

## DICHIARAZIONI

---

### **Le detrazioni per erogazioni liberali previste dal codice del terzo settore**

di Luca Caramaschi

Il D.Lgs. 117/2017 (nuovo **codice del terzo settore**) ha introdotto previsioni che modificano radicalmente l'impianto normativo riguardante le **detrazioni e deduzioni fiscali** riconosciute a coloro (siano essi persone fisiche o giuridiche) che effettuano erogazioni liberali nei confronti dei soggetti che apparterranno alla nuova famiglia degli **enti del terzo settore** (i cosiddetti Ets).

Tuttavia, se è vero che l'**abrogazione di talune norme contenute nel Tuir** avverrà in modo generalizzato solo dopo che la riforma avrà pienamente esplicato i suoi effetti (detto momento coinciderà con la **definitiva entrata in vigore del nuovo Registro Unico Nazionale del Terzo Settore o Runts**, prevista per il 2020 o 2021 a seconda della celerità con la quale verranno approvati i necessari provvedimenti istitutivi) è altrettanto vero che per taluni soggetti, che **senza soluzione di continuità** entreranno a far parte della nuova famiglia degli Ets, si è verificata l'abrogazione/disapplicazione di molte delle attuali disposizioni, in favore delle nuove previsioni contenute nell'[articolo 83 D.Lgs. 117/2017](#), già a partire dal periodo d'imposta 2018.

Si tratta delle **Onlus** (“categoria fiscale” che verrà abrogata al momento della definitiva entrata in vigore della riforma), delle **Organizzazioni di Volontariato** (Odv) e delle **Associazioni di Promozione Sociale** (Aps); categorie, queste ultime due, che entreranno a far parte delle rispettive **sezioni “tipizzate”** all'interno del nuovo Runts.

Va, inoltre, ricordato che **tanto le Odv quanto le Aps** che vorranno mantenere tale *status* senza le conseguenze derivanti dalla perdita di tale qualifica, dovranno necessariamente **adeguare i propri statuti** per conformarli alle nuove previsioni del D.Lgs. 117/2017.

Quanto ai tempi necessari per l'adeguamento, le attuali norme prevedono il **termine del 3 agosto 2019**, anche se con un corposo **documento pubblicato** nello scorso mese di aprile il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ha sostenuto la **non perentorietà** dello stesso, riconoscendo a Onlus, Odv e Aps la possibilità di intervenire con le **modifiche statutarie entro il termine di operatività del registro unico** nazionale non potendo però, in questo caso, fare ricorso alla **semplice assemblea ordinaria** per recepire le specifiche previsioni contenute nel D.Lgs. 117/2017 (modalità cosiddetta **“semplificata”** riconosciuto solo a coloro che si adopereranno entro il prossimo **3 agosto**).

Con riferimento alla **decorrenza** delle **nuove previsioni** contenute nell'[articolo 83 D.Lgs. 117/2017](#) e alla **abrogazione/disapplicazione** di quelle contenute nel Tuir si era creato in origine un po' di "imbarazzo" in quanto, letteralmente, il D.Lgs. 117/2017 aveva determinato **l'abrogazione delle vecchie disposizioni già a far data dal 3 agosto 2017** (data di entrata in vigore del D.Lgs. 117/2017) mentre le **nuove disposizioni** di carattere transitorio decorrevano **dal 1° gennaio 2018**, creando in tal modo un "vuoto" normativo per il periodo 03.08.2017-31.12.2017.

A colmare tale "gap" normativo è intervenuto il **D.L. 148/2017** che, con l'articolo 5-sexies, fornisce una interpretazione autentica delle **previsioni abrogative/disapplicative**, consentendone la loro applicazione sino al 31 dicembre 2017.

Disposizioni che sono abrogate o disapplicate già dal periodo d'imposta 2018

| <b>NORMA</b>   | <b>COMMENTO</b>   |
|--|---|
| <a href="#"><u>Articolo 15, comma 1.1., Tuir</u></a>               | Disapplicazione nei confronti di soggetti che eseguono erogazioni   |
| <a href="#"><u>Articolo 100, comma 2, lett.h), Tuir</u></a>        | liberali nei confronti di Ets non commerciali e cooperative sociali |
| <a href="#"><u>Articolo 15, comma 1, lett.i-bis), Tuir</u></a>     | Abrogata  |
| <a href="#"><u>Articolo 15, comma 1, lett. i-quater), Tuir</u></a> | Abrogata  |
| <a href="#"><u>Articolo 100, comma 2, lett. l), Tuir</u></a>       | Abrogata  |

Seminario di specializzazione

**LA REVISIONE DELLE MICRO IMPRESE ALLA LUCE DEL CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA E DELL'INSOLVENZA**

Scopri le sedi in programmazione >