

## LEGISLATIVE DECREE 4 December 1997, n. 460

Reorganization of the tax regulations of non-commercial entities e  
of non-profit organizations of social utility.

(Official Journal No. 1 of 2-1-1998 - Ordinary Suppl. No. 1)

Effective on: 1-1-1998

## Section I.

Amendments to the discipline of non-commercial entities regarding  
income tax and value added tax.

## THE PRESIDENT OF THE REPUBLIC

Having regard to articles 76 and 87, fifth paragraph, of the Constitution;

Having regard to article 3, paragraphs 186, 187, 188, 189 of the law of 23 December  
1996, n. 662, delegating to the Government for tax regulations  
of non-commercial entities and non-profit organizations of  
social utility;

Given the preliminary resolution of the Council of Ministers,  
adopted at the meeting of 4 July 1997;

Having considered article 3, paragraph 1, of law no. 259, which  
set the deadline for the exercise as November 30, 1997  
of the legislative proxies carried by the aforementioned article of law no.  
662 of 1996;

Given the resolution of the President of the Senate of the Republic,  
in agreement with the President of the Chamber of Deputies, adopted pursuant to  
of article 3, paragraph 15, of the aforementioned law no. 662 of 1996,  
laying down an extension of twenty days of the deadline for the expression of  
opinion from the parliamentary commission established in accordance with the law  
of article 3, paragraph 13, of the same law n. 662 of 1996;

Acquired the opinion of the aforementioned Parliamentary Commission;

Given the resolution of the Council of Ministers, adopted in  
meeting of 14 November 1997;

On the proposal of the Minister of Finance, in agreement with the  
Minister of the Treasury and Budget and Economic Planning;

And mana

the following legislative decree:

Art. 1.

Qualification of entities and determination of criteria for identify the exclusive or main object of activity.

1. In the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, in Article 87, paragraph 4 is replaced by the following:

"4. The exclusive or main object of the resident entity is determined according to the law, the articles of association or the articles of association, if they exist in the form of a public deed or private agreement authenticated or registered. By main object is meant the attività 'essential to directly realize the primary aims indicated by law, by the articles of association or by the statute.

4-bis. In the absence of the articles of association or statute in the the aforementioned forms, the main object of the resident entity is determined on the basis of the activity actually exercised in the territory of the State; this provision applies in any case to non-resident entities. "

---

## Page 2

Art. 2.

Occasional public collections of funds and contributions for the agreed carrying out of activities

1. In article 108 of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, concerning the total income of non-entities commercial, after paragraph 2, the following is added at the end:

"2-bis. They do not contribute in any case to the formation of income of non-commercial entities referred to in letter c) of paragraph 1 Article 87:

a) the funds received by the aforementioned entities as a result of collections public relations carried out occasionally, including through offers of goods of modest value or services to the sponsors, in conjunction with celebrations, anniversaries or awareness campaigns;

b) the contributions paid by public administrations to the aforementioned bodies for the agreed performance or under the accreditation referred to in article 8, paragraph 7, of the decree legislative decree 30 December 1992, n. 502, as replaced by article 9, paragraph 1, letter g), of the legislative decree 7 December 1993, n. 517, of attività 'aventi finalita' social exercised in conformity for the institutional purposes of the entities themselves. "

2. The activities indicated in article 108, paragraph 2-bis, letter a), of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, as amended by paragraph 1, without prejudice to the exclusion regime from value added tax, are exempt from any other tax.

3. By decree of the Minister of Finance, to be issued pursuant to of article 17, paragraph 3, of the law of 23 August 1988, n. 400, conditions and limits can be established for the exercise of the activities referred to in article 108, paragraph 2-bis, letter a), of consolidated income tax law, approved by decree of President of the Republic 22 December 1986, n. 917, can consider yourself occasional.

## Art. 3.

## Determination of income and separate accounting

1. In article 109 of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, concerning the determination of corporate income non-commercial, the following changes are made:

a) paragraphs 2 and 3 are replaced by the following:

"2. For the commercial activity exercised the entities not commercial companies are obliged to keep separate accounts.

3. For the identification of assets relating to the company yes the provisions of article 77, paragraphs 1 and 3-bis apply.

3-bis. Expenses and other negative components relating to goods and services used promiscuously to the exercise of activities commercial and other activities, are deductible for the part of the their amount which corresponds to the ratio between the amount of revenues and other income contributing to the business income e the total amount of all revenues and income; for the real estate used promiscuously, the cadastral income is deductible o the rent, including financial leasing, for the part of theirs amount corresponding to the aforementioned ratio. ";

b) paragraph 4-bis is replaced by the following:

"4-bis. Entities subject to the provisions on public accounting are exempt from the obligation to keep the separate accounting if the envisaged methods are observed for compulsory public accounting required by law by the same entities. ".

## Art. 4.

## Flat-rate income determination scheme

1. In the consolidated income tax law approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, after Article 109 the following is inserted:

---

**Page 3**

"Art. 109-bis (Flat-rate regime for non-commercial entities). -

1. Except as provided, for sports associations amateur, by law 16 December 1991, n. 398, and, for non-profit associations and pro-loco associations, from the article 9-bis of the decree-law of 30 December 1991, n. 417, converted, with amendments, by the law of 6 February 1962, n. 66, the entities not commercial companies admitted to simplified accounting pursuant to of article 18 of the decree of the President of the Republic 29 September 1973, n. 600, can opt for the determination flat rate business income, applying to the amount of revenues achieved in the exercise of attivita 'commercial the coefficientedi profitability corresponding to the class of belonging according to following table and adding the amount of positive components of the income referred to in articles 54, 55, 56 and 57:

a) activities of provision of services:

1) up to Lire 30,000,000, coefficient of 15 percent;

2) from Lire 30,000.001 to Lire 360,000,000, coefficient 25 per one hundred;

b) other activities:

1) up to Lire 50,000,000, coefficient 10 per cent;

2) from Lire 50,000.001 to Lire 1,000,000,000, coefficient 15

percent.

2. For taxpayers exercising simultaneously provision of services and other activities the coefficient yes determines with reference to the amount of related revenues to the prevalent activity. In the absence of the separate annotation of the revenues are considered to be the main services of services.

3. The flat-rate regime provided for in this article is extended from year to year if the limits indicated in paragraph 1 do not apply exceeded.

4. The option is exercised in the annual declaration of income and takes effect from the beginning of the tax period during the which is exercised until it is revoked and in any case for a three years. The revocation of the option is carried out in the declaration annual income and takes effect from the beginning of the tax period during which the declaration itself is presented.

5. Entities that undertake the exercise of a commercial enterprise exercise the option in the declaration to be submitted pursuant to of article 35 of the decree of the President of the Republic 26 October 1972, n. 633, and subsequent amendments. "

#### Art. 5.

##### Associative entities

1. In article 111 of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, concerning the attività 'performed by the entes of type associative, the following changes are made:

a) paragraph 3 is replaced by the following:

"3. For political, trade union and trade associations, religious, welfare, cultural, amateur sports, of social promotion and extra-curricular training of the non-person the activities carried out in direct implementation are considered commercial of the institutional purposes, carried out for payment of specific payments to members, associates or participants, of other associations that carry out the same attività 'and that for law, regulation, record costitutivo or statuto they are part of a single local or national organization, gods respective associates or participants and members of the respective national organizations, as well as transfers to third parties of own publications sold mainly to members. ";

b) after paragraph 4, the following are added at the end:

"4-bis. For the social promotion associations included among the entities referred to in article 3, paragraph 6, letter e), of the law 25 August 1991, n. 287, whose welfare purposes are recognized by the Ministry of the Interior, are not considered commercial, even if made against payment of fees

---

## Page 4

specific, the administration of food and drinks carried out, near the headquarters in which the attività 'institutional, of bar comes and similari exercises and the organization of trips and stays tourism, provided that the aforementioned activities are strictly complementary to those carried out in direct implementation of the purposes institutional and are carried out against the same subjects indicated in paragraph 3.

4-ter. The organization of trips and tourist stays of which

in paragraph 4-bis is not considered commercial even if carried out by political, trade union and trade associations, as well as from associations recognized by the religious confessions with which it State has stipulated pacts, agreements or understandings, provided that it is carried out towards the same subjects indicated in paragraph 3.

4-quater. For trade unions and trade organizations, yes consider them carried out in the exercise of commercial activities sales of publications, also in derogation of the limit set forth in paragraph 3, concerning collective labor agreements, as well as the assistance provided mainly to members, associates or participants in the application of the same contracts and labor legislation, made against payment of fees that in both cases do not exceed the directly attributable costs.

4-quinquies. The provisions referred to in paragraphs 3, 4-bis, 4-ter and 4-quater apply provided that the associations concerned do comply with the following clauses, to be included in the relative deeds constitutive or statutes drawn up in the form of the public deed or the authenticated or registered private writing:

a) prohibition of distributing, even indirectly, profits or operating surpluses as well as funds, reserves or capital during life of the association, unless the destination or distribution does not are required by law;

b) obligation to donate the assets of the entity, in case of its dissolution for any cause, to other association with similar purposes or for public utility purposes, heard the control body referred to in article 3, paragraph 190, of law 23 December 1996, n. 662, and unless otherwise imposed From law;

c) uniform discipline of the associative relationship and of the association modalities aimed at guaranteeing the effectiveness of the relationship the same, expressly excluding the temporary nature of the participation in associative life and providing for associates o participants older than age have the right to vote for approval e amendments to the articles of association and regulations and for the appointment the governing bodies of the association;

d) obligation to draw up and annually approve a economic and financial statement according to the provisions statutory;

e) free eligibility of administrative bodies, single voting principle referred to in article 2532, second paragraph, of the civil code, sovereignty of the assembly of members, associates or participants and their admission and exclusion criteria, criteria e suitable forms of publicity of the meeting calls, of the related resolutions, budgets or reports;

f) non-transferability of the membership fee or contribution to exception of transfers due to death and non-revaluation of the same.

4-sexies. The provisions referred to in letters c) and e) of paragraph 4-quinquies do not apply to religious associations recognized by the confessions with which the State has stipulated pacts, agreements or understandings, as well as political associations, trade union and category. "

2. In article 4 of the decree of the President of the Republic 26 October 1972, n. 633, relating to the exercise of businesses for the purposes of value added tax, the following are applied modifications:

a) in the fourth paragraph, second sentence, relating to the processing of certain sales of goods and services performed by entities of associative type, the words: "and sportive" are replaced by following: "amateur sports, social promotion and

---

## Page 5

extra-curricular training of the person "; in the same paragraph, the third sentence is deleted;

b) in the fifth paragraph, letter a), relating to the processing of publications edited by associations, the words: "e sports "are replaced by the following:" amateur sports, social promotion and extra-school training of the person";

c) after the fifth paragraph, the following are added at the end:

"For the associations of social promotion included among the entities referred to in article 3, paragraph 6, letter e), of law 25 August 1991, n. 287, whose welfare purposes are recognized by the Ministry of the Interior, it is not considered commercial, even if made against payment of fees specific, the administration of food and drinks carried out, near the headquarters in which the attività 'institutional, of bar comes and similari exercises, provided that this activity is strictly complementary to those carried out in direct implementation of the purposes institutional and is carried out against the same subjects indicated in the second sentence of the fourth paragraph.

The provisions referred to in the fourth paragraphs, second sentence, e sixth apply provided that the associations concerned do comply with the following clauses, to be included in the relative deeds constitutive or statutes drawn up in the form of the public deed or the authenticated or registered private writing:

a) prohibition of distributing, even indirectly, profits or operating surpluses as well as funds, reserves or capital during life of the association, unless the destination or distribution does not are required by law;

b) obligation to donate the assets of the entity, in case of its dissolution for any cause, to other association with similar purposes or for public utility purposes, heard the control body referred to in article 3, paragraph 190, of law 23 December 1996, n. 662, and unless otherwise imposed From law;

c) uniform discipline of the associative relationship and of the association modalities aimed at guaranteeing the effectiveness of the relationship the same, expressly excluding any limitation according to the temporariness of participation in associative life and foreseeing for members or participants older than age the right to vote for the approval and modifications of the statute and regulations and for the appointment of the governing bodies of the association;

d) obligation to draw up and annually approve a economic and financial statement according to the provisions statutory;

e) free eligibility of administrative bodies, single voting principle referred to in article 2532, second paragraph, of the civil code, sovereignty of the assembly of members, associates or participants and their admission and exclusion criteria, criteria e suitable forms of publicity of the meeting calls, of the related resolutions, budgets or reports;

f) non-transferability of the membership fee or contribution to exception of transfers due to death and non-revaluation of the same.

The provisions referred to in letters c) and e) of the seventh paragraph they do not apply to religious associations recognized by confessions with which the state has entered into pacts, agreements or

agreements, as well as to political, trade union and other associations category."

3. Within six months from the date of entry into force of this decree, associations formed before the aforementioned date prepare or adapt their statute, pursuant to article 111, paragraph 4-quinquies, of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, as amended by paragraph 1, letter b), and pursuant to article 4, seventh paragraph, of the decree of the President of the Repubblica 26 October 1972, n. 633, as amended by paragraph 2, letter b).

4. For political, trade union and trade associations, the

---

## Page 6

term referred to in paragraph 3 is twelve months from the date of entry into force of this decree.

### Art. 6.

#### Loss of non-commercial status

1. In the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, after Article 111, the following is inserted:

"Art. 111-bis (Loss of the status of non-commercial entity).

- 1. Regardless of the statutory provisions, the entity loses the qualification as a non-commercial entity if it mainly exercises commercial activity for an entire tax period.

2. For the purposes of the commercial qualification of the entity is held I also take into account the following parameters:

- a) prevalence of fixed assets relating to the activity commercial, net of depreciation, compared to the rest activities';
- b) prevalence of revenues deriving from commercial activities with respect to the normal value of the related sales or services institutional activities;
- c) prevalence of income deriving from commercial activities with respect to institutional revenues, meaning by the latter i contributions, subsidies, donations and membership fees;
- d) prevalence of the negative components inherent to the activity commercial with respect to the remaining expenses.

3. The change of qualification starts from the period in which the conditions that legitimize them are no longer valid facilitations and involves the obligation to understand all the assets making part of the institution's assets in the inventory referred to in Article 15 of the decree of the President of the Republic of 29 September 1973, n. 600. The registration in the inventory must be done by sixty days from the beginning of the tax period in which it takes effect the change of qualification according to the criteria set out in the decree of President of the Republic 23 December 1974, n. 689.

4. The provisions referred to in paragraphs 1 and 2 do not apply to ecclesiastical bodies recognized as juridical persons for the effects civilians. "

2. In the decree of the President of the Republic October 26, 1972, n. 633, containing the discipline of value added tax, in Article 4, the following is added after the last paragraph:

"The provisions on the loss of the status of a non commercial pursuant to article 111-bis of the consolidated tax law

on income, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, are also applied for tax purposes value added."

#### Art. 7.

##### Non-resident non-commercial entities

1. In article 114 of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, concerning non-commercial entities not resident in territory of the State, in paragraph 2, the words: "without taking into account separate accounting, the provisions of paragraphs 2 and 3 apply of Article 109 "are replaced by the following:" the provisions of paragraphs 2, 3 and 3-bis of article 109 ".

#### Art. 8.

##### Accounting records of non-commercial entities

1. In article 20, decree of the President of the Republic 29 September 1973, n. 600, concerning the accounting records of the entities non-commercial, after the first paragraph, i following:

"Regardless of the preparation of the annual report economic and financial, non-commercial entities carrying out public fundraisers must draw up, within four months of end of the financial year, a specific and separate report kept e

---

## Page 7

kept pursuant to Article 22, from which they must result, also by means of an illustrative report, in a clear way e transparent, the income and expenses relating to each of the celebrations, anniversaries or awareness campaigns indicated in article 108, paragraph 2-bis, letter a), consolidated tax law on income, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917.

Entities subject to the flat-rate determination of income ai pursuant to paragraph 1 of article 109-bis of the consolidated tax law on income, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, which they obtained in the calendar year previous revenues not exceeding Lire 30 million, relating to activities of provision of services, or to lire 50 million in the other cases, fulfill the accounting obligations referred to in Article 18, according to the provisions of paragraph 166 of article 3 of the law 23 December 1996, n. 662. ".

#### Art. 9.

##### Temporary facilities for the transfer of assets

1. The free transfer of companies or assets in favor of non-commercial entities, with deed submitted to registration by 30 September 1998, is exempt from inheritance taxes and donations, mortgage and cadastral, on the increase in value of real estate and relative substitute tax, does not give rise, for the purposes of income taxes, on realization or distribution of capital gains e capital losses, including those relating to inventories and including the goodwill value, nor is it a prerequisite for taxation of contingent assets towards the transferee, a

condition that the institution declares in the deed it intends to use directly the goods for the svolgimento of his own attività.

If the transfer concerns the only company of the transferring entrepreneur, he is obliged to frank the reserves or funds in tax suspension possibly established in precedence upon payment of a substitute tax on the income of individuals or income tax legal entities, local income tax e of the value added tax equal to 25 percent, according to modalities determined by decree of the Minister of Finance. For the positive revaluation balances established in accordance with the laws 29 December 1990, n. 408, and 30 December 1991, n. 413, bearing tax provisions for the revaluation of assets, disinvestment of reserves and funds and for the mandatory revaluation of assets real estate of companies, the substitute tax is established with the rate of 10 percent and is not entitled to the tax credit provided for by article 4, paragraph 5, of the aforementioned law no. 408 of 1990 and by article 26, paragraph 5, of the aforementioned law no. 413 of 1991; the reserves and funds indicated in letters b) and c) of paragraph 7 article 105 of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, are subject to substitute tax of the increase of the balance with the rate, respectively, of 5 percent and 10 percent.

2. The non-commercial entity that at the date of entry into force of this decree uses real estate assets referred to in the first period of paragraph 2 of article 40 of the consolidated tax law on income, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, may, by 30 September 1998, opt for the exclusion of the assets themselves from the company's assets, through the payment of a sum by way of substitute tax on the income of legal persons, local income tax and value added tax, to the extent of 5 per cent of value of the property itself, determined with the criteria referred to Article 52, paragraph 4, of the consolidated text of the provisions concerning the registration tax, approved by decree of President of the Republic 26 April 1986, n. 131, in case the same come from personal assets, and of 10 per cent

---

## Page 8

in the case of purchase under an enterprise regime. For good coming from patrimony means the good owned by the entity itself purchased in the business year regardless of the year of acquisition and the time period between the purchase e the use in the enterprise.

3. By decree of the Minister of Finance, to be published in the Official Gazette within sixty days from the date of entry into force of this decree, the procedures for presentation of the declaration of option and payment of the substitute taxes provided for in paragraphs 1 and 2.

## Section II

### Provisions concerning organizations non-profit social utility

Art. 10.

## Non-profit organizations of social utility

1. They are non-profit organizations of social utility (ONLUS) associations, committees, foundations, cooperative societies and other private entities, with or without personalities juridical, whose statutes or constitutive acts, drawn up in the form of the public deed or authenticated private deed or registered, expressly provide:

a) carrying out activities in one or more of the following sectors:

- 1) social and socio-health assistance;
- 2) health care;
- 3) charity;
- 4) education;
- 5) training;
- 6) amateur sport;
- 7) protection, promotion and enhancement of things of interest

artistic and historical as per law 1 June 1939, n. 1089, therein including libraries and assets referred to in the President's decree of the Republic 30 September 1963, n. 1409;

8) protection and enhancement of nature and the environment, with exclusion of the *attività*, exercised habitually, of collected and recycling of urban, special and hazardous waste of which article 7 of the legislative decree 5 February 1997, n. 22;

- 9) promotion of culture and art;
- 10) protection of civil rights;

11) scientific research of particular social interest carried out directly from foundations or entrusted by them to universities, research bodies and other foundations that carry it out directly, in areas and according to modalities to be defined with a specific regulation government issued pursuant to article 17 of the law of 23 August 1988, n. 400;

b) the exclusive pursuit of solidarity purposes social;

c) the prohibition to carry out activities other than those mentioned in letter a) with the exception of those to them directly related;

d) the prohibition to distribute, even indirectly, profits e operating surpluses as well as funds, reserves or capital during life organization, unless the destination or distribution are not imposed by law or are made in favor of others ONLUS which by law, statute or regulation are part of it and unitary structure;

e) the obligation to use the profits or operating surpluses for the realization of the *attività* institutional and of those to they are directly connected;

f) the obligation to donate the assets of the organization, in case of its dissolution for any reason, to other organizations non-profit-making of social utility or for purposes of public utility, having heard the control body referred to in article 3, paragraph 190, of the law of 23 December 1996, n. 662, unless otherwise specified imposed by law;

---

## Page 9

g) the obligation to draw up financial statements or annual reports;

h) uniform discipline of the associative relationship and of the association modalities aimed at guaranteeing the effectiveness of the relationship the same, expressly excluding the temporary nature of the

participation in associative life and providing for associates or participants older than age have the right to vote for approval of amendments to the articles of association and regulations and for the appointment of the governing bodies of the association;

i) the use, in the denomination and in any sign badge or communication addressed to the public, of the term "non-profit organization of social utility" or the acronym "ONLUS".

2. It is understood that purposes of solidarity are pursued when the sales of goods and the provision of related services relative to statutory activities in the health care sectors, education, training, amateur sport, promotion of culture and art and the protection of rights civil rights are not made to members, associates or participants, as well as the other subjects indicated in letter a) of paragraph 6, but aimed at bringing benefits to:

a) disadvantaged persons due to physical conditions, psychic, economic, social or family;

b) members of foreign communities, limited to aid humanitarians.

3. The purposes of social solidarity are understood to be fulfilled even when among the beneficiaries of the statutory activities of the organization there are its members, associates or participants or the other subjects indicated in letter a) of paragraph 6, if they are they find themselves in the disadvantaged conditions referred to in letter a) of paragraph 2.

4. Regardless of the conditions set out in paragraphs 2 and 3, yes however, they consider them to be inherent to purposes of social solidarity activities 'statutarie istituzionali svolte in the sectors of the social and health care assistance, charity, protection, promotion and enhancement of things of artistic interest e historical pursuant to the law of 1 June 1939, n. 1089, including the libraries and assets referred to in the decree of the President of the Repubblica 30 September 1963, n. 1409, of the protection and enhancement of nature and the environment with the exclusion of activity, habitually exercised, of waste collection and recycling urban, special and dangerous referred to in article 7 of the decree legislative 5 February 1997, n. 22, of the scientific research of particular social interest carried out directly by foundations, in areas and according to modalities to be defined with a specific regulation government issued pursuant to article 17 of the law of 23 August 1988, n. 400, nonche 'the attivita' of fomento of the culture and art for which economic contributions are recognized of the central administration of the state.

5. They are considered directly connected to the institutional ones statutory activities of health assistance, education, training, amateur sport, promotion of culture and art and protection of civil rights, referred to in numbers 2), 4), 5), 6), 9) and 10) of paragraph 1, letter a), carried out in the absence of the conditions provided for in paragraphs 2 and 3, nonche 'the attivita' accessorie by nature to those institutional statutes, as supplementary to them.

The exercise of related activities is permitted on condition that, in each financial year and within each of the sectors listed under letter a) of paragraph 1, the same do not prevail over to institutional ones and that the related revenues do not exceed 66 percent of the organization's overall expenses.

6. In any case, indirect distribution of profits or of operating surpluses:

a) the sales of goods and the provision of services to shareholders, associates or participants, founders, members of the bodies administrative and control, to those who in any capacity

operate for the organization or are part of it, to the subjects who they make donations to the organization, to their relatives within the third degree and their relatives within the second

---

## Page 10

degree, as well as to the companies from these directly or indirectly subsidiaries or affiliates, carried out on more favorable terms in reason for their quality. They are reserved, in the case of activities performed in the sectors referred to in numbers 7) and 8) of the letter a) of paragraph 1, the advantages granted to members, associates or participants and to subjects who make donations, and to their family members, having purely honorific meaning and economic value moderate;

b) the purchase of goods or services for fees which, without valid economic reasons, are higher than their normal value;

c) the payment to the members of the administrative bodies and of control of individual annual emoluments higher than the remuneration maximum foreseen by the decree of the President of the Republic 10 October 1994, n. 645, and by the decree-law of 21 June 1995, n. 239, converted by law 3 August 1995, n. 336, and later modifications and additions, for the president of the college trade union of joint-stock companies;

d) the payment to subjects other than banks and authorized financial intermediaries, interest expense, in dependence on loans of all kinds, 4 points higher than the rate discount official;

e) the payment to employees of wages or salaries 20 percent higher than those provided by the collective labor agreements for the same qualifications.

7. The provisions referred to in letter h) of paragraph 1 are not apply to foundations, and those referred to in letters h) and i) of the same paragraph 1 do not apply to entities recognized by the religious confessions with which the state has entered into pacts, agreements or understandings.

8. They are in any case considered ONLUS, in respect of their own structure and their purposes, the voluntary organizations of referred to in the law of 11 August 1991, n. 266, registered in the registers established by the regions and autonomous provinces of Trento and of Bolzano, non-governmental organizations recognized as suitable for under the law of 26 February 1987, n. 49, and social cooperatives referred to in law 8 November 1991, n. 381. The more favorable forecasts relating to voluntary organizations, to non-governmental organizations and social cooperatives of which, respectively, to the aforementioned laws no. 266 of 1991, n. 49 of 1987 and n. 381 of 1991.

9. The ecclesiastical bodies of the religious confessions with which the state has entered into pacts, agreements or understandings and associations of social promotion included among the entities referred to in Article 3, paragraph 6, letter e), of the law of 25 August 1991, n. 287, which welfare purposes are recognized by the Ministry of the interior, are considered ONLUS limited to the exercise of the activities listed in letter a) of paragraph 1; except for the prescription referred to in letter c) of paragraph 1, to the same bodies and associations, also facilitating provisions apply of this decree, provided that for such activities they are the accounting records provided for in the article are kept separately 20-bis of the decree of the President of the Republic of 29 September 1973,

n. 600, introduced by article 25, paragraph 1.

10. In any case, public bodies, the commercial societies diverse from those cooperatives, the entes contributors as per law 30 July 1990, n. 218, the parties and the political movements, trade unions, associations of employers and trade associations.

#### Art. 11.

##### Register of ONLUS and forfeiture of facilities

1. A single registry is established at the Ministry of Finance of the ONLUS. Without prejudice to the provisions contained in the regulation implementation of article 8 of the law of 29 December 1993, n. 580, concerning the establishment of the business register, approved with the decree of the President of the Republic of 7 December 1995, n. 581, i subjects who undertake the exercise of the foreseen activities

---

## Page 11

in article 10, they notify the regional revenue directorate of the Ministry of Finance in which their fiscal domicile is located in compliance with a specific model approved by decree of the Minister finance. The aforementioned communication is made within thirty days from the date of entry into force of this decree by of the subjects who, on the aforementioned date, already carry out the activities provided for in article 10. It must be in the same direction also communicated any subsequent changes resulting in the loss of the status of ONLUS.

2. The making of the communications referred to in paragraph 1 is necessary condition to benefit from the facilities provided by this decree.

3. With one or more decrees of the Minister of Finance to be issued, within six months from the date of entry into force of this decree, pursuant to article 17, paragraph 3, of law no. 400, the procedures for exercising the relative control are established the existence of the formal requirements for the use of the name of ONLUS, as well as cases of total or partial forfeiture of concessions provided for by this decree and any other provision necessary for the implementation of the same.

#### Art. 12.

##### Benefits for income tax purposes

1. In the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, after article 111-bis, introduced by article 6, paragraph 1, of the present decree, the following is inserted:

"Art. 111-ter (Non-profit organizations of social utility).

- 1. For non-profit organizations of social utility (ONLUS), with the exception of cooperative companies, it does not constitute exercise of attività 'commercial the svolgimento of the attività' institutional in the pursuit of exclusive purposes of social solidarity.

2. Income deriving from the exercise of activities directly connected do not contribute to the formation of income taxable."

#### Art. 13.

## Liberal donations

1. To the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, are made the following changes:

a) to article 13-bis the following amendments are made:

1) in paragraph 1, relating to tax deductions for charges incurred, after letter i), the following is added at the end:

"i-bis) donations in cash, for non higher than 4 million lire, in favor of non-profit organizations lucrative social utility (ONLUS), as well as contributions associative, for an amount not exceeding 2 million and 500 thousand lire, paid by the partners to the mutual aid companies that operate exclusively in the sectors referred to in Article 1 of Law 15 April 1886, n. 3818, in order to ensure shareholders a subsidy in cases of illness, impotence at work or old age, that is, in case of death, help for their families. The deduction is permitted on condition that the payment of such payments e contributions is made through a bank or post office or through the other payment systems provided for by article 23 of legislative decree 9 July 1997, n. 241, and according to further modalities suitable to allow the financial administration carrying out effective controls, which can be established with decree of the Minister of Finance to be issued pursuant to article 17, paragraph 3, of the law of 23 August 1988, n. 400. ";

2) in paragraph 3, relating to the proportional deduction, in the head to the individual members of a simple society, afferente the charges incurred from the same company, the words: "For the charges referred to in letters a), g), h) and i) "are replaced by the following:" For the charges referred to in letters a), g), h), i) and i-bis) ";

---

## Page 12

b) in article 65, paragraph 2, relating to utility charges tax deductible for the purpose of determining income of the company, after letter c-quinquies), the following:

"c-sexies) donations in cash, for non more than 4 million or 2 per cent of business income declared, in favor of the ONLUS;

c-septies) expenses relating to the employment of workers employees, hired for an indefinite period, used for services of services provided in favor of ONLUS, within the limit of five per thousand of the total amount of expenses for work services employee, as shown in the tax return. ";

c) in article 110-bis, paragraph 1, relating to deductions tax for charges incurred by non-commercial entities, the words: "charges indicated in letters a), g), h) and i) of paragraph 1 of article 13-bis "are replaced by the following:" charges indicated in letters a), g), h), i) and i-bis) of paragraph 1 of the article 13-bis ";

d) in article 113, paragraph 2-bis, relating to deductions tax for charges incurred by companies and commercial entities not residents, the words: "charges indicated in letters a), g), h) and i) of paragraph 1 of article 13-bis "are replaced by the following: "charges indicated in letters a), g), h), i) and i-bis) of paragraph 1 of article 13-bis ";

e) in article 114, paragraph 1-bis, relating to deductions tax for charges incurred by non-commercial entities

residents, the words: "charges indicated in letters a), g), h) and i) of paragraph 1 of article 13-bis "are replaced by the following:

"charges indicated in letters a), g), h), i) and i-bis) of paragraph 1 of article 13-bis ".

2. Foodstuffs and pharmaceuticals, to which production or to whose exchange the business activity is directed, which, as an alternative to the usual elimination from the commercial circuit, they are given free of charge to NGOs, they are not considered intended for purposes unrelated to the exercise of the company pursuant to article 53, paragraph 2, of the consolidated income tax law, approved with the decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917.

3. Goods to which production or exchange is directed business activity other than those referred to in paragraph 2, if are transferred free of charge to NGOs, they are not considered intended for purposes unrelated to the exercise of the company pursuant to article 53, paragraph 2, of the consolidated income tax law, approved with the decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917. The free transfer of these assets, for an amount corresponding to total specific cost not exceeding 2 million lire, incurred for production or purchase, is considered to be disbursement liberal for the purposes of the limit referred to in Article 65, paragraph 2, letter c-sexies), of the aforementioned consolidated act.

4. The provisions of paragraphs 2 and 3 apply on condition that of the individual transfers is given prior notice, by registered letter with acknowledgment of receipt, to the competent office of income and that the beneficiary ONLUS, in a specific declaration from keep in the records of the transferring company, certify their commitment to use the goods directly in accordance with the purposes institutional and, under penalty of forfeiture of the tax benefits provided by this decree, realizes the actual direct use; by fifteenth day of the following month, the transferor must note in registers provided for the purposes of value added tax or in specific prospectus, which takes place of the same, the quality and the quantity of goods sold free of charge in each month. For the supplies of easily perishable and low-value goods have exempted from the obligation of prior communication. By decree of the Minister of Finance, to be issued pursuant to Article 17, paragraph 3, of the law of 23 August 1988, n. 400, can be established additional conditions to which the application of the aforementioned is subject provisions.

5. The deductibility from the taxable income of the disbursements

---

## Page 13

liberals in favor of non-governmental organizations under the law February 26, 1987, n. 49, provided for by article 10, paragraph 1, letter g), of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, is allowed on condition that for the same disbursements the subject lender does not take advantage of the tax deductions referred to Article 13-bis, paragraph 1, letter i-bis), of the same text single.

6. The deductibility from the taxable income of the disbursements liberals provided for in article 65, paragraph 2, letters a) and b), of consolidated income tax law, approved by decree of President of the Republic 22 December 1986, n. 917, it is allowed to provided that for the same donations the subject

lender does not benefit from the deductions provided for in the letter c-sexies) of the same article 65, paragraph 2.

7. The deductibility from the taxable income of the disbursements liberals provided for in article 114, paragraph 2-bis, letters a) and b), of consolidated income tax law, approved by decree of President of the Republic 22 December 1986, n. 917, it is allowed to provided that for the same donations the subject lender does not take advantage of the tax deductions provided for in paragraph 1-bis, of the same article 114.

