

# EROGAZIONI LIBERALI ALLE ONLUS

## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- BENEFICI FISCALI

Artt. 10, c. 1, lett. g) - 15, c. 1, lett. i-bis) - 100, c. 2, lett. a) e h) D.P.R. 22.12.1986, n. 917

Art. 14 D.L. 14.03.2005, n. 35, conv. in L. 14.05.2005, n. 80


Art. 1-bis, c. 1, lett. a) e b) D.L. 17.06.2005, n. 106, conv. in L. 31.07.2005, n. 156

Art. 15 L. 6.07.2012, n. 96 - Circ. Ag. Entr. 14.06.2001, n. 55/E - Circ. Ag. Entr. 19.08.2005, n. 39/E

Nella L. 6.07.2012, n. 96, che ha riformato i contributi pubblici ai partiti politici, è stata inserita una norma che ha innalzato la percentuale di detrazione per le erogazioni liberali effettuate dalle persone fisiche a favore delle Onlus (comprese le Onlus di diritto: organizzazioni di volontariato, organizzazioni non governative e cooperative sociali), delle iniziative umanitarie, religiose o laiche, gestite da fondazioni, associazioni, comitati ed enti individuati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, nei Paesi non Ocse.

La percentuale di detrazione è, infatti, aumentata al 24% per le donazioni effettuate nel 2013 e si stabilizzerà al **26% a partire dal 2014**.

### SCHEMA DI SINTESI

EFFETTUATE DA PERSONE FISICHE		⇒ • <b>Detraibili</b> nei seguenti limiti:	⇒	Art. 15, c. 1, lett. i-bis Tuir
		⇒ Fino al 31.12.2012: <b>19%</b>	⇒	• Dall'imposta lorda del soggetto erogante. • Per un importo dell'erogazione non superiore a € 2.065,83.
		⇒ Per il 2013: <b>24%</b>	⇒	• Dall'imposta lorda del soggetto erogante. • Per un importo dell'erogazione non superiore a € 2.065,83.
		⇒ Dal 2014: <b>26%</b>	⇒	Art. 15, c. 1.1 Tuir
<i>In alternativa<sup>(1)</sup></i>				
	⇒ • In denaro — ovvero — • In natura <sup>(2)</sup>	⇒ • <b>Deducibili</b> dal reddito complessivo del soggetto erogatore nei seguenti limiti:	⇒	Art. 14, c. 1 D.L. 35/2005 (conv. in L. 80/2005)
		⇒ .. <b>10%</b> del reddito complessivo dichiarato; .. nella misura massima di € <b>70.000,00</b>	⇒ Fino al minore dei 2 limiti	
EFFETTUATE DA SOGGETTI IRES	⇒ In denaro	⇒ • <b>Deducibili</b> per un importo <b>non superiore:</b>	⇒	Art. 100, c. 2, lett. h) Tuir
		⇒ .. a € <b>2.065,83</b> ; .. <b>al 2% del reddito d'impresa</b> dichiarato.	⇒	
<i>In alternativa<sup>(1)</sup></i>				
	⇒ • In denaro — ovvero — • In natura <sup>(2)</sup>	⇒ • <b>Deducibili</b> dal reddito complessivo del soggetto erogatore nei seguenti limiti:	⇒	Art. 14, c. 1 D.L. 35/2005, conv. in L. 80/2005
		⇒ .. <b>10%</b> del reddito complessivo dichiarato; .. nella misura massima di € <b>70.000,00</b>	⇒ Fino al minore dei 2 limiti	
MODALITÀ	⇒ Le erogazioni devono essere effettuate mediante banca o posta, o altri sistemi di pagamento tracciabili (assegni bancari e circolari, carte di debito, di credito e prepagate).			
Note	<p><sup>(1)</sup> La scelta effettuata deve rimanere ferma per tutto il periodo d'imposta. Tale possibilità è subordinata alla tenuta, da parte del soggetto beneficiario, di scritture contabili complete e analitiche e rappresentative dei fatti di gestione, oltre che alla redazione, entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio, di un documento rappresentativo della situazione patrimoniale, economica e finanziaria (C.M. 39/E/2005).</p> <p><sup>(2)</sup> Ai fini della rilevazione dei limiti indicati dalla norma si dovrà prendere in considerazione il valore normale del bene con riferimento al valore desumibile in modo oggettivo da listini, tariffari, mercuriali o simili (C.M. 39/E/2005).</p>			

## BENEFICI FISCALI

EROGAZIONI  
EFFETTUATE  
DA PERSONE FISICHE• **Detrazione  
per erogazioni  
in denaro**

Art. 15, c. 1,  
lett. i-bis,  
c. 1.1 D.P.R.  
917/1986

- La misura della detrazione è elevata al 24%, per l'anno 2013, e al **26%, a decorrere dall'anno 2014** per un importo non superiore a € 2.065 annui.

**Detrazione  
massima**

- Per il 2013: € 495,60 (2.065 x 24%).
- **Dal 2014: € 536,90** (2.065 x 26%).

**Modalità  
di  
versamento**

- I contribuenti devono conservare le ricevute di versamento in conto corrente postale, le quietanze e le ricevute dei bonifici bancari, relative alle somme erogate.
- Per le erogazioni liberali effettuate tramite carta di credito è sufficiente la tenuta e l'esibizione, in caso di eventuale richiesta dell'Amministrazione Finanziaria, dell'estratto conto della società che gestisce la carta di credito.

