

---

# Enti del Terzo Settore: le entrate commerciali non sempre fanno perdere la natura non commerciale

---

di [Giovanni Puggione](#)

Publicato il 6 Ottobre 2022

La  **riforma del Terzo settore** , introducendo la  **nuova figura giuridica degli Enti del Terzo Settore**  (ETS), ha anche previsto che questi possano avere sia  **natura non commerciale che commerciale** , senza che ciò pregiudichi la iscrizione al RUNTS, ma disponendo specifiche agevolazioni fiscali nei confronti delle prime.

La natura è determinata dal  **raffronto tra i proventi**  derivanti dall'esercizio di  **attività di interesse generale con modalità commerciali e dalle attività diverse** , con quelli derivanti dalle  **attività non commerciali** .

Se queste ultime sono inferiori alle prime, l'ETS assume natura commerciale e, nel caso sia iscritto al RUNTS come Ente non commerciale, perde tale natura con effetto immediato.

Il Codice del Terzo Settore, nell'individuare le attività commerciali e quelle che non lo sono, stabilisce i  **criteri**  in base ai quali le  **singole attività di interesse generale** , normalmente  **non commerciali, assumono rilevanza commerciale** , focalizzando l'attenzione sui relativi  **costi effettivi** . Di qui la  **necessità**  che un ETS adotti una  **contabilità analitica** .

Nell'attesa della operatività dell'articolo 79 del CTS, che regola queste disposizioni, subordinata all'autorizzazione della UE alla parte fiscale della riforma, il  **Decreto Semplificazioni**  ha modificato sia i criteri per considerare commerciali le attività di interesse generale, sia il momento dal quale l'ETS perderà la natura non commerciale.

## Sulla natura commerciale e non degli enti del Terzo Settore

La riforma del Terzo settore ha introdotto la nuova figura giuridica degli Enti del Terzo Settore (ETS), che potrà essere acquisita da soggetti giuridici che, oltre ad essere costituiti secondo **specifiche regole**:

- svolgeranno in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale (Art. 5 del [Codice del Terzo Settore](#));
- lo faranno in forma di azione volontaria o di erogazione gratuita di denaro, beni o servizi, o di mutualità o di produzione o scambio di beni o servizi (4, CTS);
- perseguiranno, senza scopo di lucro (8, CTS), finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale (art. 4, CTS);
- svolgeranno anche attività diverse (art 6, CTS) da quelle di interesse generale se previste dall'atto costitutivo o statuto e se secondarie e strumentali rispetto alle prime e, soprattutto, si iscriveranno nel [RUNTS](#) (art. 47, CTS).



**Gli ETS, diversi dalle Imprese Sociali, possono avere (art. 79, CTS):**

- natura non commerciale;
- natura commerciale;

e, a seconda della loro natura, commerciale o meno, beneficeranno di particolari agevolazioni fiscali.

## **Come si determina la natura commerciale o meno di un Ente del Terzo Settore**

Prima di addentrarci in questa determinazione è opportuno considerare che questa distinzione, in base ai parametri indicati nell'art. 79 del CTS, al momento è sospesa e sarà operativa a decorrere dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello in cui la Commissione UE autorizzerà la parte della riforma che riguarda i regimi fiscali degli ETS (art. 104, comma 2, CTS).

---

I tempi sembrerebbero ormai maturi per ritenere che questa possa giungere per la fine del 2022.

E, in questo modo, quanto diremo potrebbe diventare operativo dal 1° gennaio 2023.

Riprendendo il discorso sulla determinazione della **natura**, il CTS prevede che questa sia il risultato del raffronto (**test di commercialità**) tra le **attività non commerciali e quelle commerciali** svolte dall'ETS; se le seconde superano le prime, l'ETS avrà natura commerciale (comma 5, a

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento