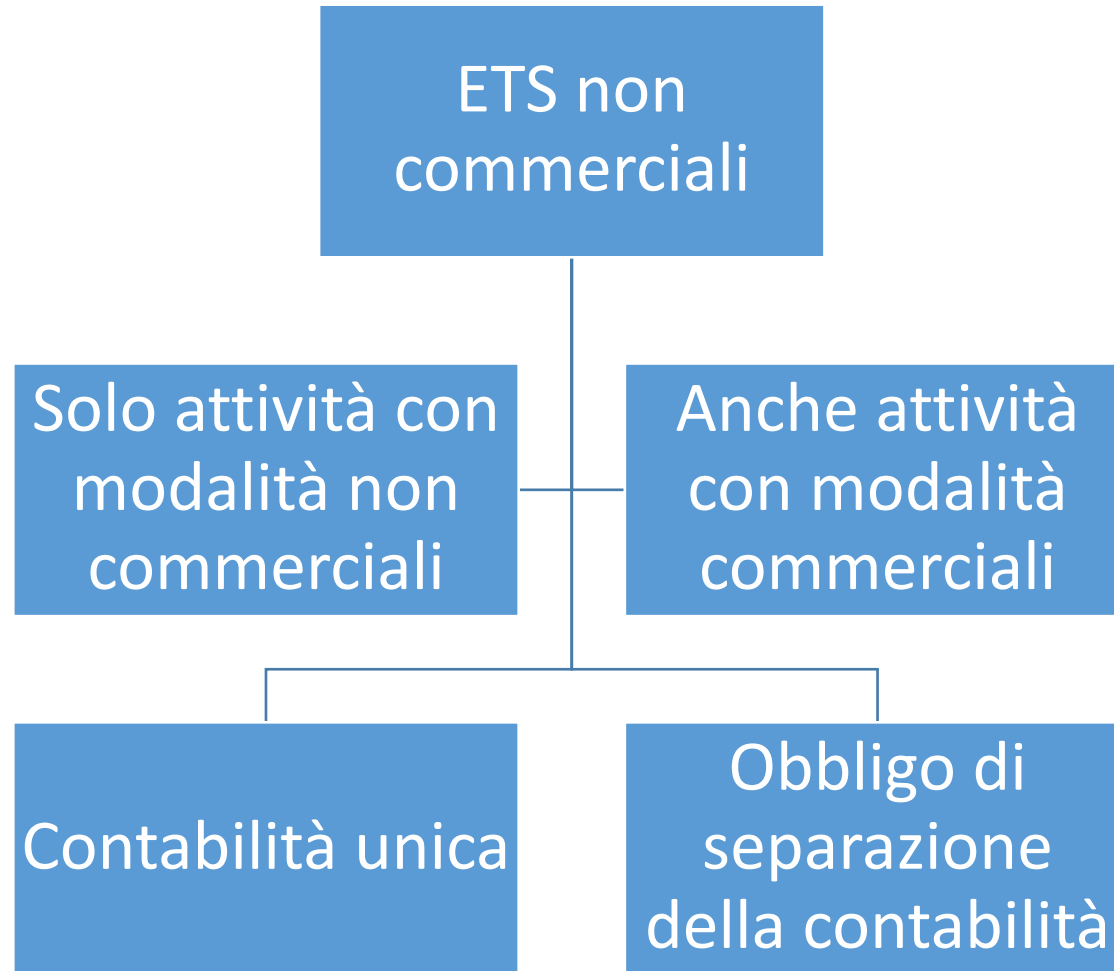
ETS non commerciali

Che svolgono anche attività commerciali:
corrispettivi conseguiti superiori ai costi
effettivi ex art. 79, co. 2

