

Impresa sociale e divieto di distribuzione utili

In relazione all'entrata in vigore della disciplina prevista dall'art. 18 D.Lgs. 112/2017 (anche in questo caso la decorrenza è la medesima prevista per gli altri ETS), il documento analizza anche la disciplina dell'impresa sociale, confermando l'agevolazione sugli utili destinati a riserva indivisibile o al versamento al fondo per lo sviluppo.

Viene illustrato il meccanismo per l'eliminazione dell'effetto "imposta su imposta", volto a neutralizzare il carico fiscale che eccederebbe l'aliquota ordinaria del 24%.

Rimane centrale il divieto di distribuzione, anche indiretta, di utili, con conferma da parte dell'Agenzia delle Entrate in ordine ai meccanismi di valutazione presuntiva contenuti nella riforma.

Periodo transitorio e addio alla L. 398/1991

L'Agenzia, facendo leva sulla risposta fornita recentemente in occasione di "Telefisco", chiarisce infine le modalità di coordinamento con le norme generali contenute nel Tuir, ribadendo le abrogazioni contenute nel D.Lgs. 117/2017 e nel D.Lgs. 112/2017.

Il regime della L. 398/1991 cessa quindi definitivamente di applicarsi agli enti del Terzo settore e agli enti di natura associativa esterni al RUNTS (rimanendo di fatto in vigore per i soli enti sportivi dilettantistici iscritti unicamente al RASD) con l'entrata in vigore del nuovo regime fiscale.

Per le Onlus, la transizione nel RUNTS segna la prevista fine del regime transitorio: l'abrogazione della disciplina di settore e la cessazione dell'Anagrafe dedicata divengono quindi definitive, comportando di fatto la necessità di una transizione verso le nuove regole del Codice, evitando con i meccanismi interpretativi forniti sia salti d'imposta (potenzialmente manifestabili attraverso la disapplicazione dell'art. 150 del Tuir) che decadenze dalle agevolazioni, anche con espresso riferimento al periodo transitorio intercorrente tra l'abrogazione del D.Lgs. 460/1997 (avvenuta il 1.01.2026) e il momento dell'iscrizione della Onlus nel RUNTS (avente comunque efficacia costitutiva).

PRODOTTO EDITORIALE

Ratio Nonprofit

Mensile dedicato agli Enti del Terzo Settore:
fisco, amministrazione, lavoro.

SCOPRI
L'ABBONAMENTO