**Adozioni  
a distanza**

Circ. Ag.  
Entrate  
14.06.2001,  
n. 55/E,  
par. 1.6.2

- Rientrano nell'ambito applicativo dell'art. 15, c. 1, lett. i-bis, le erogazioni liberali in denaro a favore delle Onlus per adozioni a distanza a condizione che:
  - .. l'erogazione in denaro sia utilizzata nell'ambito dell'**attività istituzionale** della Onlus volta a favore di soggetti che versano in una condizione di bisogno;
  - .. l'erogazione sia indicata nelle **scritture contabili** dell'Organizzazione non lucrativa.
- A tal fine è necessario che sia la stessa Onlus che percepisce l'erogazione a certificare la spettanza o meno della detrazione d'imposta.

**Iniziative  
umanitarie**

Art. 138,  
c. 14, L.  
388/2000;  
D.P.C.M.  
20.06.2000

Sono ricompresi tra gli oneri detraibili di cui all'art. 15, c. 1, lett. i-bis del Tuir gli importi delle erogazioni liberali effettuate in favore delle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica o da altri eventi straordinari, anche se avvenuti in altri Stati, eseguite, tra gli altri, tramite Onlus.

• **Deduzione  
per erogazioni  
in denaro  
o in natura**

- Le liberalità in denaro o in natura sono deducibili dal reddito complessivo nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato e, comunque, nella misura massima di € 70.000 annui.

Art. 14,  
c. 1, D.L.  
35/2005

**IMPOSTE DIRETTE**

**EROGAZIONI EFFETTUATE DA SOGGETTI IRES**

**imposte e tasse**

**• Deduzione per erogazioni in denaro**

• Le predette erogazioni possono essere dedotte per un importo non superiore a € 2.065,83 o al 2% del reddito d'impresa dichiarato. Art. 100, c. 2, lett. h) D.P.R. 917/1986

• Se l'erogazione è:  
 .. minore o uguale a € 2.065,83, l'importo massimo deducibile è € 2.065,83;  
 .. maggiore di € 2.065,83, l'importo massimo deducibile è pari al 2% del reddito d'impresa dichiarato al netto della liberalità (con un minimo di € 2.065,83), non superiore comunque all'erogazione.

Reddito	Erogazione	Importo deducibile
€ 10.000	€ 1.000	€ 1.000 A prescindere dal reddito d'impresa, dato che l'erogazione non è superiore a € 2.065,83.

Esempio		
Reddito <sup>(1)</sup>	Erogazione	Importo deducibile
€ 50.000	€ 4.000	2.065,83 [anche se 2% di (50.000-4.000) = € 920]
€ 150.000	€ 4.000	2.920,00 [2% di (150.000-4.000)]
€ 300.000	€ 4.000	4.000,00 [anche se 2% di (300.000-4.000) = € 5.920]

**• Deduzione per erogazioni in denaro o in natura**

• Le liberalità in denaro o in natura sono deducibili dal reddito complessivo nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato e, comunque, nella misura massima di € 70.000 annui. Art. 14, c. 1, D.L. 35/2005

**Nota<sup>(1)</sup>** Il reddito è comprensivo dell'erogazione.

**Esempio**

**Certificazione per erogazioni liberali in denaro alle Onlus**

- **Certificazione per contributi ed erogazioni liberali di denaro a favore delle Onlus ai sensi e per gli effetti di:**
  - .. art. 15 D.P.R. 917/1986;
  - .. art. 13 D.Lgs. 460/1997;
  - .. art. 100 D.P.R. 917/1986;
  - .. art. 14 D.L. 35/2005 convertito nella L. 80/2005.

**Onlus**

**Associazione S.O.S. Infanzia - Onlus**  
 Via B. Croce, 101 - 20121 Milano

**Soggetto donante**  
**Bianchi Stefano**  
 Via Raffaello, 30 - 20121 Milano  
 Codice Fiscale n. **BNCSFN60DB157R**

Il sottoscritto **Rossi Angelo**, legale rappresentante della **"Associazione S.O.S. Infanzia - Onlus"** con sede nel comune di **Milano** c.a.p. **20100** Provincia **MI** via **B. Croce** n. **40**, codice fiscale n. **90080578999** riconosciuta con delibera **1520/VI/4**, iscritta nel Registro Persone Giuridiche Provincia di **Milano** al n. **108**,

**Certifica**

che **Bianchi Stefano**, con domicilio/sede nel Comune di **Milano** c.a.p. **20100** provincia **MI**, via **Raffaello** n. **30**, codice fiscale **BNCSFN60DB157R** ha versato nel corso dell'anno **2013** la somma di € **500,00** (**cinquecento/00**) quale contributo a sostegno dell'attività istituzionale della **"Assoc. S.O.S. Infanzia - Onlus"** Tale contributo è detraibile o deducibile nella dichiarazione annuale dei redditi, da parte delle persone fisiche e giuridiche che hanno effettuato l'erogazione, nei limiti e con le modalità stabilite dalla legge.

La **"Associazione S.O.S. Infanzia - Onlus"** attesta di possedere tutti i requisiti soggettivi e oggettivi richiesti dalle normative citate, compresa la tenuta della contabilità adeguata e la predisposizione del bilancio annuale. La presente certificazione è rilasciata per gli usi consentiti dalle sopraindicate vigenti leggi.

**Milano**, **20.12.2013**

Il Legale Rappresentante **Angelo Rossi**

*Esente da bollo ex art. 27-bis, tab. B allegata al D.P.R. 642/1972 e art. 8, c. 1 L. 266/1991.*