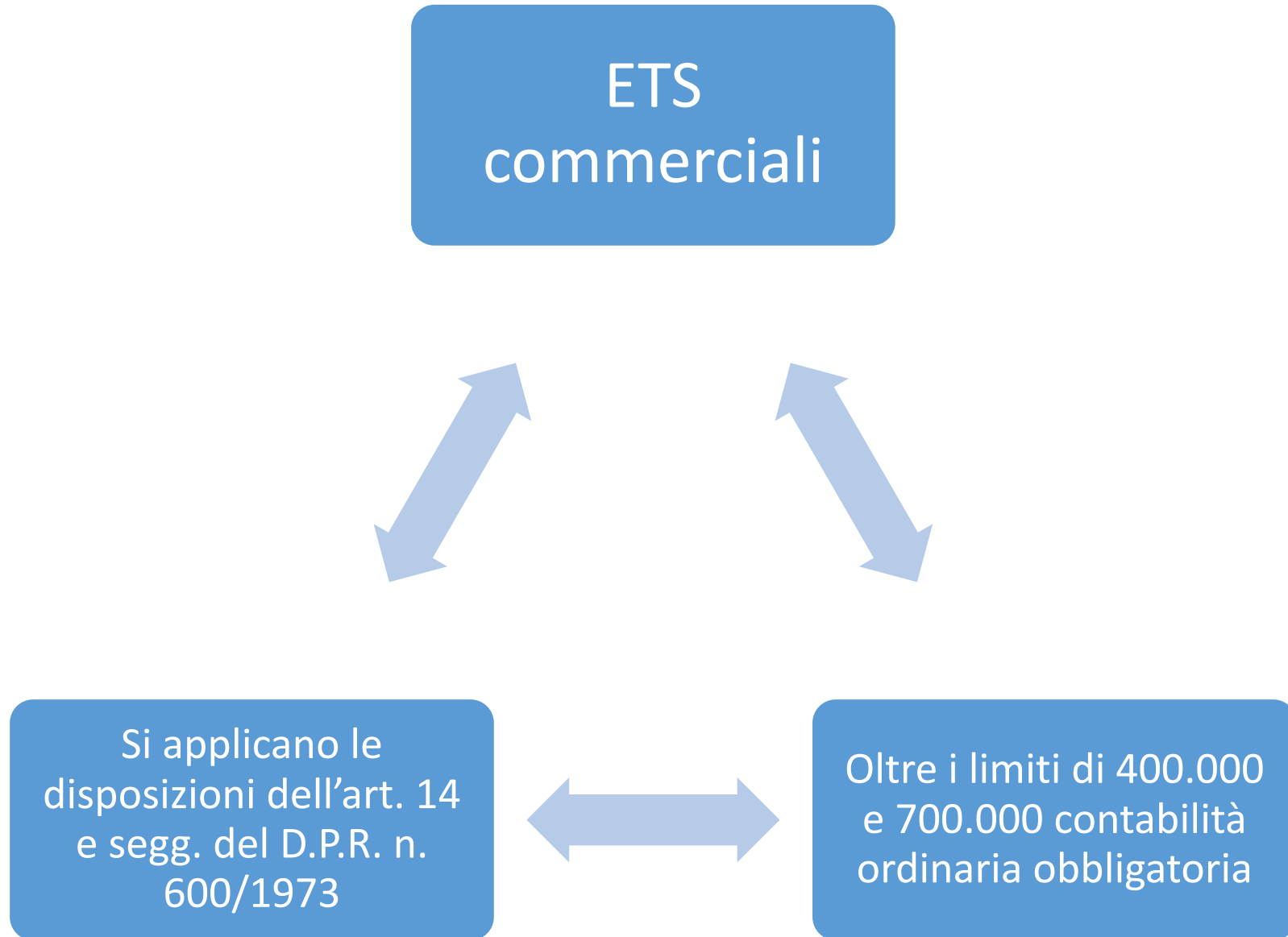
Istituzione dei soli registri Iva integrati con
l'annotazione delle componenti reddituali
ai fini delle II.DD.

Indipendentemente dal volume d'affari conseguito che può anche superare i limiti
dell'art. 18 del D.P.R. n. 600/1973

Scritture contabili ai fini tributari



Scritture contabili ai fini tributari



Scritture contabili ai fini tributari

Abrogazione art. 20 –
bis DPR 600/1973
ONLUS

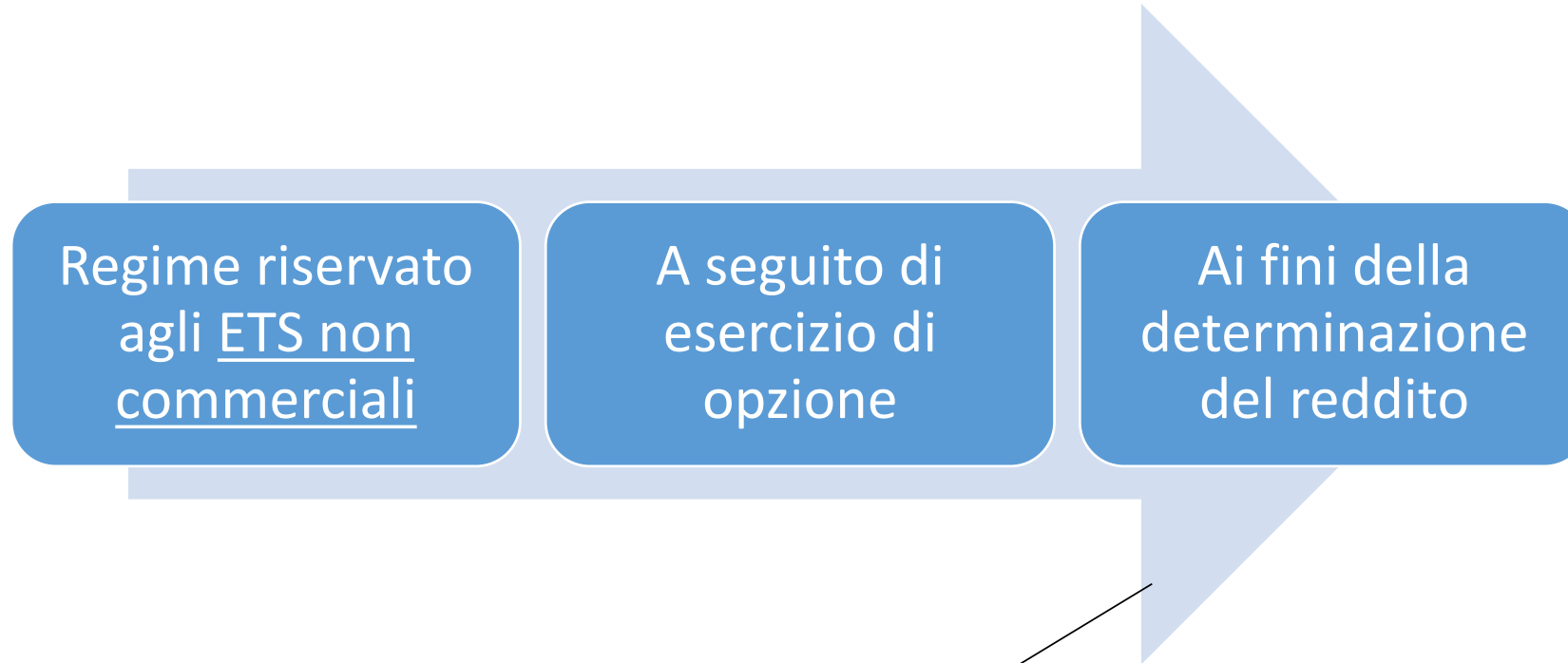
Dopo di imposta
successivo all'OK
dell'autorizzazione
UE

Non prima del
periodo di imposta
successivo di
operatività del
Registro Unico del TS

Regimi forfetari di determinazione del reddito

- ✓ **Art. 80:** Regime forfetario degli enti del terzo settore non commerciali;
- ✓ **Art. 86:** Regime forfetario per le attività commerciali svolte dalle APS e ODV

Regime forfetario ex art. 80



L'Iva deve essere determinata con i criteri ordinari

Regime forfetario ex art. 80

Determinazione forfetaria
del reddito

Applicazione coefficienti
lettere A e B

+

Componenti di reddito ex
artt. 86, 88, 89 e 90 del TUIR

Regime forfetario ex art. 80

Ai ricavi conseguiti:

A Attività di prestazioni di servizi

- ✓ Ricavi fino a 130.000 euro, coefficiente 7 per cento;
- ✓ Ricavi da 130.001 euro a 300.000 euro, coefficiente 10 per cento;
- ✓ Ricavi oltre 300.000 euro, coefficiente 17 per cento

B Altre attività

- ✓ Ricavi fino a 130.000 euro, coefficiente 5 per cento;
- ✓ Ricavi da 130.001 euro a 300.000 euro, coefficiente 7 per cento;
- ✓ Ricavi oltre 300.000 euro, coefficiente 14 per cento

Regime forfetario ex art. 80

Separazione dei ricavi

Prestazioni di servizi +
altre attività

Si applica il coefficiente
dell'attività prevalente

Senza separazione dei ricavi

Prestazioni di servizi +
altre attività

Si applica il coefficiente
dell'attività di servizi

Regime forfetario ex art. 80

Applicazione dei coefficienti ai ricavi

+

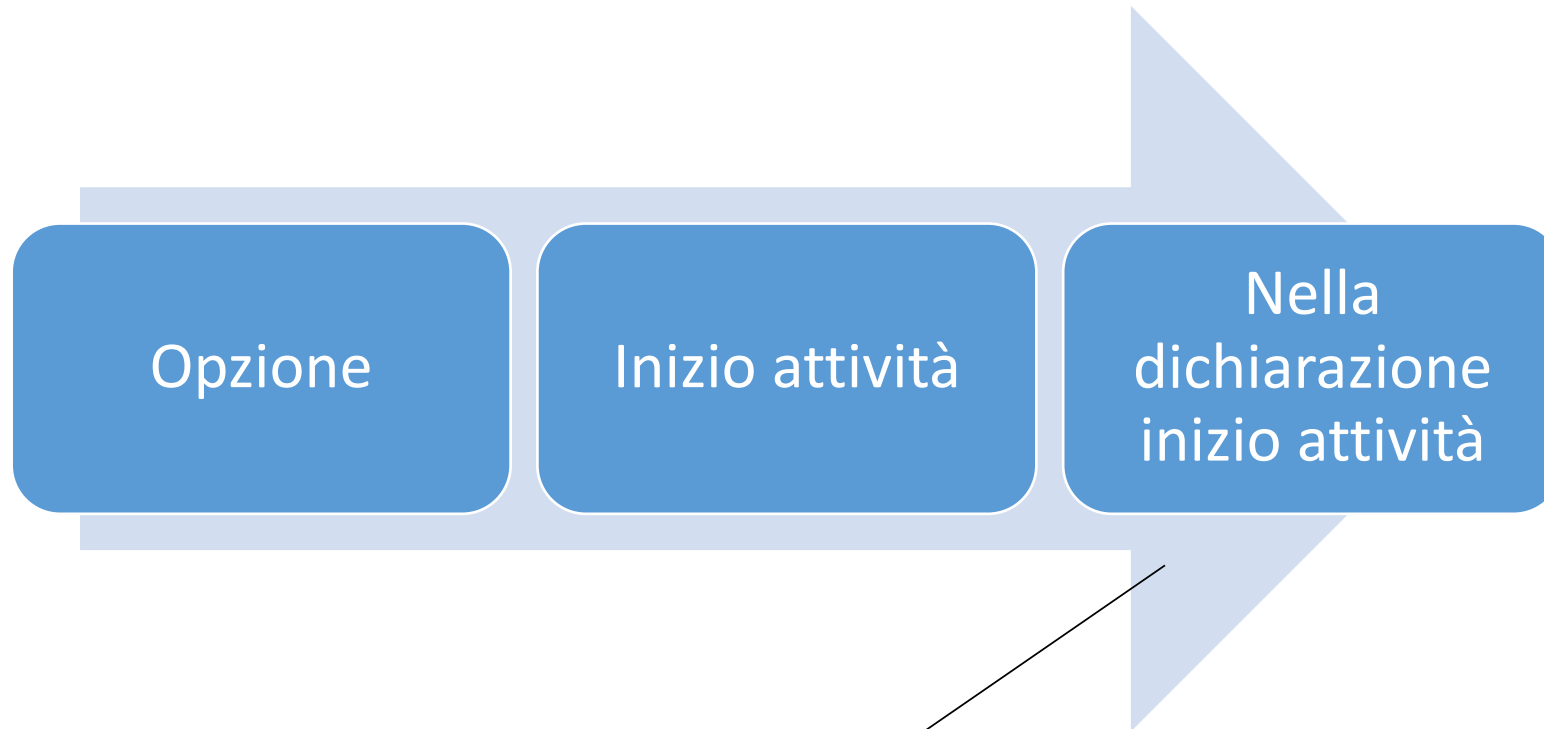
- ✓ Plusvalenze;
- ✓ Sopravvenienze attive;
- ✓ Dividendi;
- ✓ Interessi;
- ✓ Proventi immobiliari

Regime forfetario ex art. 80

Opzione

- ✓ Nella dichiarazione dei redditi;
- ✓ ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale è esercitata;
- ✓ vale fino a revoca ed è previsto il vincolo triennale

Regime forfetario ex art. 80



Ex art. 35 del D.P.R. n. 633/1972

Regime forfetario ex art. 80

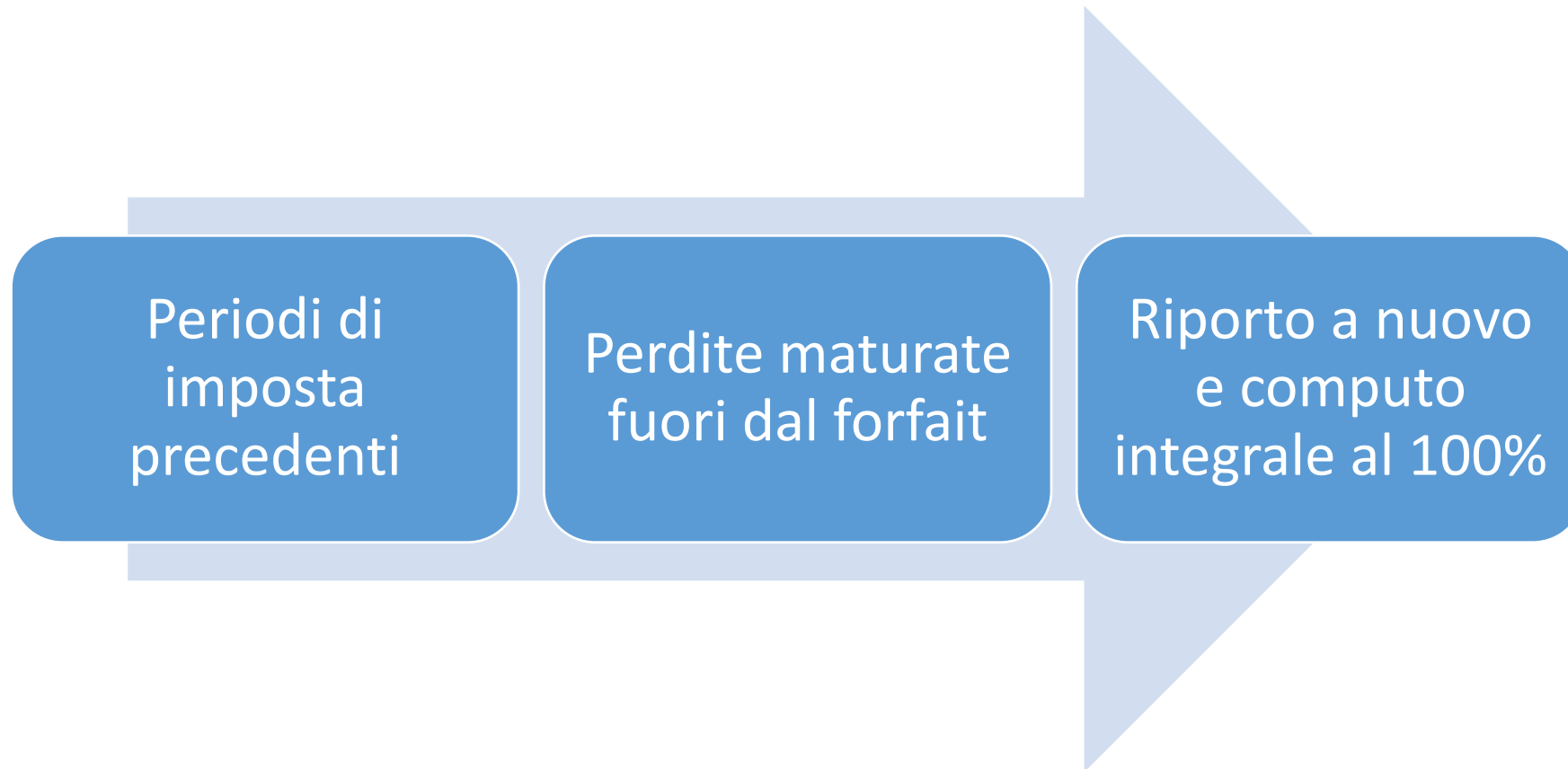
Disciplina transitoria

```
graph TD; A[Disciplina transitoria] --> B[Componenti la cui tassazione o deduzione è stata rinviata ai sensi del TUIR]; B --> C[Partecipano per le quote residue al periodo d'imposta precedente];
```

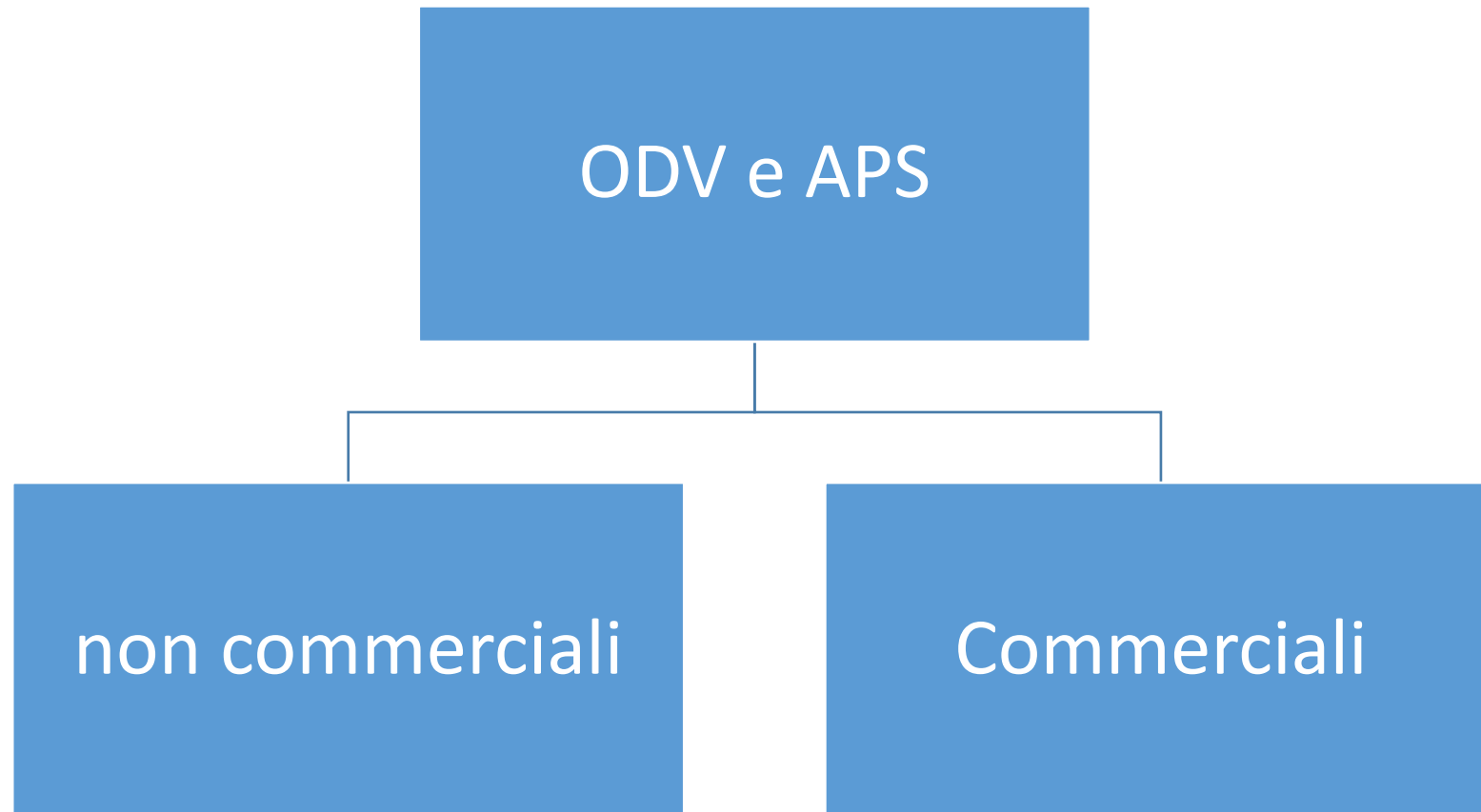
Componenti la cui tassazione o deduzione è stata rinviata ai sensi del TUIR

Partecipano per le quote residue al periodo d'imposta precedente

Regime forfetario ex art. 80



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Il regime si applica alle sole attività commerciali

È irrilevante che l'ente eserciti prevalentemente attività con modalità commerciali

Se le attività commerciali sono prevalenti rispetto a quelle svolte in forma non commerciale non si verifica la «perdita della qualifica»

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

Presupposti

- Ricavi anno precedente non superiori a 130.000 euro
- La verifica deve essere effettuata in base al principio di cassa;
- Deve essere effettuato il ragguglio annuale del limite;
- Potrebbe trovare applicazione al diversa soglia che sarà autorizzata in sede UE

Associazione inizia l'attività il 1 dicembre con ricavi di 20.000 euro: l'anno successivo non sarà possibile fruire del forfait in quanto effettuando il ragguglio ad anno l'importo corrisponde a 240.000 euro

