

# Gli obblighi contabili

TERZO SETTORE

Dr. Nicola Forte

Roma, 12 aprile 2018

# 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

# 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

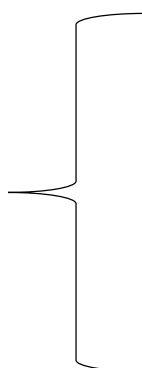
## Obblighi contabili regime forfetario ex art. 86

### 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

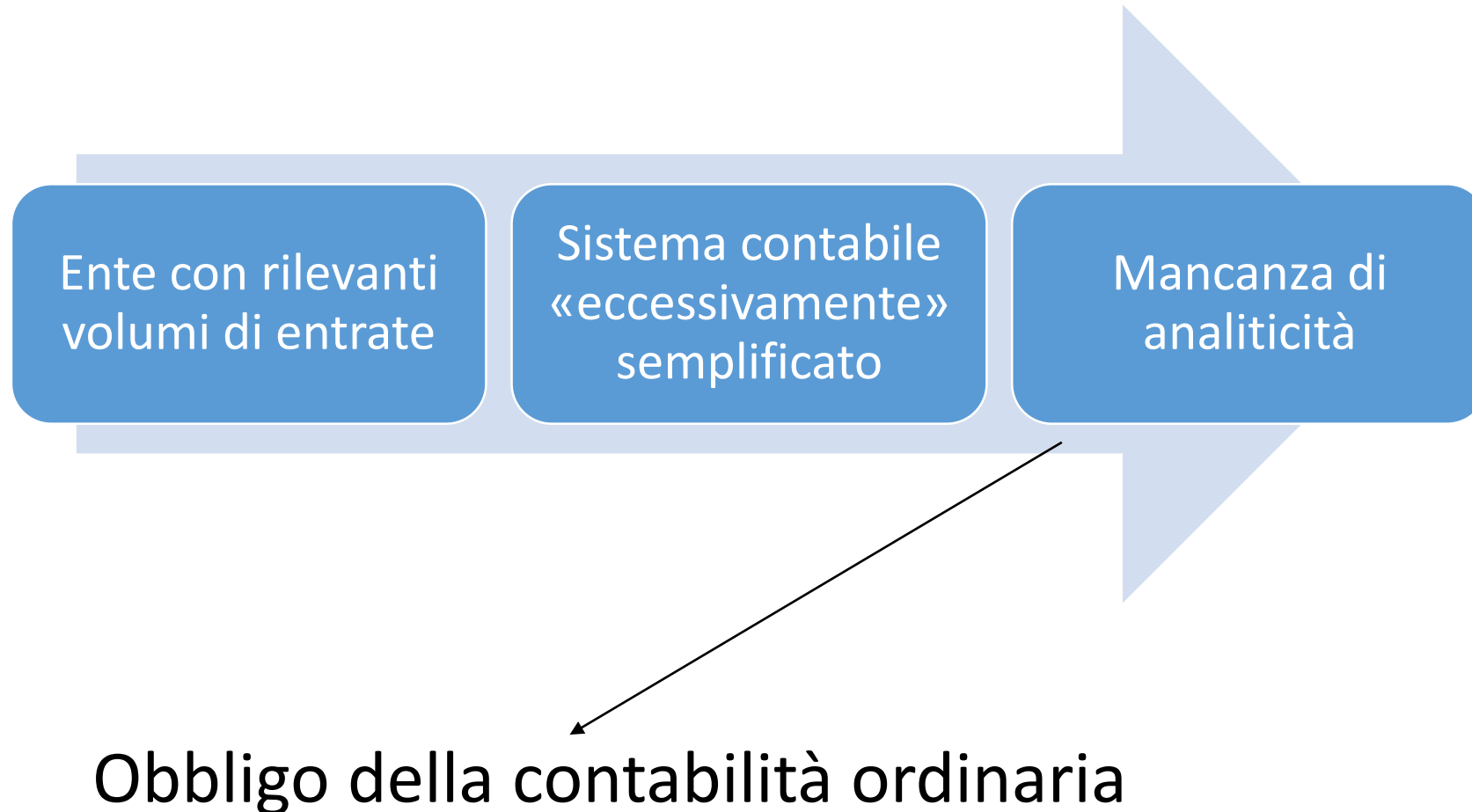
Contabilità ordinaria

```
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

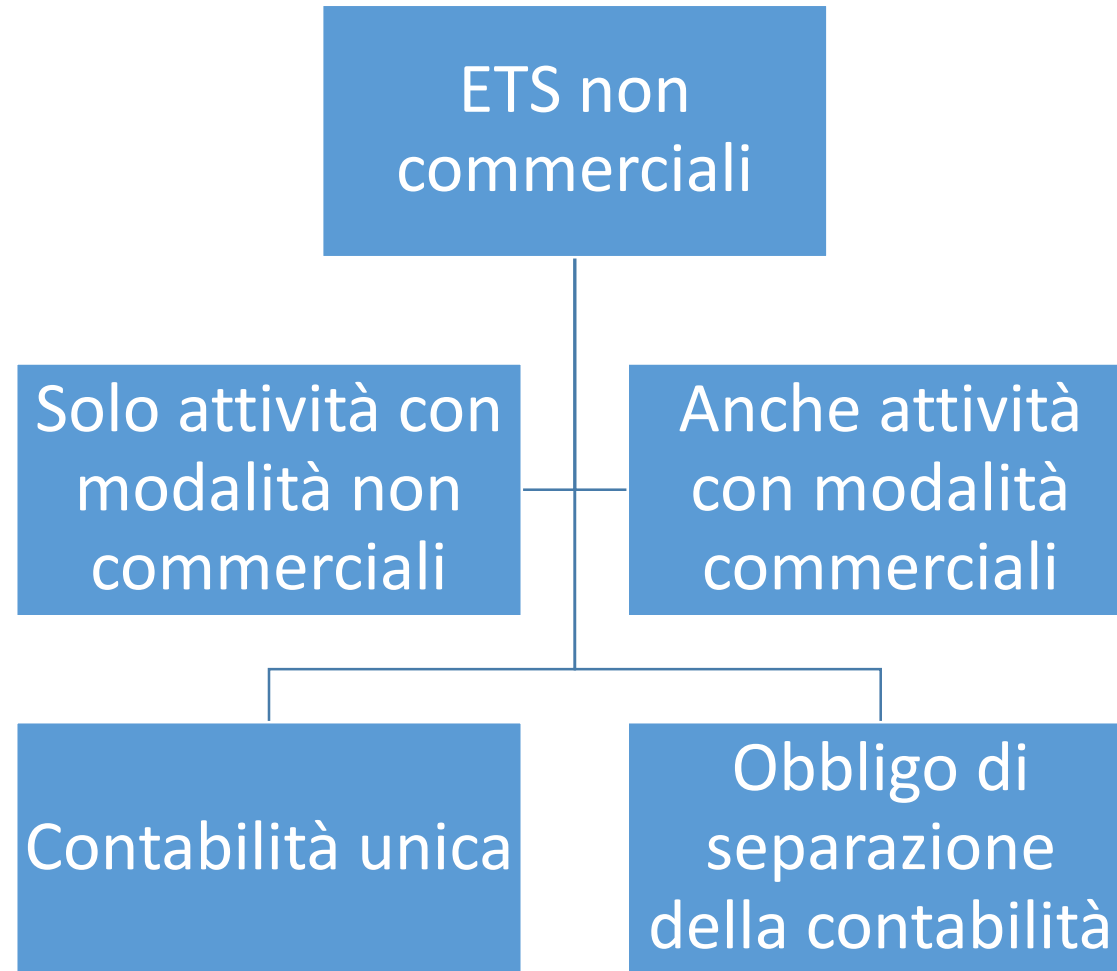
ETS non commerciali

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

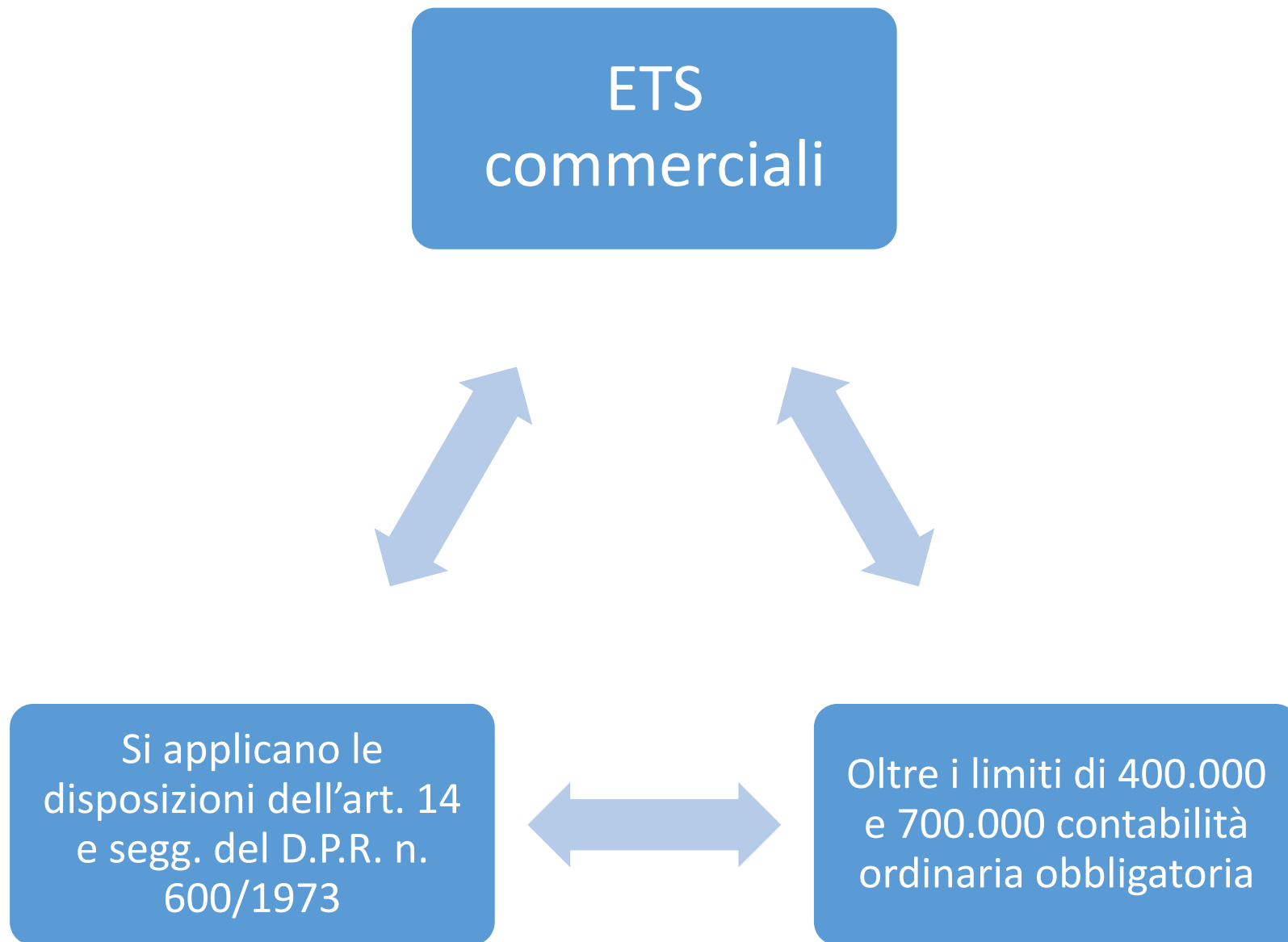
Istituzione dei soli registri Iva integrati con  
l'annotazione delle componenti reddituali  
ai fini delle II.DD.

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

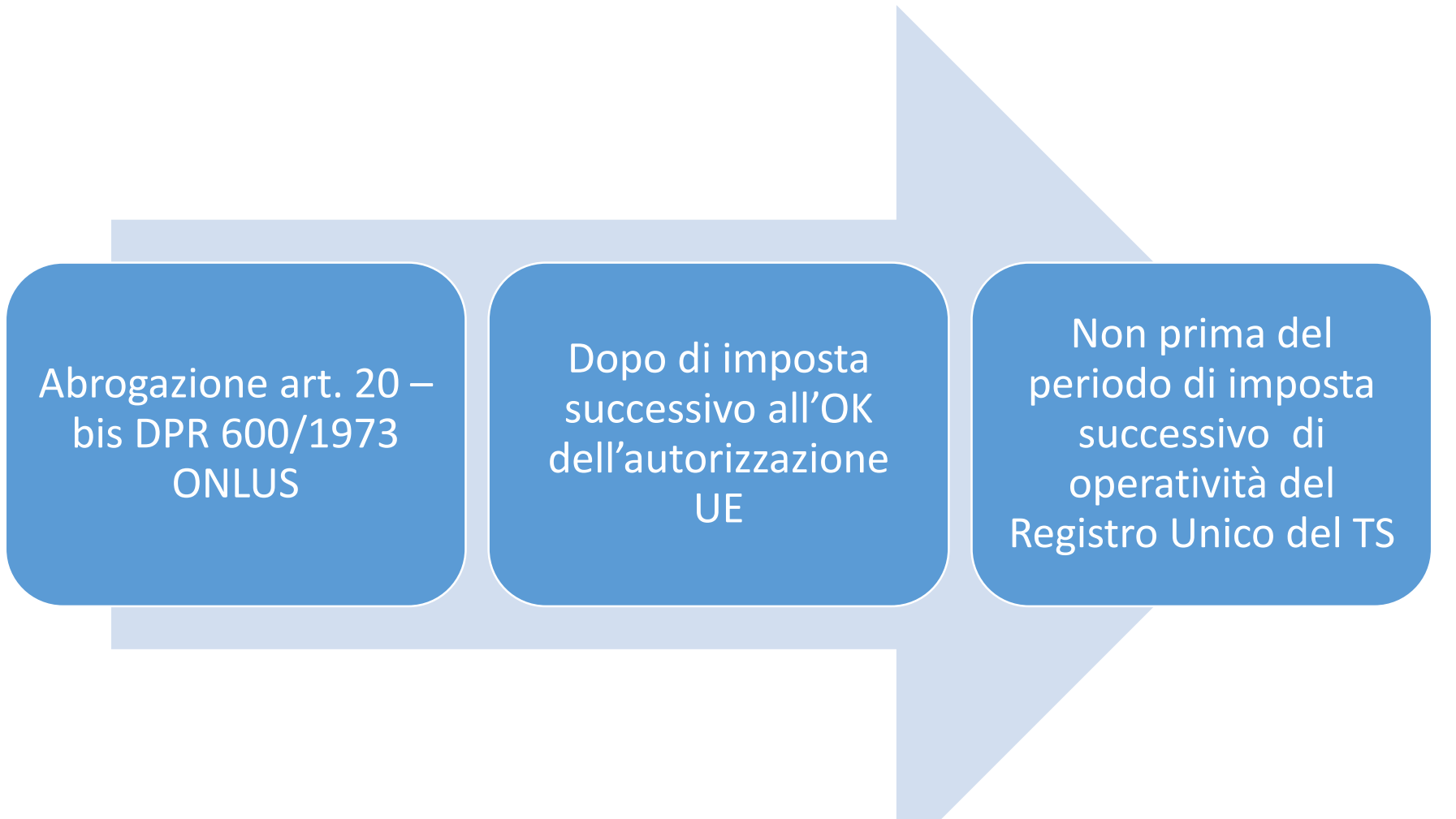
# Scritture contabili ai fini tributari



# Scritture contabili ai fini tributari



# Scritture contabili ai fini tributari



Abrogazione art. 20 –  
bis DPR 600/1973  
ONLUS

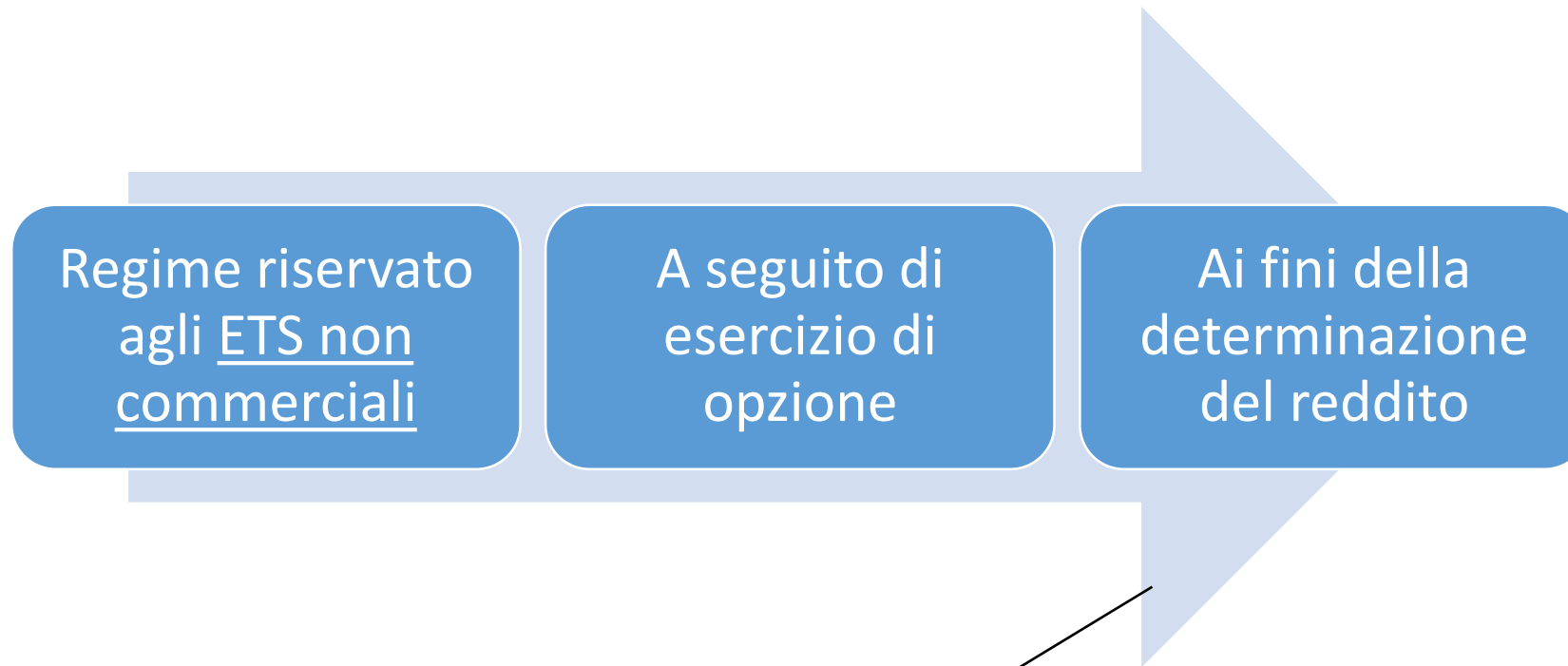
Dopo di imposta  
successivo all'OK  
dell'autorizzazione  
UE

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

+

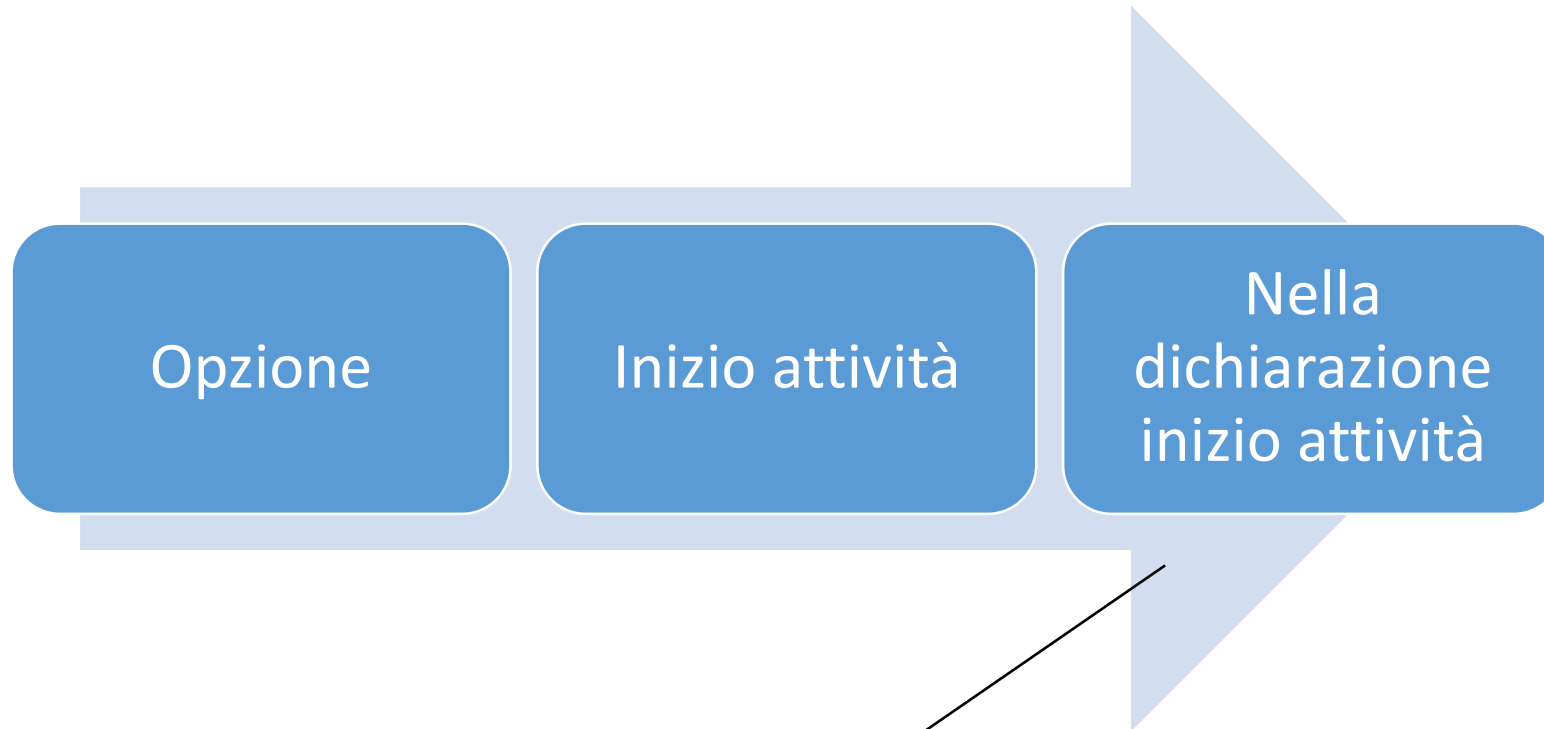
- ✓ Plusvalenze;
- ✓ Sopravvenienze attive;
- ✓ Dividendi;
- ✓ Interessi;
- ✓ Proventi immobiliari

# 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

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

