

LA FISCALITA' DEL TERZO SETTORE E DEGLI ENTI NON PROFIT: NOVITA' NORMATIVE E IMPLICAZIONI OPERATIVE

**I regimi agevolati per ODV e APS e il trattamento
IVA: ambito di applicazione e criticità operative**

2 marzo 2026

Dott. Paolo ROTA

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



SOGGETTI INTERESSATI

- Organizzazioni di Volontariato (ODV)
- Associazioni di Promozione Sociale (APS)

Nota: come espressamente indicato nella Circolare Agenzia Entrate n. 1 del 19/02/2026, a questo regime possono accedere sia le Odv (e le Aps) che hanno natura non commerciale sia quelle che hanno natura commerciale.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



VINCOLI (1)

- nel periodo precedente non avere percepito ricavi superiori a 85.000 euro (ragguagliati al periodo di imposta)

Nota 1: come espressamente indicato nella Circolare Agenzia Entrate n. 1 del 19/02/2026, per il primo anno di entrata in vigore del regime in argomento (ossia il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2025), la scelta di questo regime può essere effettuata sulla base dei ricavi previsti per l'esercizio in corso.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



VINCOLI (2)

Nota 2: per ricavi si intendono i proventi aventi natura commerciale.

Rientrano come tali:

- i proventi derivanti da svolgimento attività di interesse generale (art. 5 CTS) quando i ricavi superano i costi di oltre il 6% per ciascun periodo di imposta per più di tre esercizi consecutivi (art. 79 comma 2 e 2 bis CTS);
- i proventi derivanti da svolgimento attività diverse (art. 6 CTS);
- i corrispettivi derivanti da raccolta fondi (art. 7 CTS) se effettuata in modo continuativo attraverso la cessione di beni e/o la prestazione di servizi;

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



VINCOLI (3)

In quanto poste straordinarie, non rientrano come tali:

- le attività commerciali occasionali (redditi diversi art. 67 comma 1 lettera i) Tuir)
- le sopravvenienze attive, i dividendi, gli interessi, i proventi immobiliari (art. 86, 88,89, 90 Tuir)

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



COME SI ACCEDE AL REGIME FORFETTARIO?

E' un regime fiscale non obbligatorio ma facoltativo. Per accedere è necessario presentare:

- la dichiarazione di inizio attività art. 35 DPR 633/1972 utilizzando il modello AA7/10, (in caso di inizio attività o di variazione di regime fiscale);
- in sede di dichiarazione dei redditi (in caso di variazione di regime fiscale).

Nel primo caso, l'opzione è esercitata compilando il campo "investimenti effettuati dai costruttori" inserendo per dieci volte il numero 9.

Nel secondo caso andrà compilato il quadro VO del modello Redditi ENC (se Ente non commerciale) o modello REDDITI SC (se ente commerciale).

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



QUALI SONO LE IMPOSTE DOVUTE PER IL REGIME FORFETTARIO?

Le imposte dovute sono:

- l'Ires (Imposta sul Reddito delle Società), pari al 24%;
- l'Irap (Imposta Regionale sulle Attività Produttive), pari al 3,90% del Valore della Produzione. Le singole Regioni, attraverso specifiche normative, possono determinare esoneri e riduzioni da valutare caso per caso.

Non è dovuta l'Iva (Imposta sul Valore Aggiunto).

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IL CALCOLO DELLE IMPOSTE PER IL REGIME FORFETTARIO (1)

Sia il reddito imponibile Ires sia il Valore della Produzione Irap è determinato applicando all'ammontare dei ricavi un coefficiente di redditività pari all'1% per le OdV e al 3% per le APS.

Il che vuol dire che, ai fini Ires,

- le Odv pagano 0,24% effettivo sui ricavi commerciali ($1\% \times 24\%$);
- le Aps pagano 0,72% effettivo sui ricavi commerciali ($3\% \times 24\%$).

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IL CALCOLO DELLE IMPOSTE PER IL REGIME FORFETTARIO (2)

Facendo un esempio:

	APS	ODV
Ricavi commerciali	85.000,00	85.000,00
Coefficiente redditività	3%	1%
Imponibile fiscale	2.550,00	850,00
Ires 24%	612,00	204,00
Irap 3,90%	99,45	33,15
Netto incassato	84.288,55	84.762,85
Versamento all'erario	711,45	237,15

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (1)

Le Odv e le Aps:

- non addebitano l'Iva in rivalsa;
- non detraggono l'Iva sugli acquisti;
- sono esonerate dall'emissione della fattura, ma se provvedono comunque a emetterla, ad esempio su richiesta del cessionario o del committente, la fattura elettronica dovrà riportare il codice «RF18-altro» per il regime fiscale e il codice natura «N2.2-non soggetto-altri casi»;
- sono esonerate all'obbligo di certificazione dei corrispettivi e dalla tenuta del registratore di cassa e dalla trasmissione telematica dei corrispettivi.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (2)

Le Odv e le Aps sono esonerate:

- dalla presentazione delle comunicazioni relative alle liquidazioni periodiche Iva (LIPE);
- dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA;
- dalla registrazione delle fatture ricevute ed eventualmente emesse, nei registri IVA;
- dall'obbligo di tenuta dei registri IVA delle fatture ricevute ed emesse.

-

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (3)

Con riferimento alle operazioni intracomunitarie,

- le cessioni intracomunitarie di beni effettuate sono considerate non imponibili, ai sensi del comma 2-bis articolo 41 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331.
- per quanto riguarda gli acquisti vi è esclusione dall'Iva entro la soglia annuale complessiva di 10.000 euro (al netto dell'imposta), oltre la quale si applicano le regole ordinarie. Con riferimento agli acquisti, fanno eccezione gli acquisti di mezzi di trasporto nuovi o prodotti soggetti ad accisa.