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

Organizzazioni di volontariato

- Reddito imponibile = ricavi X 1%

Associazioni di promozione sociale

- Reddito imponibile = ricavi X 3%

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

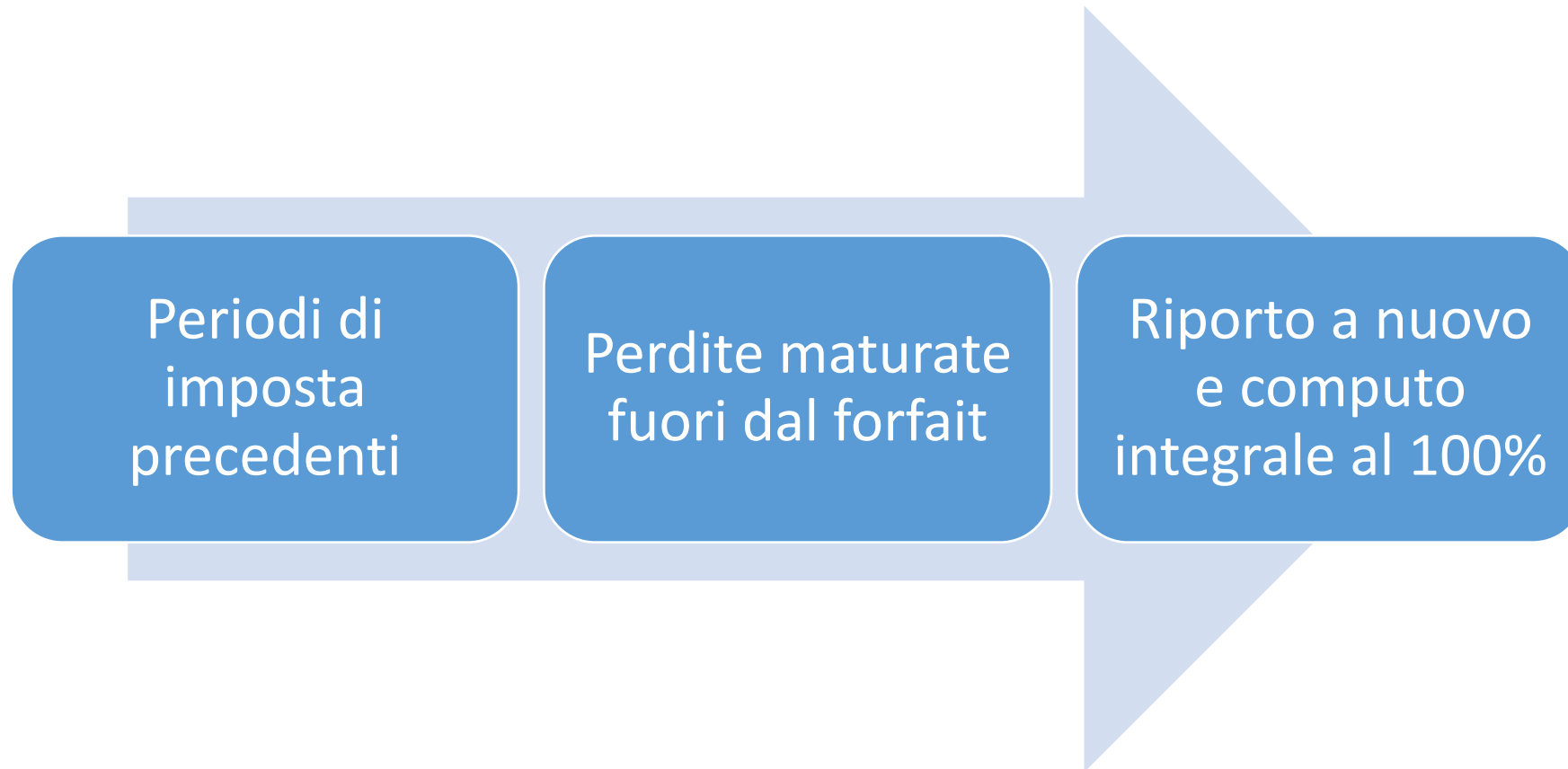
Disciplina transitoria

```
graph TD; A[Disciplina transitoria] --> B[Componenti la cui tassazione o deduzione è stata rinviata ai sensi del TUIR]; B --> C[Partecipano per le quote residue al periodo d'imposta precedente];
```

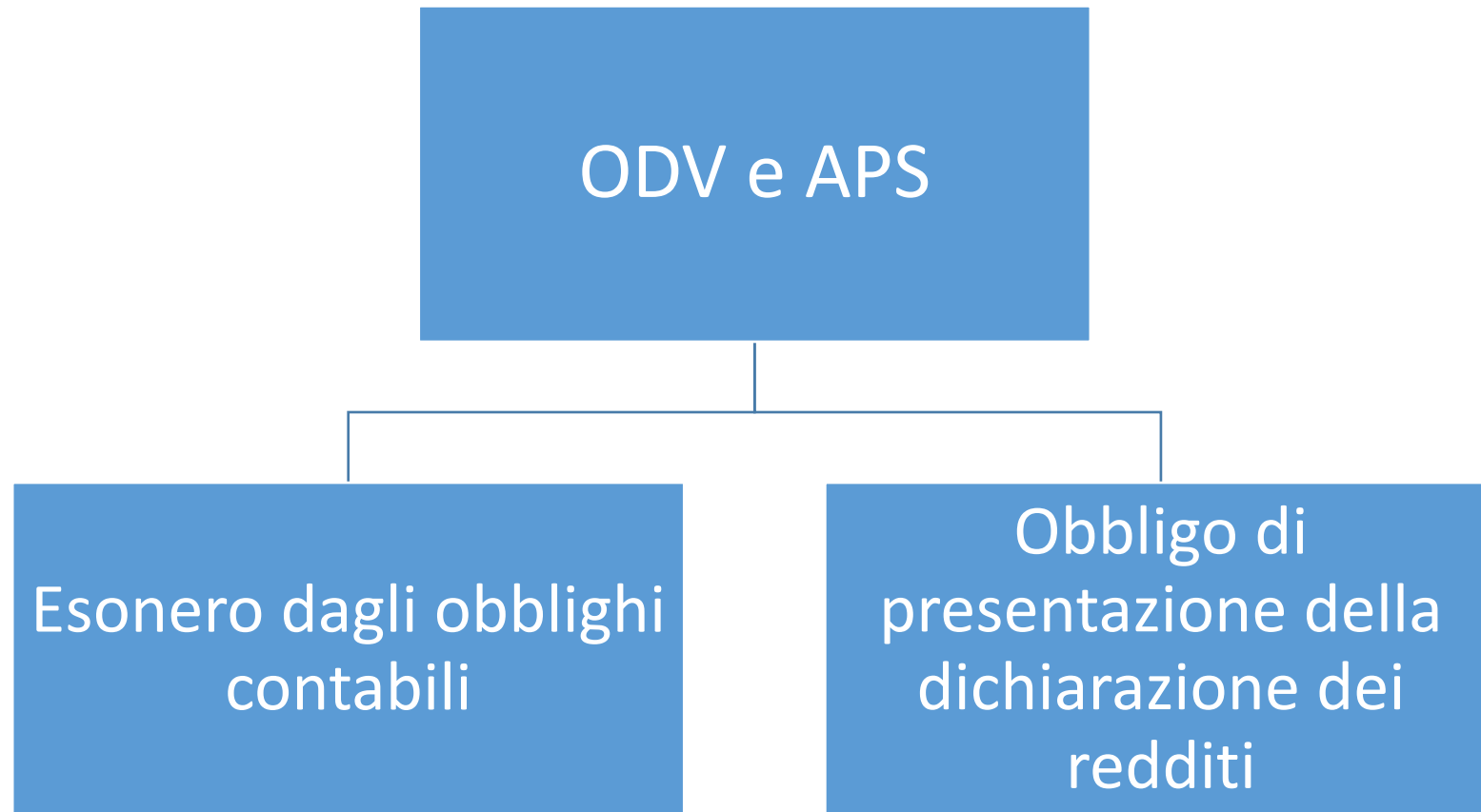
Componenti la cui tassazione o deduzione è stata rinviata ai sensi del TUIR

Partecipano per le quote residue al periodo d'imposta precedente

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Esonero dall'obbligo di effettuare le ritenute



Dichiarazione dei redditi



Obbligo di indicare il codice fiscale del percettore

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto:

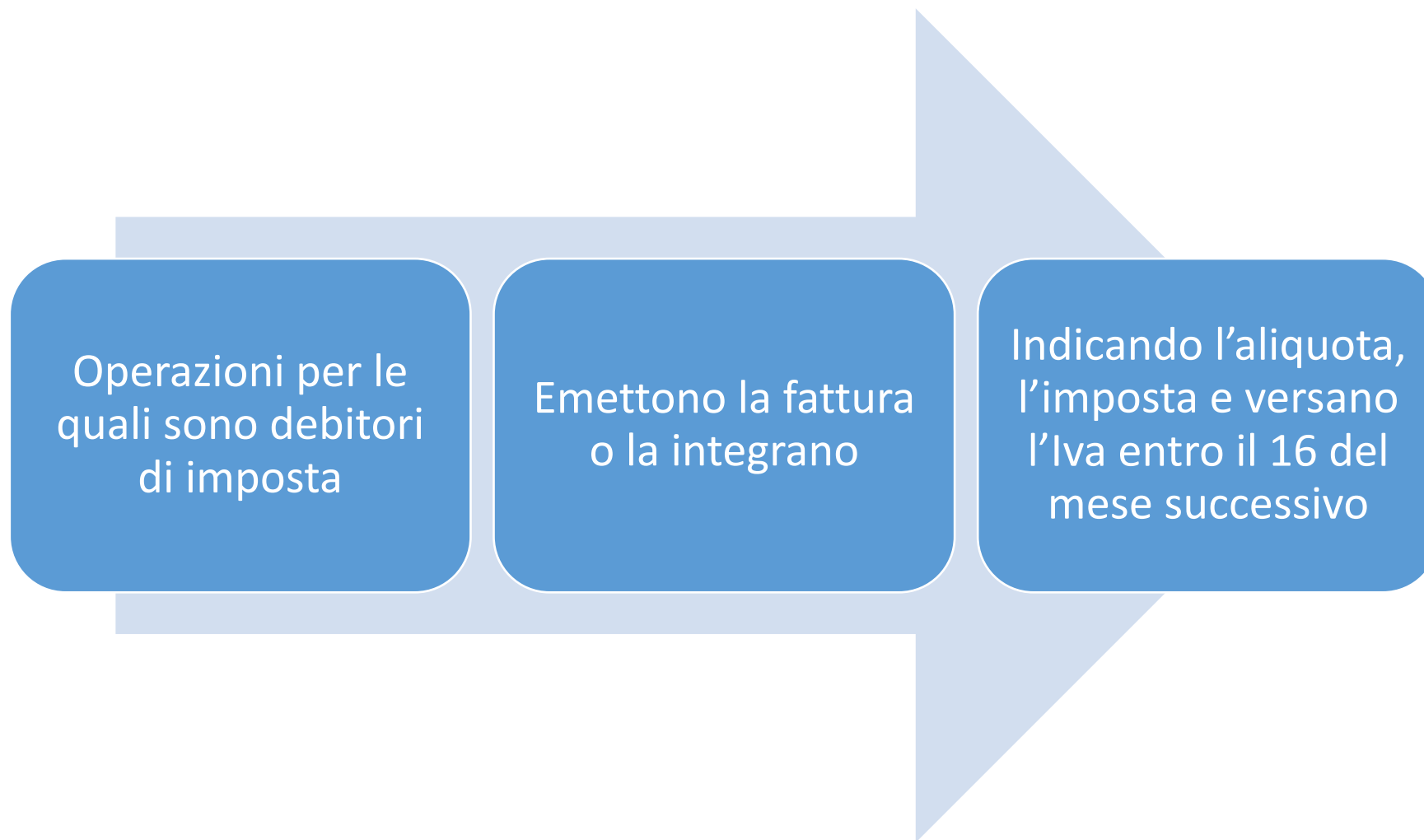
- Non esercitano la rivalsa Iva;
- Applicano alle cessioni di beni intra UE l'art. 41, comma 2 – bis DL n. 331/1993;
- Applicano agli acquisti di beni intra UE l'art. 38, comma 5, lett. c del DL n. 331/1993;
- Applicano alle prestazioni di servizi rese e ricevute nei confronti di soggetti non residenti gli artt. 7 – ter e segg. del D.P.R. n. 633/1972;
- Applicano alle importazioni e alle esportazioni le disposizioni di cui al D.P.R. n. 633/1972 con la possibilità di applicare il plafond sugli acquisti

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

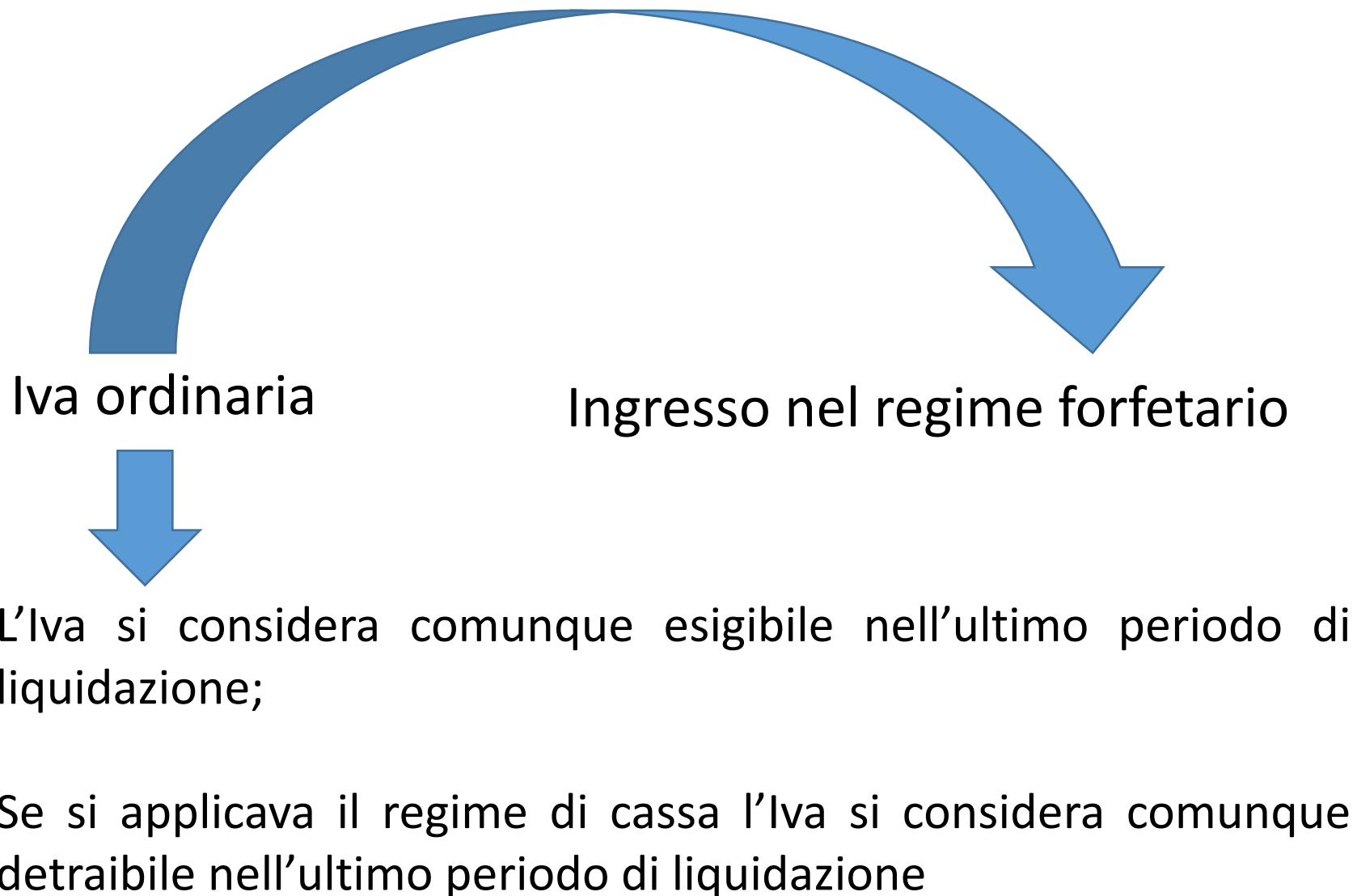
Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto:

- Non possono esercitare il diritto alla detrazione dell'Iva;
- Sono esonerate dall'obbligo di versamento dell'Iva;
- Sono esonerate da tutti gli altri obblighi Iva come ad esempio la presentazione della dichiarazione Iva annuale, **ad eccezione** dell'obbligo di numerazione e conservazione delle fatture di acquisto e delle bollette doganali e della certificazione dei corrispettivi;
- Sono esonerate dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi di cui all'art. 2 del D.P.R. n. 696/1996;
- Si applica la rettifica della detrazione Iva

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



Regime forfetario ODV e APS ex art. 86



- Rimborso;
- Compensazione ex art. 17 del D.Lgs n. 241/1997

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

- ✓ È un regime naturale;
- ✓ è possibile esercitare l'opzione per l'applicazione dell'Iva nei modi ordinari;
- ✓ è possibile esercitare l'opzione per l'applicazione delle imposte sui redditi nei modi ordinari;
- ✓ è possibile esercitare l'opzione per il regime forfetario di cui all'art. 80

Opzione: a vincolo triennale; b comunicazione nella prima dichiarazione Iva alla scelta effettuata; c si estende di anno in anno fino a revoca

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

Superamento limite 130.000 euro di ricavi



Si esce dal regime dal periodo d'imposta successivo

Regime forfetario ODV e APS ex art. 86

