

Il regime fiscale agevolato degli ETS

di [Gianfranco Visconti](#)

Publicato il 2 Agosto 2023

Esame della riforma che ha interessato il variegato e complesso mondo del **terzo settore** con particolare attenzione al **regime fiscale agevolato** dedicato a tali enti, che talvolta può risultare molto conveniente.

La convenienza ad essere enti del terzo settore

Da quanto detto finora (Vedi l'articolo "[Regime fiscale agevolato degli ETS](#)") (soprattutto sul 5° comma dell'art.

79 del D.lgs. 117/2017) si deduce che, escluse le imprese sociali, le cooperative sociali e le società di mutuo soccorso che sono imprese sociali o che non possono essere tali, **gli altri ETS non hanno l'obbligo ma hanno una forte convenienza ad essere enti del terzo settore non commerciali perché se perdono la caratteristica della non commercialità divengono enti commerciali a cui si applica la disciplina normale dell'IRES** – Imposta sul reddito delle società - prevista dal Titolo II del TUIR per le società e non quella riservata agli enti non commerciali che non sono ETS prevista dagli articoli 143 – 149 sempre del TUIR.



riservata agli enti non commerciali che non sono ETS prevista dagli articoli 143 – 149 sempre del TUIR.

Questo perché la legge prevede che essi diventano enti commerciali e non enti non commerciali "normali" ai sensi della lettera c) del 1° comma dell'art. 73 del TUIR.

Questi ETS sono, invece, **enti commerciali** ai sensi della lettera b) del 1° comma dello stesso art. 73, **vale a dire enti privati diversi dalle società^[1] che hanno per oggetto esclusivo o prevalente l'esercizio di attività commerciali (in questo caso l'attività è considerata commerciale ex lege dal 5° comma dell'art. 79 del Dlgs 117/2017 anche se permane l'assenza di scopo di lucro di cui all'art. 8 dello stesso decreto) e, come tali, soggetti all'IRES.**

L'altro forte incentivo a non perdere la caratteristica della non commercialità sta nel fatto che **le attività** (e, quindi le entrate) **degli ETS commerciali sono sempre soggette all'IVA** - Imposta sul valore aggiunto, mentre quelle degli ETS non commerciali lo sono solo se svolte con modalità commerciali, vale a dire non in conformità ai criteri previsti dai commi 2° e 3° dell'art. 79 citato.

C

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