- ;

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (4)

Con riferimento

- alle importazioni art. 1 e 67 D.P.R. 633/72,
- alle esportazioni ed operazioni ad esse assimilate art. 8, 8bis, 9, 71, 72 D.P.R. 633/72,

si applica la normativa vigente senza avvalersi però della possibilità riconosciuta agli esportatori abituali di acquistare beni senza applicazione dell'Iva attraverso il meccanismo del plafond ai sensi dell'art. 8 comma 1 lettera c) comma 2 D.P.R. 633/72.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (5)

Eccezione all'esonero Iva (comma 9): per le operazioni per le quali le Odv e le Aps risultano debitori dell'imposta per effetto del meccanismo dell'inversione contabile ai sensi dell'art. 17 commi 2, 5,6 del Dpr 633/72 (reverse charge), esse devono:

- emettere la fattura con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta
- versare l'imposta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (5)

Eccezione all'esonero Iva (comma 9): per le operazioni per le quali le Odv e le Aps risultano debitori dell'imposta per effetto dell'acquisto di servizi da parte di non residenti ai sensi dell'art. 7 ter e seguenti del Dpr 633/72, esse devono:

- emettere autofattura o integrarla con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta
- versare l'imposta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



ULTERIORI ESONERI Le Odv e le Aps sono esonerate:

- dagli obblighi di registrazione e tenuta delle scritture contabili ma hanno l'obbligo di conservare i documenti ricevuti ed emessi e gli eventuali registri previsti da disposizioni diverse da quelle tributarie (comma 5);
- dall'operare le ritenute di acconto alla fonte di cui al Titolo III del Dpr 600/73 in qualità di Sostituto di imposta (comma 6), ma nella dichiarazione dei redditi Redditi (ENC o SC) è necessario indicare il codice fiscale del soggetto a cui sono stati corrisposti emolumenti senza operare, all'atto del pagamento, la relativa ritenuta d'acconto;
- dagli Indici Sintetici di Affidabilità (comma 16).

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



OBBLIGHI

Le Odv e le Aps devono :

- numerare e conservare le fatture di acquisto e le bollette doganali;
- conservare i documenti emessi e ricevuti, in coerenza con quanto previsto dall'articolo 22 del d.P.R. n. 600 del 1973 (originali di lettere, telegrammi e fatture ricevute, e copie di quelli inviati);
- presentare la dichiarazione dei redditi.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



E' POSSIBILE CAMBIARE REGIME FISCALE? (1) REDDITI

E' possibile passare da regime ordinario a forfetario (e viceversa) oppure da regime forfettario art. 80 a regime forfettario art. 86 (e viceversa).

In tal caso, i ricavi che hanno già concorso alla formazione del reddito, non rilevano ai fini della determinazione del reddito dei periodi d'imposta successivi, ancorché di competenza di tali periodi.

E lo stesso vale per i ricavi che, pur di competenza del periodo in cui il reddito è determinato secondo le regole del regime forfetario, non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile del periodo, assumendo rilevanza nei successivi periodi d'imposta nei quali si realizzano i presupposti previsti dal regime fiscale applicabile.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



E' POSSIBILE CAMBIARE REGIME FISCALE? (2) REDDITI

Analoga disciplina dei ricavi è prevista per i costi sostenuti in vigenza dell'applicazione del regime forfetario previsto dall'articolo 86 del CTS che non assumono rilevanza per gli anni d'imposta successivi in caso di passaggio ad un diverso regime fiscale.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



E' POSSIBILE CAMBIARE REGIME FISCALE? (3) BENI STRUMENTALI

Per quanto riguarda i beni strumentali la norma contempla due fattispecie in relazione al costo non ammortizzato del cespite per determinare plusvalenze o minusvalenze:

- per i beni strumentali acquistati prima dell'esercizio dell'opzione per la tassazione forfettaria e ceduti successivamente all'uscita dallo stesso regime sarà considerato quale costo non ammortizzato quello risultante alla fine del periodo d'imposta precedente a quello di decorrenza del regime forfetario in esame;
- - per i beni strumentali acquistati durante il periodo di vigenza dell'opzione per il regime forfetario il costo non ammortizzato sarà dato dal prezzo di acquisto.

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



E' POSSIBILE CAMBIARE REGIME FISCALE? (4) IVA

E' possibile passare da regime ordinario a forfetario (e viceversa) ma ciò comporta la rettifica della detrazione ai sensi dell'articolo 19-bis.2 del D.P.R. n. 633/72 nell'ultima dichiarazione relativa al periodo di applicazione dell'imposta in misura ordinaria.

Per le operazioni per le quali non si è ancora verificata l'esigibilità, esse sono considerate esigibili nell'ultima liquidazione relativa al periodo d'imposta in cui è applicata l'imposta in misura ordinaria riconoscendo simmetricamente il diritto alla detrazione per le stesse operazioni passive "per cassa".

Riferimenti normativi:

Articolo 86 D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore (CTS)



DURATA

Non vi è durata predefinita.

Il vincolo di permanenza è dato dal superamento di 85.000 euro dei ricavi commerciali o dal mutamento della natura giuridica dell' Ente.

DECORRENZA DELLA FUORIUSCITA DAL REGIME

Il regime forfetario cessa di avere applicazione a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui vengono meno le condizioni del punto precedente (comma 14).



www.odcec.torino.it

www.linkedin.com/company/odcec-torino/

www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos