

# NOTIZIARIO FISCALE CONTABILE GESTIONALE

## N. 1 DEL 2006

redatto dal dr. *Nicola FUNARI*  
Consulente del Centro di Servizio del Volontariato di Venezia

### 1. DESTINAZIONE DEL 5% A SOSTEGNO DEL VOLONTARIATO

La legge finanziaria (legge 23.12.2005, n. 266, art. 1, comma 337) ha previsto a titolo sperimentale, per l'anno 2006, nella prossima dichiarazione dei redditi e quindi si applica già al periodo d'imposta 2005, la destinazione in base alla scelta del contribuente di una quota pari al 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, a finalità di:

- sostegno del volontariato (Legge 266/1991), delle ONLUS (D.Lgs. 460/1997), delle Associazioni di Promozione Sociale (APS Legge 383/2000) iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali;
- finanziamento della ricerca scientifica e delle università;
- finanziamento della ricerca sanitaria;
- attività sociali svolte dal Comune di residenza del contribuente.

**LA DOMANDA** di iscrizione dev'essere presentata, utilizzando il modello (allegata copia facsimile alla presente), scaricabile anche dal sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it), **ENTRO E NON OLTRE IL 10 FEBBRAIO 2006 ESCLUSIVAMENTE IN VIA TELEMATICA** direttamente dai soggetti interessati, se abilitati ai servizi Entratel o Fiscoline, o tramite gli intermediari abilitati. La compilazione del modello è facile; dev'essere riempita:

- la prima riga con codice fiscale dell'Associazione;
- indicare con una freccia una delle tre ipotesi previste;
- la terza riga con codice fiscale del legale rappresentante;
- poi con il Cognome e Nome, generalità e residenza del legale rappresentante.

A seguito della domanda d'iscrizione i soggetti ricevono un'attestazione di avvenuta ricezione della stessa. Nella ricevuta sono indicati sede e denominazione del soggetto così come risulta dagli archivi dell'Anagrafe tributaria.

Entro il 20 febbraio 2006 l'Agenzia delle Entrate pubblica sul sito l'elenco dei soggetti che hanno presentato domanda. Eventuali errori di iscrizione nell'elenco possono essere fatti valere dal legale rappresentante del soggetto non oltre il 1° marzo 2006, presso la Direzione regionale dell'Agenzia delle Entrate. L'elenco definitivo viene pubblicato sul sito, in forma definitiva entro il 10 marzo 2006.

Entro il 30 giugno 2006 il legale rappresentante deve inviare alla Direzione regionale dell'Agenzia delle Entrate una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà relativa alla persistenza dei requisiti previsti per legge, con allegate la copia della ricevuta telematica dell'avvenuta trasmissione e la copia del documento di identità del legale rappresentante.

**IL CONTRIBUENTE** può destinare la quota del 5 per mille della sua imposta sul reddito delle persone fisiche, relativa al periodo d'imposta 2005, apponendo la firma in uno dei quattro appositi riquadri che figurano sui modelli di dichiarazione (CUD 2006; 730/1-BIS REDDITI 2005; UNICO PERSONE FISICHE 2006). Oltre alla firma, il contribuente può altresì indicare il codice fiscale dello specifico soggetto cui intende destinare direttamente la quota del 5 ‰.

La scelta di destinazione del 5‰ e quella dell'8‰ non sono alternative fra loro.

## 2. DONAZIONI ALLE ONLUS E ALLE APS

L'articolo 14 del D.L. 14.03.2005, n. 35 convertito dalla legge 14 maggio 2005, n. 80 ha approvato una importante disposizione (la c.d. "+ dai - versi") in materia di deducibilità delle erogazioni liberali effettuate a favore di alcuni organismi facenti parte del terzo settore.

A) I SOGGETTI BENEFICIARI DELLE EROGAZIONI LIBERALI SONO:

1. tutte le ONLUS previste dal D.Lgs. 460/97 e quindi:
  - a) le Onlus di scelta (o di opzione) che hanno visto accolta dalla Direzione Regionale delle Entrate l'iscrizione all'anagrafe tributaria omonima;
  - b) le Onlus di diritto;
  - c) le Onlus parziarie.
2. Le Associazioni di promozione Sociale (APS) iscritte nell'omonimo registro nazionale, previsto dall'art. 7, commi 1 e 2 della legge 383/2000. Si ritiene che beneficiarie delle erogazioni in argomento sono le Associazioni nazionali e, in virtù della previsione di cui al successivo comma 3, i relativi livelli di organizzazione territoriale e circoli affiliati aventi diritto ad automatica iscrizione nel medesimo registro nazionale.
3. Le Fondazioni e Associazioni riconosciute aventi per oggetto statutario la tutela, promozione e valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico di cui al D.Lgs 42/2004.

B) COSA SI PUÒ DONARE:

1. *Così per l'Irpef:*

Erogazioni liberali a favore di ONLUS e APS

<b>Tipo di agevolazioni</b>	<b>ART. 15 T.U. Detrazioni in denaro</b>	<b>ART. 14 D.L. 35/2005 Deduzione in denaro e in natura</b>
Misura (limite massimo)	euro 2.065,83 annue	10% del reddito complessivo e comunque € 70.000,00 annue
Modalità di erogazione	Versamento secondo determinate modalità	Versamento secondo determinate modalità
Condizione	nessuna condizione	Il soggetto che riceve l'erogazione deve: a) tenere scritture contabili; b) redigere un documento che rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

2. Così per l'Ires.

Beneficiari	Tipologie	Limite di deducibilità
ONLUS	Erogazioni liberali: a) in denaro b) in denaro o in natura	a) per un importo non superiore a € 2.065,83 o al 2% del reddito d'impresa. IN ALTERNATIVA b) 10% del reddito complessivo e comunque fino a un massimo di € 70.000,00 annue
APS	b) in denaro c) in denaro o in natura	a) per un importo non superiore a € 1.549,37 annue o 2% del reddito d'impresa IN ALTERNATIVA (solo per quelle iscritte al Registro Regionale) b) 10% del reddito complessivo fino a un massimo di € 70.000,00

Si deve, pertanto, scegliere fra i due suddetti benefici (uno previsto dalla nuova legge 80/2005 e l'altro previsto dall'art. 100 del TUIR) quello più conveniente perché non si possono cumulare.

Faccio un esempio concreto per una ONLUS:

REDDITO € 25.000,00, DONAZIONE € 4.000:

A) AGEVOLAZIONI ART. 100 TUIR		B) AGEVOLAZIONI D.L. 35/2005	
Reddito complessivo	25.000,00	Reddito complessivo	25.000,00
Deduzioni per erog. effettuate	-----	Deduzioni per erog. effettuate	4.000,00
Reddito imponibile	25.000,00	Reddito imponibile	21.000,00
Aliquota impositiva	23%	Aliquota impositiva	23%
Imposte	5.750,00	Imposte	4.830,00
Detraz. per erog. effettuate (19% di € 2.065,00)	392,35	Detraz. per erog. effettuate (19% di € 2.065,00)	-----
Debito verso il Fisco	5.357,65	Debito verso il Fisco	4.830,00

*DIFFERENZA DI IMPOSTA: € -527,65*