#### Art. 14.

##### Provisions relating to value added tax

1. To the decree of the President of the Republic 26 October 1972, n. 633, bearing the discipline of value added tax, are made the following changes:

a) in article 3, third paragraph, first sentence, relating to identification of the beneficiaries of disclosure operations advertising which are not considered to be services, afterwards the words: "social solidarity," the following are inserted: "as well as non-profit organizations of social utility (ONLUS),";

b) Article 10, first paragraph, relating to exempt operations from the tax, the following changes are made:

1) in number 12), after the words: "study or research scientific ", the following are added at the end:" and to the ONLUS ";

2) in number 15), after the words: "carried out by companies authorized "are added, at the end, the following:" and by ONLUS ";

3) in number 19), after the words: "mutual aid society with legal personality "the following are inserted:" and by ONLUS ";

4) in number 20), after the words: "rendered by institutes or schools recognized by public administrations "the following are inserted: "and by ONLUS";

5) in number 27-ter), after the words: "or by entities having purposes of social assistance "the following are inserted:" and by ONLUS ";

c) in article 19-ter, relating to the deduction for entities non-commercial, in the second paragraph, the words: "referred to in the article 20 "are replaced by the following:" referred to in articles 20 and 20-bis ".

#### Art. 15.

Certification of payments for value tax purposes  
added

1. Without prejudice to the obligations under the second title of decree of the President of the Republic 26 October 1972, n. 633, the ONLUS, limited to operations related to activities institutional, are not subject to the certification obligation of payments by receipt or receipt.

#### Art. 16.

##### Provisions on withholding taxes

1. On the contributions paid to the ONLUS by the public bodies there is no question applies the withholding tax referred to in article 28, second paragraph, of

decree of the President of the Republic of 29 September 1973, n. 600.

2. On capital gains pursuant to article 41 of the consolidated act of income taxes, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, paid to the ONLUS, the withholding taxes are made by way of tax and not you applies article 5, paragraph 1, of the legislative decree 1 April 1996, n. 239, containing amendments to the tax regime of interest, premiums and other fruits of public bonds and similar securities e private.

#### Art. 17.

##### Exemptions from stamp duty

1. In the Table attached to the decree of the President of the Repubblica 26 October 1972, n. 642, relating to deeds, documents and registers exempt from stamp duty absolutely, after Article 27, the following is added at the end:

"Art. 27-bis - 1. Acts, documents, petitions, contracts, as well as copies even if declared compliant, extracts, certifications, declarations and certifications put in place or requested by non-lucrative organizations of social utility (ONLUS).".

#### Art. 18.

##### Tax exemptions on government concessions

1. In the decree of the President of the Republic October 26, 1972, n. 641, laying down rules on taxes on government concessions, after article 13, the following is inserted:

"Art. 13-bis (Exemptions). - 1. Acts and measures concerning non-profit organizations of social utility (ONLUS) are exempt from taxes on government concessions. ".

#### Art. 19.

##### Exemptions from inheritance and gift tax

1. In article 3, paragraph 1, of the consolidated text of the provisions concerning inheritance and gift tax, approved with legislative decree 31 October 1990, n. 346, relating to transfers not subject to tax, after the words: "other purposes of public utility ", the following are added at last: ", as well as those in favor of non-profit organizations of social utility (ONLUS) ".

#### Art. 20.

Exemptions from the tax on the increase in property value e from the relative substitute tax

1. In article 25, first paragraph, letter c), of the decree of President of the Republic 26 October 1972, n. 643, bearing regulation of the tax on the increase in property value, relating to the exemption from tax of increases in value of properties purchased free of charge, after the words: "public utilities ", the following are inserted: ", as well as by organizations non-profit social utility (ONLUS) ".

2. The substitute tax for the municipal tax on the increase of value of the properties referred to in article 11, paragraph 3, of the decree-law 28 March 1997, n. 79, converted, with modifications, by law 28 May 1997, n. 140, is not owed by non-organizations lucrative of social utility.

#### Art. 21.

##### Local tax exemptions

1. The municipalities, provinces, regions and autonomous provinces of Trento and Bolzano can deliberate with the ONLUS the reduction or exemption from payment of taxes pertaining to them and related obligations.

---

## Page 15

### Art. 22.

#### Benefits on registration tax

1. At the tariff, part one, attached to the consolidated text of the provisions concerning the registration tax, approved by decree of the President of the Republic 26 April 1986, n. 131, are made the following changes:

a) in article 1, concerning the processing of documents transfers for consideration of the ownership of real estate and of the translational or constitutive deeds of real estate rights of enjoyment, after the seventh period, the following: "If the transfer takes place in favor of organization not social utility (ONLUS) where the conditions of referred to in note II-quater): ITL 250,000. "; in the same article, after note II-ter), the following is added at the end: "II-quater) condition that the ONLUS declares in the act it intends to use directly the goods for the svolgimento of his own attivita 'and that realizes the actual direct use within 2 years of purchase. In case of false declaration or lack of effective use for carrying out one's own activity the tax is due in ordinary measure as well as an administrative sanction equal to 30 per one hundred of the same tax. ";

b) after article 11 the following is added at the end: "Art. 11-bis - 1. Deeds of incorporation and statutory amendments concerning the non-profit organizations of social utility: lire 250,000. ".

### Art. 23.

#### Exemptions from the tax on entertainment

1. Tax on shows is not due for activities spectacles indicated in the tariff attached to the decree of President of the Republic 26 October 1972, n. 640, carried out occasionally by the ONLUS as well as by the associations of which Article 111, paragraph 3, of the consolidated income tax law, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917, as amended by article 5, paragraph 1, letter a), in conjunction with celebrations, anniversaries or campaigns of awareness raising.

2. The exemption is due on condition that the activity referred to in paragraph 1 is communicated, before the start of each event, to the territorially competent investigating office. By decree of the Minister of Finance, to be issued pursuant to article 17, paragraph 3, of the law of 23 August 1988, n. 400, they will be able to be established conditions and limits affinche 'the exercise of the activities referred to in paragraph 1 can be considered occasional.

### Art. 24.

Discounts for lotteries, bingo, peaches and charity banks

1. In article 40, first paragraph of the royal decree-law of 19 October 1938, n. 1933, converted, with modifications, by the law of 5 June 1939, n. 973, concerning the reform of the laws on the public lot, are made the following changes:

a) at number 1), relating to the authorization to promote lotteries, after the words: "moral entities," the following are inserted: "non-profit organizations of social utility (ONLUS),";

b) at number 2), relating to the authorization to promote tombola, after the words: "moral entities," the following is inserted: "ONLUS,";

c) under number 3), relating to the authorization to promote peaches or charity benches, after the words: "non-profit organizations," is inserted the following: "ONLUS,".

#### Art. 25.

Provisions on accounting records and formal obligations  
of non-profit organizations of social utility

1. In the decree of the President of the Republic of 29 September 1973, n. 600, after article 20, the following is inserted:

---

## Page 16

"Art. 20-bis (Accounting records of organizations not lucrative of social utility). - 1. Non-profit organizations of social utility (ONLUS) other than cooperative companies, a under penalty of forfeiture of the tax benefits provided for them, they must:

a) in relation to the overall activity carried out, draw up chronological and systematic accounting records suitable for expressing with completeness and analyticity of the operations carried out in each management period, and adequately represent in a specific document, to be drawn up within four months of closing the financial and economic situation and financial organization, distinguishing the activities directly connected by the institutional ones, with the obligation of keep the same records and related documentation for a period not less than that indicated in article 22;

b) in relation to directly connected activities, keep the accounting records required by the provisions of the articles 14, 15, 16 and 18; in the event that the annual amount of revenues does not exceed 30 million lire, relating to the activities of provision of services, or 50 million lire in other cases, accounting obligations can be fulfilled according to the provisions referred to in paragraph 166 of article 3 of law 23 December 1996, n. 662.

2. The obligations referred to in paragraph 1, letter a), are considered acquitted if the accounting consists of the journal and the book of the inventories, kept in compliance with the provisions of articles 2216 and 2217 of the civil code.

3. The subjects referred to in paragraph 1 who in the exercise of attività 'institutional and connected have not achieved in a year income of an amount exceeding Lire 100 million, modified annually according to the procedures set out in article 1, paragraph 3, of the law of 16 December 1991, n. 398, they can hold for the year subsequent, in place of the accounting records provided for in the first paragraph, letter a), the statement of income and expenses overall, in the terms and in the manner referred to in Article 20.

4. In place of the accounting records provided for in paragraph 1,

letter a), voluntary organizations registered in the registers established by the regions and autonomous provinces of Trento and of Bolzano pursuant to article 6 of law no. 266, non-governmental organizations recognized as eligible under the law 26 February 1987, n. 49, can keep the report in the terms and in the manner referred to in Article 20.

5. If the proceeds exceed for two consecutive years the amount of two billion lire, modified annually according to the modalities foreseen by article 1, paragraph 3, of law 16 December 1991, n. 398, the financial statements must bear a report of control signed by one or more auditors registered in the register of the auditors. "

2. To the subjects referred to in article 10, paragraph 9, the provisions of paragraph 1 apply only to the activities referred to in same article 10, paragraph 1, letter a).

#### Art. 26.

##### Reference standard

1. Where compatible, the provisions relating to non-commercial entities and, in particular, the rules referred to to articles 2 and 9 of this decree.

#### Art. 27.

Abuse of the name of a non-profit organization

social

1. The use in the denomination and in any distinctive sign or communication to the public of the words "organization not gainful employment of social utility ", or of other words or phrases, also in a foreign language, capable of deceiving and 'forbidden a subjects other than non-profit organizations.

---

## Page 17

#### Art. 28.

Sanctions and liability of legal representatives and of administrators

1. Regardless of any other sanction provided for by law tax:

a) legal representatives and members of administrative bodies of ONLUS, which avail themselves of the benefits referred to in this decree in the absence of the requirements referred to in Article 10, or violate the statutory provisions referred to in letters c) and d) of paragraph 1 of the same article are punished with an administrative sanction of lire 2 million to 12 million lire;

b) the subjects referred to in letter a) are punished with the sanction administrative administration from Lire 200,000 to Lire 2 million if they fail to send the communications provided for in article 11, paragraph 1;

c) anyone who contravenes the provisions of article 27 is punished with an administrative sanction from Lire 600 thousand to Lire 6 million.

2. The sanctions provided for in paragraph 1 are imposed, pursuant to of article 54, first and second paragraphs, of the President's decree of the Republic 29 September 1973, n. 600, from the office of revenue in which the tax domicile is located of the ONLUS.

3. Legal representatives and members of administrative bodies organizations that have unduly benefited from the benefits provided for by this legislative decree, achieving or permitting to third parties undue tax savings, are jointly and severally liable with the taxable person or with the defaulting person of the taxes due, the related penalties and interest accrued.

Art. 29.

Solidarity bonds

1. For the issue of securities to be denominated "solidarity", recognized as a tax deductible cost from business income the difference between the rate actually charged and the rate of reference determined by decree of the Minister of the Treasury, of concert with the Minister of Finance, as long as the funds raised, subject to separate management, are intended to finance the ONLUS.

2. The same decree referred to in paragraph 1 establishes i subjects authorized to issue the aforementioned securities, the conditions, the limits, including the maximum limits relating to the actual rates practiced and any other provision necessary for the implementation of the this article.

Art. 30.

Entry into force

1. The provisions of this decree come into force on 1 January 1998 and, in relation to income taxes, apply starting from the tax period following the one in progress at date of 31 December 1997.

This decree, bearing the seal of the State, will be inserted in the Official Collection of the normative acts of the Republic Italian. Anyone responsible is obliged to observe it and do so to observe.

Given in Rome, December 4, 1997

SCALFARO

Prodi, President of the Council of Ministers

Visco, Minister of Finance  
Ciampi, Minister of the Treasury  
and the budget and the  
economic planning  
Seen, the Keeper: Flick

DECRETO LEGISLATIVO 4 dicembre 1997, n. 460

Riordino della disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale.

(GU n.1 del 2-1-1998 - Suppl. Ordinario n. 1)

Vigente al: 1-1-1998

Sezione I

Modifiche alla disciplina degli enti non commerciali in materia di imposte sul reddito e di imposta sul valore aggiunto.

IL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA

Visti gli articoli 76 e 87, quinto comma, della Costituzione;  
Visto l'articolo 3, commi 186, 187, 188, 189 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, recante delega al Governo per la disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale;

Vista la preliminare deliberazione del Consiglio dei Ministri, adottata nella riunione del 4 luglio 1997;

Visto l'articolo 3, comma 1, della legge 31 luglio 1997, n. 259, che ha fissato alla data del 30 novembre 1997 il termine per l'esercizio delle deleghe legislative recate dal citato articolo della legge n. 662 del 1996;

Vista la deliberazione del Presidente del Senato della Repubblica, d'intesa col Presidente della Camera dei deputati, adottata ai sensi dell'articolo 3, comma 15, della citata legge n. 662 del 1996, recante proroga di venti giorni del termine per l'espressione del parere da parte della Commissione parlamentare istituita a norma dell'articolo 3, comma 13, della medesima legge n. 662 del 1996;

Acquisito il parere della summenzionata Commissione parlamentare;

Vista la deliberazione del Consiglio dei Ministri, adottata nella riunione del 14 novembre 1997;

Sulla proposta del Ministro delle finanze, di concerto con il Ministro del tesoro e del bilancio e della programmazione economica;

E m a n a

il seguente decreto legislativo:

Art. 1.

Qualificazione degli enti e determinazione dei criteri per individuarne l'oggetto esclusivo o principale di attività'.

1. Nel testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, all'articolo 87, il comma 4 e' sostituito dai seguenti:

"4. L'oggetto esclusivo o principale dell'ente residente e' determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata o registrata. Per oggetto principale si intende l'attività' essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati dalla legge, dall'atto costitutivo o dallo statuto.

4-bis. In mancanza dell'atto costitutivo o dello statuto nelle predette forme, l'oggetto principale dell'ente residente e' determinato in base all'attività' effettivamente esercitata nel territorio dello Stato; tale disposizione si applica in ogni caso agli enti non residenti."

## Art. 2.

### Occasionali raccolte pubbliche di fondi e contributi per lo svolgimento convenzionato di attivita'

1. Nell'articolo 108, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, concernente il reddito complessivo degli enti non commerciali, dopo il comma 2, e' aggiunto, in fine, il seguente:

"2-bis. Non concorrono in ogni caso alla formazione del reddito degli enti non commerciali di cui alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 87:

a) i fondi pervenuti ai predetti enti a seguito di raccolte pubbliche effettuate occasionalmente, anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione;

b) i contributi corrisposti da amministrazioni pubbliche ai predetti enti per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di cui all'articolo 8, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, come sostituito dall'articolo 9, comma 1, lettera g), del decreto legislativo 7 dicembre 1993, n. 517, di attivita' aventi finalita' sociali esercitate in conformita' ai fini istituzionali degli enti stessi."

2. Le attivita' indicate nell'articolo 108, comma 2-bis, lettera a), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dal comma 1, fermo restando il regime di esclusione dall'imposta sul valore aggiunto, sono esenti da ogni altro tributo.

3. Con decreto del Ministro delle finanze, da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, possono essere stabiliti condizioni e limiti affinche' l'esercizio delle attivita' di cui all'articolo 108, comma 2-bis, lettera a), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, possa considerarsi occasionale.

## Art. 3.

### Determinazione dei redditi e contabilita' separata

1. All'articolo 109 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, concernente la determinazione dei redditi degli enti non commerciali, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) i commi 2 e 3 sono sostituiti dai seguenti:

"2. Per l'attivita' commerciale esercitata gli enti non commerciali hanno l'obbligo di tenere la contabilita' separata.

3. Per l'individuazione dei beni relativi all'impresa si applicano le disposizioni di cui all'articolo 77, commi 1 e 3-bis.

3-bis. Le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attivita' commerciali e di altre attivita', sono deducibili per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi; per gli immobili utilizzati promiscuamente e' deducibile la rendita catastale o il canone di locazione anche finanziaria per la parte del loro ammontare che corrisponde al predetto rapporto.";

b) il comma 4-bis e' sostituito dal seguente:

"4-bis. Gli enti soggetti alle disposizioni in materia di contabilita' pubblica sono esonerati dall'obbligo di tenere la contabilita' separata qualora siano osservate le modalita' previste per la contabilita' pubblica obbligatoria tenuta a norma di legge dagli stessi enti."

## Art. 4.

### Regime forfetario di determinazione del reddito

1. Nel testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dopo l'articolo 109 e' inserito il seguente:

"Art. 109-bis (Regime forfetario degli enti non commerciali). -

1. Fatto salvo quanto previsto, per le associazioni sportive dilettantistiche, dalla legge 16 dicembre 1991, n. 398, e, per le associazioni senza scopo di lucro e per le pro-loco, dall'articolo 9-bis del decreto-legge 30 dicembre 1991, n. 417, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66, gli enti non commerciali ammessi alla contabilita' semplificata ai sensi dell'articolo 18 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, possono optare per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa, applicando all'ammontare dei ricavi conseguiti nell'esercizio di attivita' commerciali il coefficiente di redditivita' corrispondente alla classe di appartenenza secondo la tabella seguente ed aggiungendo l'ammontare dei componenti positivi del reddito di cui agli articoli 54, 55, 56 e 57:

a) attivita' di prestazioni di servizi:

1) fino a lire 30.000.000, coefficiente 15 per cento;

2) da lire 30.000.001 a lire 360.000.000, coefficiente 25 per cento;

b) altre attivita':

1) fino a lire 50.000.000, coefficiente 10 per cento;

2) da lire 50.000.001 a lire 1.000.000.000, coefficiente 15 per cento.

2. Per i contribuenti che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attivita' il coefficiente si determina con riferimento all'ammontare dei ricavi relativi all'attivita' prevalente. In mancanza della distinta annotazione dei ricavi si considerano prevalenti le attivita' di prestazioni di servizi.

3. Il regime forfetario previsto nel presente articolo si estende di anno in anno qualora i limiti indicati al comma 1 non vengano superati.

4. L'opzione e' esercitata nella dichiarazione annuale dei redditi ed ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale e' esercitata fino a quando non e' revocata e comunque per un triennio. La revoca dell'opzione e' effettuata nella dichiarazione annuale dei redditi ed ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale la dichiarazione stessa e' presentata.

5. Gli enti che intraprendono l'esercizio d'impresa commerciale esercitano l'opzione nella dichiarazione da presentare ai sensi dell'articolo 35 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni."

#### Art. 5.

##### Enti di tipo associativo

1. All'articolo 111 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, concernente l'attivita' svolta dagli enti di tipo associativo, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) il comma 3 e' sostituito dal seguente:

"3. Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona non si considerano commerciali le attivita' svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali, effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti, associati o partecipanti, di altre associazioni che svolgono la medesima attivita' e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali, nonche' le cessioni anche a terzi di proprie pubblicazioni cedute prevalentemente agli associati.";

b) dopo il comma 4, sono aggiunti, in fine, i seguenti:

"4-bis. Per le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalita' assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, non si considerano commerciali, anche se effettuate verso pagamento di corrispettivi

specifici, la somministrazione di alimenti e bevande effettuata, presso le sedi in cui viene svolta l'attivita' istituzionale, da bar ed esercizi similari e l'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici, sempreche' le predette attivita' siano strettamente complementari a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e siano effettuate nei confronti degli stessi soggetti indicati nel comma 3.

4-ter. L'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici di cui al comma 4-bis non e' considerata commerciale anche se effettuata da associazioni politiche, sindacali e di categoria, nonche' da associazioni riconosciute dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, sempreche' sia effettuata nei confronti degli stessi soggetti indicati nel comma 3.

4-quater. Per le organizzazioni sindacali e di categoria non si considerano effettuate nell'esercizio di attivita' commerciali le cessioni delle pubblicazioni, anche in deroga al limite di cui al comma 3, riguardanti i contratti collettivi di lavoro, nonche' l'assistenza prestata prevalentemente agli iscritti, associati o partecipanti in materia di applicazione degli stessi contratti e di legislazione sul lavoro, effettuate verso pagamento di corrispettivi che in entrambi i casi non eccedano i costi di diretta imputazione.

4-quinquies. Le disposizioni di cui ai commi 3, 4-bis, 4-ter e 4-quater si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata:

a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonche' fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;

b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalita' analoghe o ai fini di pubblica utilita', sentito l'organismo di controllo di cui all'articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;

c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalita' associative volte a garantire l'effettivita' del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneita' della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'eta' il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;

d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;

e) eleggibilita' libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all'articolo 2532, secondo comma, del codice civile, sovranita' dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicita' delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti;

f) intrasmissibilita' della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilita' della stessa.

4-sexies. Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e) del comma 4-quinquies non si applicano alle associazioni religiose riconosciute dalle confessioni con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, nonche' alle associazioni politiche, sindacali e di categoria."

2. Nell'articolo 4 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, relativo all'esercizio di imprese ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) nel quarto comma, secondo periodo, relativo al trattamento di talune cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da enti di tipo associativo, le parole: "e sportive" sono sostituite dalle seguenti: "sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di

formazione extra-scolastica della persona"; nello stesso comma, il terzo periodo e' soppresso;

b) nel quinto comma, lettera a), relativo al trattamento delle pubblicazioni curate da enti di tipo associativo, le parole: "e sportive" sono sostituite dalle seguenti: "sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona";

c) dopo il quinto comma, sono aggiunti, in fine, i seguenti:

"Per le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalita' assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, non si considera commerciale, anche se effettuata verso pagamento di corrispettivi specifici, la somministrazione di alimenti e bevande effettuata, presso le sedi in cui viene svolta l'attivita' istituzionale, da bar ed esercizi similari, sempreche' tale attivita' sia strettamente complementare a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e sia effettuata nei confronti degli stessi soggetti indicati nel secondo periodo del quarto comma.

Le disposizioni di cui ai commi quarto, secondo periodo, e sesto si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata:

a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonche' fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;

b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalita' analoghe o ai fini di pubblica utilita', sentito l'organismo di controllo di cui all'articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;

c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalita' associative volte a garantire l'effettivita' del rapporto medesimo, escludendo espressamente ogni limitazione in funzione della temporaneita' della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'eta' il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;

d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;

e) eleggibilita' libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all'articolo 2532, secondo comma, del codice civile, sovranita' dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicita' delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti;

f) intrasmissibilita' della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilita' della stessa.

Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e) del settimo comma non si applicano alle associazioni religiose riconosciute dalle confessioni con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, nonche' alle associazioni politiche, sindacali e di categoria."

3. Entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, le associazioni costituite prima della predetta data predispongono o adeguano il proprio statuto, ai sensi dell'articolo 111, comma 4-quinquies, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dal comma 1, lettera b), ed ai sensi dell'articolo 4, settimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, come modificato dal comma 2, lettera b).

4. Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, il

termine di cui al comma 3 e' di dodici mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto.

#### Art. 6.

##### Perdita della qualifica di ente non commerciale

1. Nel testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dopo l'articolo 111, e' inserito il seguente:

"Art. 111-bis (Perdita della qualifica di ente non commerciale).

- 1. Indipendentemente dalle previsioni statutarie, l'ente perde la qualifica di ente non commerciale qualora eserciti prevalentemente attivita' commerciale per un intero periodo d'imposta.

2. Ai fini della qualificazione commerciale dell'ente si tiene conto anche dei seguenti parametri:

a) prevalenza delle immobilizzazioni relative all'attivita' commerciale, al netto degli ammortamenti, rispetto alle restanti attivita';

b) prevalenza dei ricavi derivanti da attivita' commerciali rispetto al valore normale delle cessioni o prestazioni afferenti le attivita' istituzionali;

c) prevalenza dei redditi derivanti da attivita' commerciali rispetto alle entrate istituzionali, intendendo per queste ultime i contributi, le sovvenzioni, le liberalita' e le quote associative;

d) prevalenza delle componenti negative inerenti all'attivita' commerciale rispetto alle restanti spese.

3. Il mutamento di qualifica opera a partire dal periodo d'imposta in cui vengono meno le condizioni che legittimano le agevolazioni e comporta l'obbligo di comprendere tutti i beni facenti parte del patrimonio dell'ente nell'inventario di cui all'articolo 15 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600. L'iscrizione nell'inventario deve essere effettuata entro sessanta giorni dall'inizio del periodo di imposta in cui ha effetto il mutamento di qualifica secondo i criteri di cui al decreto del Presidente della Repubblica 23 dicembre 1974, n. 689.

4. Le disposizioni di cui ai commi 1 e 2 non si applicano agli enti ecclesiastici riconosciuti come persone giuridiche agli effetti civili."

2. Nel decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, recante disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, all'articolo 4, dopo l'ultimo comma, e' aggiunto il seguente:

"Le disposizioni sulla perdita della qualifica di ente non commerciale di cui all'articolo 111-bis del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, si applicano anche ai fini dell'imposta sul valore aggiunto."

#### Art. 7.

##### Enti non commerciali non residenti

1. All'articolo 114 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, riguardante gli enti non commerciali non residenti nel territorio dello Stato, nel comma 2, le parole: "senza tenerne contabilita' separata si applicano le disposizioni dei commi 2 e 3 dell'articolo 109" sono sostituite dalle seguenti: "si applicano le disposizioni dei commi 2, 3 e 3-bis dell'articolo 109".

#### Art. 8.

##### Scritture contabili degli enti non commerciali

1. Nell'articolo 20 decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, riguardante le scritture contabili degli enti non commerciali, dopo il primo comma, sono aggiunti, in fine, i seguenti:

"Indipendentemente alla redazione del rendiconto annuale economico e finanziario, gli enti non commerciali che effettuano raccolte pubbliche di fondi devono redigere, entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, un apposito e separato rendiconto tenuto e

conservato ai sensi dell'articolo 22, dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione indicate nell'articolo 108, comma 2-bis, lettera a), testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

Gli enti soggetti alla determinazione forfetaria del reddito ai sensi del comma 1 dell'articolo 109-bis del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, che abbiano conseguito nell'anno solare precedente ricavi non superiori a lire 30 milioni, relativamente alle attivita' di prestazione di servizi, ovvero a lire 50 milioni negli altri casi, assolvono gli obblighi contabili di cui all'articolo 18, secondo le disposizioni di cui al comma 166 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662.".

#### Art. 9.

##### Agevolazioni temporanee per il trasferimento di beni patrimoniali

1. Il trasferimento a titolo gratuito di aziende o beni a favore di enti non commerciali, con atto sottoposto a registrazione entro il 30 settembre 1998, e' esente dalle imposte sulle successioni e donazioni, ipotecaria e catastale, sull'incremento di valore degli immobili e relativa imposta sostitutiva, non da' luogo, ai fini delle imposte sui redditi, a realizzo o a distribuzione di plusvalenze e minusvalenze, comprese quelle relative alle rimanenze e compreso il valore di avviamento, ne' costituisce presupposto per la tassazione di sopravvenienze attive nei confronti dell'ente cessionario, a condizione che l'ente dichiari nell'atto che intende utilizzare direttamente i beni per lo svolgimento della propria attivita'. Qualora il trasferimento abbia a oggetto l'unica azienda dell'imprenditore cedente, questi ha l'obbligo di affrancare le riserve o fondi in sospensione d'imposta eventualmente costituiti in precedenza previo pagamento di un'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche ovvero dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, dell'imposta locale sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto pari al 25 per cento, secondo le modalita' determinate con decreto del Ministro delle finanze. Per i saldi attivi di rivalutazione costituiti ai sensi delle leggi 29 dicembre 1990, n. 408, e 30 dicembre 1991, n. 413, recanti disposizioni tributarie per la rivalutazione dei beni, lo smobilizzo di riserve e di fondi e per la rivalutazione obbligatoria dei beni immobili delle imprese, l'imposta sostitutiva e' stabilita con l'aliquota del 10 per cento e non spetta il credito d'imposta previsto dall'articolo 4, comma 5, della predetta legge n. 408 del 1990 e dall'articolo 26, comma 5, della predetta legge n. 413 del 1991; le riserve e i fondi indicati nelle lettere b) e c) del comma 7 dell'articolo 105 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, sono assoggettati ad imposta sostitutiva della maggiorazione di conguaglio con l'aliquota, rispettivamente, del 5 per cento e del 10 per cento.

2. L'ente non commerciale che alla data di entrata in vigore del presente decreto utilizzi beni immobili strumentali di cui al primo periodo del comma 2 dell'articolo 40 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, puo', entro il 30 settembre 1998, optare per l'esclusione dei beni stessi dal patrimonio dell'impresa, mediante il pagamento di una somma a titolo di imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, dell'imposta locale sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nella misura del 5 per cento del valore dell'immobile medesimo, determinato con i criteri di cui all'articolo 52, comma 4, del testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1986, n. 131, nel caso in cui gli stessi provengano dal patrimonio personale, e del 10 per cento

nel caso di acquisto in regime di impresa. Per bene proveniente dal patrimonio si intende il bene di proprietà dell'ente stesso non acquistato nell'esercizio di impresa indipendentemente dall'anno di acquisizione e dal periodo di tempo intercorso tra l'acquisto e l'utilizzazione nell'impresa.

3. Con decreto del Ministro delle finanze, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono stabilite le modalità di presentazione della dichiarazione di opzione e di versamento delle imposte sostitutive previste ai commi 1 e 2.

## Sezione II

### Disposizioni riguardanti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale

#### Art. 10.

#### Organizzazioni non lucrative di utilità sociale

1. Sono organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) le associazioni, i comitati, le fondazioni, le società cooperative e gli altri enti di carattere privato, con o senza personalità giuridica, i cui statuti o atti costitutivi, redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata, prevedono espressamente:

a) lo svolgimento di attività in uno o più dei seguenti settori:

- 1) assistenza sociale e socio-sanitaria;
- 2) assistenza sanitaria;
- 3) beneficenza;
- 4) istruzione;
- 5) formazione;
- 6) sport dilettantistico;

7) tutela, promozione e valorizzazione delle cose d'interesse artistico e storico di cui alla legge 1 giugno 1939, n. 1089, ivi comprese le biblioteche e i beni di cui al decreto del Presidente della Repubblica 30 settembre 1963, n. 1409;

8) tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente, con esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi di cui all'articolo 7 del decreto legislativo 5 febbraio 1997, n. 22;

9) promozione della cultura e dell'arte;

10) tutela dei diritti civili;

11) ricerca scientifica di particolare interesse sociale svolta direttamente da fondazioni ovvero da esse affidata ad università, enti di ricerca ed altre fondazioni che la svolgono direttamente, in ambiti e secondo modalità da definire con apposito regolamento governativo emanato ai sensi dell'articolo 17 della legge 23 agosto 1988, n. 400;

b) l'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale;

c) il divieto di svolgere attività diverse da quelle menzionate alla lettera a) ad eccezione di quelle ad esse direttamente connesse;

d) il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili e avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'organizzazione, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre ONLUS che per legge, statuto o regolamento fanno parte della medesima ed unitaria struttura;

e) l'obbligo di impiegare gli utili o gli avanzi di gestione per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle ad esse direttamente connesse;

f) l'obbligo di devolvere il patrimonio dell'organizzazione, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale o a fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, salvo diversa destinazione imposta dalla legge;

g) l'obbligo di redigere il bilancio o rendiconto annuale;

h) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalita' associative volte a garantire l'effettivita' del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneita' della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'eta' il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;

i) l'uso, nella denominazione ed in qualsivoglia segno distintivo o comunicazione rivolta al pubblico, della locuzione "organizzazione non lucrativa di utilita' sociale" o dell'acronimo "ONLUS".

2. Si intende che vengono perseguite finalita' di solidarieta' sociale quando le cessioni di beni e le prestazioni di servizi relative alle attivita' statutarie nei settori dell'assistenza sanitaria, dell'istruzione, della formazione, dello sport dilettantistico, della promozione della cultura e dell'arte e della tutela dei diritti civili non sono rese nei confronti di soci, associati o partecipanti, nonche' degli altri soggetti indicati alla lettera a) del comma 6, ma dirette ad arrecare benefici a:

a) persone svantaggiate in ragione di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari;

b) componenti collettivita' estere, limitatamente agli aiuti umanitari.

3. Le finalita' di solidarieta' sociale s'intendono realizzate anche quando tra i beneficiari delle attivita' statutarie dell'organizzazione vi siano i propri soci, associati o partecipanti o gli altri soggetti indicati alla lettera a) del comma 6, se costoro si trovano nelle condizioni di svantaggio di cui alla lettera a) del comma 2.

4. A prescindere dalle condizioni previste ai commi 2 e 3, si considerano comunque inerenti a finalita' di solidarieta' sociale le attivita' statutarie istituzionali svolte nei settori della assistenza sociale e sociosanitaria, della beneficenza, della tutela, promozione e valorizzazione delle cose d'interesse artistico e storico di cui alla legge 1 giugno 1939, n. 1089, ivi comprese le biblioteche e i beni di cui al decreto del Presidente della Repubblica 30 settembre 1963, n. 1409, della tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente con esclusione dell'attivita', esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi di cui all'articolo 7 del decreto legislativo 5 febbraio 1997, n. 22, della ricerca scientifica di particolare interesse sociale svolta direttamente da fondazioni, in ambiti e secondo modalita' da definire con apposito regolamento governativo emanato ai sensi dell'articolo 17 della legge 23 agosto 1988, n. 400, nonche' le attivita' di promozione della cultura e dell'arte per le quali sono riconosciuti apporti economici da parte dell'amministrazione centrale dello Stato.

5. Si considerano direttamente connesse a quelle istituzionali le attivita' statutarie di assistenza sanitaria, istruzione, formazione, sport dilettantistico, promozione della cultura e dell'arte e tutela dei diritti civili, di cui ai numeri 2), 4), 5), 6), 9) e 10) del comma 1, lettera a), svolte in assenza delle condizioni previste ai commi 2 e 3, nonche' le attivita' accessorie per natura a quelle statutarie istituzionali, in quanto integrative delle stesse. L'esercizio delle attivita' connesse e' consentito a condizione che, in ciascun esercizio e nell'ambito di ciascuno dei settori elencati alla lettera a) del comma 1, le stesse non siano prevalenti rispetto a quelle istituzionali e che i relativi proventi non superino il 66 per cento delle spese complessive dell'organizzazione.

6. Si considerano in ogni caso distribuzione indiretta di utili o di avanzi di gestione:

a) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi a soci, associati o partecipanti, ai fondatori, ai componenti gli organi amministrativi e di controllo, a coloro che a qualsiasi titolo operino per l'organizzazione o ne facciano parte, ai soggetti che effettuano erogazioni liberali a favore dell'organizzazione, ai loro parenti entro il terzo grado ed ai loro affini entro il secondo

grado, nonche' alle societa' da questi direttamente o indirettamente controllate o collegate, effettuate a condizioni piu' favorevoli in ragione della loro qualita'. Sono fatti salvi, nel caso delle attivita' svolte nei settori di cui ai numeri 7) e 8) della lettera a) del comma 1, i vantaggi accordati a soci, associati o partecipanti ed ai soggetti che effettuano erogazioni liberali, ed ai loro familiari, aventi significato puramente onorifico e valore economico modico;

b) l'acquisto di beni o servizi per corrispettivi che, senza valide ragioni economiche, siano superiori al loro valore normale;

c) la corresponsione ai componenti gli organi amministrativi e di controllo di emolumenti individuali annui superiori al compenso massimo previsto dal decreto del Presidente della Repubblica 10 ottobre 1994, n. 645, e dal decreto-legge 21 giugno 1995, n. 239, convertito dalla legge 3 agosto 1995, n. 336, e successive modificazioni e integrazioni, per il presidente del collegio sindacale delle societa' per azioni;

d) la corresponsione a soggetti diversi dalle banche e dagli intermediari finanziari autorizzati, di interessi passivi, in dipendenza di prestiti di ogni specie, superiori di 4 punti al tasso ufficiale di sconto;

e) la corresponsione ai lavoratori dipendenti di salari o stipendi superiori del 20 per cento rispetto a quelli previsti dai contratti collettivi di lavoro per le medesime qualifiche.

7. Le disposizioni di cui alla lettera h) del comma 1 non si applicano alle fondazioni, e quelle di cui alle lettere h) ed i) del medesimo comma 1 non si applicano agli enti riconosciuti dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese.

8. Sono in ogni caso considerati ONLUS, nel rispetto della loro struttura e delle loro finalita', gli organismi di volontariato di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, iscritti nei registri istituiti dalle regioni e dalle province autonome di Trento e di Bolzano, le organizzazioni non governative riconosciute idonee ai sensi della legge 26 febbraio 1987, n. 49, e le cooperative sociali di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381. Sono fatte salve le previsioni di maggior favore relative agli organismi di volontariato, alle organizzazioni non governative e alle cooperative sociali di cui, rispettivamente, alle citate leggi n. 266 del 1991, n. 49 del 1987 e n. 381 del 1991.

9. Gli enti ecclesiastici delle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese e le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalita' assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, sono considerati ONLUS limitatamente all'esercizio delle attivita' elencate alla lettera a) del comma 1; fatta eccezione per la prescrizione di cui alla lettera c) del comma 1, agli stessi enti e associazioni si applicano le disposizioni anche agevolative del presente decreto, a condizione che per tali attivita' siano tenute separatamente le scritture contabili previste all'articolo 20-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, introdotto dall'articolo 25, comma 1.

10. Non si considerano in ogni caso ONLUS gli enti pubblici, le societa' commerciali diverse da quelle cooperative, gli enti conferenti di cui alla legge 30 luglio 1990, n. 218, i partiti e i movimenti politici, le organizzazioni sindacali, le associazioni di datori di lavoro e le associazioni di categoria.

#### Art. 11.

##### Anagrafe delle ONLUS e decadenza dalle agevolazioni

1. E' istituita presso il Ministero delle finanze l'anagrafe unica delle ONLUS. Fatte salve le disposizioni contemplate nel regolamento di attuazione dell'articolo 8 della legge 29 dicembre 1993, n. 580, in materia di istituzione del registro delle imprese, approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 1995, n. 581, i soggetti che intraprendono l'esercizio delle attivita' previste

all'articolo 10, ne danno comunicazione entro trenta giorni alla direzione regionale delle entrate del Ministero delle finanze nel cui ambito territoriale si trova il loro domicilio fiscale, in conformita' ad apposito modello approvato con decreto del Ministro delle finanze. La predetta comunicazione e' effettuata entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto da parte dei soggetti che, alla predetta data, gia' svolgono le attivita' previste all'articolo 10. Alla medesima direzione deve essere altresì comunicata ogni successiva modifica che comporti la perdita della qualifica di ONLUS.

2. L'effettuazione delle comunicazioni di cui al comma 1 e' condizione necessaria per beneficiare delle agevolazioni previste dal presente decreto.

3. Con uno o piu' decreti del Ministro delle finanze da emanarsi, entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, sono stabilite le modalita' di esercizio del controllo relativo alla sussistenza dei requisiti formali per l'uso della denominazione di ONLUS, nonche' i casi di decadenza totale o parziale dalle agevolazioni previste dal presente decreto e ogni altra disposizione necessaria per l'attuazione dello stesso.

#### Art. 12.

##### Agevolazioni ai fini delle imposte sui redditi

1. Nel testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dopo l'articolo 111-bis, introdotto dall'articolo 6, comma 1, del presente decreto, e' inserito il seguente:

"Art. 111-ter (Organizzazioni non lucrative di utilita' sociale).

- 1. Per le organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS), ad eccezione delle societa' cooperative, non costituisce esercizio di attivita' commerciale lo svolgimento delle attivita' istituzionali nel perseguimento di esclusive finalita' di solidarieta' sociale.

2. I proventi derivanti dall'esercizio delle attivita' direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile.".

#### Art. 13.

##### Erogazioni liberali

1. Al testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) all'articolo 13-bis sono apportate le seguenti modificazioni:

1) nel comma 1, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti, dopo la lettera i), e' aggiunta, in fine, la seguente:

"i-bis) le erogazioni liberali in denaro, per importo non superiore a 4 milioni di lire, a favore delle organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS), nonche' i contributi associativi, per importo non superiore a 2 milioni e 500 mila lire, versati dai soci alle societa' di mutuo soccorso che operano esclusivamente nei settori di cui all'articolo 1 della legge 15 aprile 1886, n. 3818, al fine di assicurare ai soci un sussidio nei casi di malattia, di impotenza al lavoro o di vecchiaia, ovvero, in caso di decesso, un aiuto alle loro famiglie. La detrazione e' consentita a condizione che il versamento di tali erogazioni e contributi sia eseguito tramite banca o ufficio postale ovvero mediante gli altri sistemi di pagamento previsti dall'articolo 23 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e secondo ulteriori modalita' idonee a consentire all'Amministrazione finanziaria lo svolgimento di efficaci controlli, che possono essere stabilite con decreto del Ministro delle finanze da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400.";

2) nel comma 3, relativo alla detrazione proporzionale, in capo ai singoli soci di societa' semplice, afferente gli oneri sostenuti dalla societa' medesima, le parole: "Per gli oneri di cui alle lettere a), g), h) e i)" sono sostituite con le seguenti: "Per gli oneri di cui alle lettere a), g), h), i) ed i-bis)";

b) nell'articolo 65, comma 2, relativo agli oneri di utilita' sociale deducibili ai fini della determinazione del reddito d'impresa, dopo la lettera c-quinquies), sono aggiunte, in fine, le seguenti:

"c-sexies) le erogazioni liberali in denaro, per importo non superiore a 4 milioni o al 2 per cento del reddito d'impresa dichiarato, a favore delle ONLUS;

c-septies) le spese relative all'impiego di lavoratori dipendenti, assunti a tempo indeterminato, utilizzati per prestazioni di servizi erogate a favore di ONLUS, nel limite del cinque per mille dell'ammontare complessivo delle spese per prestazioni di lavoro dipendente, cosi' come risultano dalla dichiarazione dei redditi.";

c) nell'articolo 110-bis, comma 1, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti da enti non commerciali, le parole: "oneri indicati alle lettere a), g), h) e i) del comma 1 dell'articolo 13-bis" sono sostituite dalle seguenti: "oneri indicati alle lettere a), g), h), i) ed i-bis) del comma 1 dell'articolo 13-bis";

d) nell'articolo 113, comma 2-bis, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti da societa' ed enti commerciali non residenti, le parole: "oneri indicati alle lettere a), g), h) e i) del comma 1 dell'articolo 13-bis" sono sostituite dalle seguenti: "oneri indicati alle lettere a), g), h), i) ed i-bis) del comma 1 dell'articolo 13-bis";

e) nell'articolo 114, comma 1-bis, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti dagli enti non commerciali non residenti, le parole: "oneri indicati alle lettere a), g), h) e i) del comma 1 dell'articolo 13-bis" sono sostituite dalle seguenti: "oneri indicati alle lettere a), g), h), i) ed i-bis) del comma 1 dell'articolo 13-bis".

2. Le derrate alimentari e i prodotti farmaceutici, alla cui produzione o al cui scambio e' diretta l'attivita' dell'impresa, che, in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale, vengono ceduti gratuitamente alle ONLUS, non si considerano destinati a finalita' estranee all'esercizio dell'impresa ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

3. I beni alla cui produzione o al cui scambio e' diretta l'attivita' d'impresa diversi da quelli di cui al comma 2, qualora siano ceduti gratuitamente alle ONLUS, non si considerano destinati a finalita' estranee all'esercizio dell'impresa ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. La cessione gratuita di tali beni, per importo corrispondente al costo specifico complessivamente non superiore a 2 milioni di lire, sostenuto per la produzione o l'acquisto, si considera erogazione liberale ai fini del limite di cui all'articolo 65, comma 2, lettera c-sexies), del predetto testo unico.

4. Le disposizioni dei commi 2 e 3 si applicano a condizione che delle singole cessioni sia data preventiva comunicazione, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, al competente ufficio delle entrate e che la ONLUS beneficiaria, in apposita dichiarazione da conservare agli atti dell'impresa cedente, attesti il proprio impegno ad utilizzare direttamente i beni in conformita' alle finalita' istituzionali e, a pena di decadenza dei benefici fiscali previsti dal presente decreto, realizzi l'effettivo utilizzo diretto; entro il quindicesimo giorno del mese successivo, il cedente deve annotare nei registri previsti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto ovvero in apposito prospetto, che tiene luogo degli stessi, la qualita' e la quantita' dei beni ceduti gratuitamente in ciascun mese. Per le cessioni di beni facilmente deperibili e di modico valore si e' esonerati dall'obbligo della comunicazione preventiva. Con decreto del Ministro delle finanze, da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, possono essere stabilite ulteriori condizioni cui subordinare l'applicazione delle richiamate disposizioni.

5. La deducibilita' dal reddito imponibile delle erogazioni

liberali a favore di organizzazioni non governative di cui alla legge 26 febbraio 1987, n. 49, prevista dall'articolo 10, comma 1, lettera g), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e' consentita a condizione che per le medesime erogazioni il soggetto erogante non usufruisca delle detrazioni d'imposta di cui all'articolo 13-bis, comma 1, lettera i-bis), del medesimo testo unico.

6. La deducibilita' dal reddito imponibile delle erogazioni liberali previste all'articolo 65, comma 2, lettere a) e b), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e' consentita a condizione che per le medesime erogazioni liberali il soggetto erogante non usufruisca delle deduzioni previste dalla lettera c-sexies) del medesimo articolo 65, comma 2.

7. La deducibilita' dal reddito imponibile delle erogazioni liberali previste all'articolo 114, comma 2-bis, lettere a) e b), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e' consentita a condizione che per le medesime erogazioni liberali il soggetto erogante non usufruisca delle detrazioni d'imposta previste dal comma 1-bis, del medesimo articolo 114.

#### Art. 14.

##### Disposizioni relative all'imposta sul valore aggiunto

1. Al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, recante la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) nell'articolo 3, terzo comma, primo periodo, relativo alla individuazione dei soggetti beneficiari di operazioni di divulgazione pubblicitaria che non sono considerate prestazioni di servizi, dopo le parole: "solidarieta' sociale," sono inserite le seguenti: "nonche' delle organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS),";

b) all'articolo 10, primo comma, relativo alle operazioni esenti dall'imposta, sono apportate le seguenti modificazioni:

1) nel numero 12), dopo le parole: "studio o ricerca scientifica" sono aggiunte, in fine, le seguenti: "e alle ONLUS";

2) nel numero 15), dopo le parole: "effettuate da imprese autorizzate" sono aggiunte, in fine, le seguenti: "e da ONLUS";

3) nel numero 19), dopo le parole: "societa' di mutuo soccorso con personalita' giuridica" sono inserite le seguenti: "e da ONLUS";

4) nel numero 20), dopo le parole: "rese da istituti o scuole riconosciute da pubbliche amministrazioni" sono inserite le seguenti: "e da ONLUS";

5) nel numero 27-ter), dopo le parole: "o da enti aventi finalita' di assistenza sociale" sono inserite le seguenti: "e da ONLUS";

c) nell'articolo 19-ter, relativo alla detrazione per gli enti non commerciali, nel secondo comma, le parole: "di cui all'articolo 20" sono sostituite dalle seguenti: "di cui agli articoli 20 e 20-bis".

#### Art. 15.

##### Certificazione dei corrispettivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto

1. Fermi restando gli obblighi previsti dal titolo secondo del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, le ONLUS, limitatamente alle operazioni riconducibili alle attivita' istituzionali, non sono soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante ricevuta o scontrino fiscale.

#### Art. 16.

##### Disposizioni in materia di ritenute alla fonte

1. Sui contributi corrisposti alle ONLUS dagli enti pubblici non si applica la ritenuta di cui all'articolo 28, secondo comma, del

decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

2. Sui redditi di capitale di cui all'articolo 41 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, corrisposti alle ONLUS, le ritenute alla fonte sono effettuate a titolo di imposta e non si applica l'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 1 aprile 1996, n. 239, recante modificazioni al regime fiscale degli interessi, premi e altri frutti delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati.

#### Art. 17.

##### Esenzioni dall'imposta di bollo

1. Nella Tabella allegata al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 642, relativa agli atti, documenti e registri esenti dall'imposta di bollo in modo assoluto, dopo l'articolo 27, e' aggiunto, in fine, il seguente:

"Art. 27-bis - 1. Atti, documenti, istanze, contratti, nonche' copie anche se dichiarate conformi, estratti, certificazioni, dichiarazioni e attestazioni poste in essere o richiesti da organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS).".

#### Art. 18.

##### Esenzioni dalle tasse sulle concessioni governative

1. Nel decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 641, recante disciplina delle tasse sulle concessioni governative, dopo l'articolo 13, e' inserito il seguente:

"Art. 13-bis (Esenzioni). - 1. Gli atti e i provvedimenti concernenti le organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS) sono esenti dalle tasse sulle concessioni governative.".

#### Art. 19.

##### Esenzioni dall'imposta sulle successioni e donazioni

1. Nell'articolo 3, comma 1, del testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni, approvato con decreto legislativo 31 ottobre 1990, n. 346, relativo ai trasferimenti non soggetti all'imposta, dopo le parole: "altre finalita' di pubblica utilita'" sono aggiunte, in fine, le seguenti: ", nonche' quelli a favore delle organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS)".

#### Art. 20.

Esenzioni dall'imposta sull'incremento di valore degli immobili e dalla relativa imposta sostitutiva

1. Nell'articolo 25, primo comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 643, recante disciplina dell'imposta sull'incremento di valore degli immobili, relativo all'esenzione dall'imposta degli incrementi di valore di immobili acquistati a titolo gratuito, dopo le parole: "pubblica utilita'", sono inserite le seguenti: ", nonche' da organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS)".

2. L'imposta sostitutiva di quella comunale sull'incremento di valore degli immobili di cui all'articolo 11, comma 3, del decreto-legge 28 marzo 1997, n. 79, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 maggio 1997, n. 140, non e' dovuta dalle organizzazioni non lucrative di utilita' sociale.

#### Art. 21.

##### Esenzioni in materia di tributi locali

1. I comuni, le province, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano possono deliberare nei confronti delle ONLUS la riduzione o l'esenzione dal pagamento dei tributi di loro pertinenza e dai connessi adempimenti.

Art. 22.

Agevolazioni in materia di imposta di registro

1. Alla tariffa, parte prima, allegata al testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1986, n. 131, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) nell'articolo 1, concernente il trattamento degli atti traslativi a titolo oneroso della proprietà di beni immobili e degli atti traslativi o costitutivi di diritti reali immobiliari di godimento, dopo il settimo periodo, e' aggiunto, in fine, il seguente: "Se il trasferimento avviene a favore di organizzazione non lucrativa di utilità sociale (ONLUS) ove ricorrano le condizioni di cui alla nota II-quater): lire 250.000."; nel medesimo articolo, dopo la nota II-ter), e' aggiunta, in fine, la seguente: "II-quater). A condizione che la ONLUS dichiari nell'atto che intende utilizzare direttamente i beni per lo svolgimento della propria attività e che realizzi l'effettivo utilizzo diretto entro 2 anni dall'acquisto. In caso di dichiarazione mendace o di mancata effettiva utilizzazione per lo svolgimento della propria attività e' dovuta l'imposta nella misura ordinaria nonché una sanzione amministrativa pari al 30 per cento della stessa imposta.";

b) dopo l'articolo 11 e' aggiunto, in fine, il seguente: "Art. 11-bis - 1. Atti costitutivi e modifiche statutarie concernenti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale: lire 250.000.".

Art. 23.

Esenzioni dall'imposta sugli spettacoli

1. L'imposta sugli spettacoli non e' dovuta per le attività spettacolistiche indicate nella tariffa allegata al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 640, svolte occasionalmente dalle ONLUS nonché dagli enti associativi di cui all'articolo 111, comma 3, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dall'articolo 5, comma 1, lettera a), in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione.

2. L'esenzione spetta a condizione che dell'attività richiamata al comma 1 sia data comunicazione, prima dell'inizio di ciascuna manifestazione, all'ufficio accertatore territorialmente competente. Con decreto del Ministro delle finanze, da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, potranno essere stabiliti condizioni e limiti affinché l'esercizio delle attività di cui al comma 1 possa considerarsi occasionale.

Art. 24.

Agevolazioni per le lotterie, tombole, pesche e banchi di beneficenza

1. Nell'articolo 40, primo comma del regio decreto-legge 19 ottobre 1938, n. 1933, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 1939, n. 973, recante riforma delle leggi sul lotto pubblico, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) al numero 1), relativo alla autorizzazione a promuovere lotterie, dopo le parole: "enti morali," sono inserite le seguenti: "organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS),";

b) al numero 2), relativo alla autorizzazione a promuovere tombole, dopo le parole: "enti morali," e' inserita la seguente: "ONLUS,";

c) al numero 3), relativo alla autorizzazione a promuovere pesche o banchi di beneficenza, dopo le parole: "enti morali," e' inserita la seguente: "ONLUS,".

Art. 25.

Disposizioni in materia di scritture contabili e obblighi formali delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale

1. Nel decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, dopo l'articolo 20, e' inserito il seguente:

"Art. 20-bis (Scritture contabili delle organizzazioni non lucrative di utilita' sociale). - 1. Le organizzazioni non lucrative di utilita' sociale (ONLUS) diverse dalle societa' cooperative, a pena di decadenza di benefici fiscali per esse previsti, devono:

a) in relazione all'attivita' complessivamente svolta, redigere scritture contabili cronologiche e sistematiche atte ad esprimere con completezza ed analiticit  le operazioni poste in essere in ogni periodo di gestione, e rappresentare adeguatamente in apposito documento, da redigere entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della organizzazione, distinguendo le attivita' direttamente connesse da quelle istituzionali, con obbligo di conservare le stesse scritture e la relativa documentazione per un periodo non inferiore a quello indicato dall'articolo 22;

b) in relazione alle attivita' direttamente connesse tenere le scritture contabili previste dalle disposizioni di cui agli articoli 14, 15, 16 e 18; nell'ipotesi in cui l'ammontare annuale dei ricavi non sia superiore a lire 30 milioni, relativamente alle attivita' di prestazione di servizi, ovvero a lire 50 milioni negli altri casi, gli adempimenti contabili possono essere assolti secondo le disposizioni di cui al comma 166 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662.

2. Gli obblighi di cui al comma 1, lettera a), si considerano assolti qualora la contabilita' consti del libro giornale e del libro degli inventari, tenuti in conformita' alle disposizioni di cui agli articoli 2216 e 2217 del codice civile.

3. I soggetti richiamati al comma 1 che nell'esercizio delle attivita' istituzionali e connesse non abbiano conseguito in un anno proventi di ammontare superiore a lire 100 milioni, modificato annualmente secondo le modalita' previste dall'articolo 1, comma 3, della legge 16 dicembre 1991, n. 398, possono tenere per l'anno successivo, in luogo delle scritture contabili previste al primo comma, lettera a), il rendiconto delle entrate e delle spese complessive, nei termini e nei modi di cui all'articolo 20.

4. In luogo delle scritture contabili previste al comma 1, lettera a), le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri istituiti dalle regioni e dalle provincie autonome di Trento e di Bolzano ai sensi dell'articolo 6 della legge 11 agosto 1991, n. 266, le organizzazioni non governative riconosciute idonee ai sensi della legge 26 febbraio 1987, n. 49, possono tenere il rendiconto nei termini e nei modi di cui all'articolo 20.

5. Qualora i proventi superino per due anni consecutivi l'ammontare di due miliardi di lire, modificato annualmente secondo le modalita' previste dall'articolo 1, comma 3, della legge 16 dicembre 1991, n. 398, il bilancio deve recare una relazione di controllo sottoscritta da uno o piu' revisori iscritti nel registro dei revisori contabili."

2. Ai soggetti di cui all'articolo 10, comma 9, le disposizioni del comma 1 si applicano limitatamente alle attivita' richiamate allo stesso articolo 10, comma 1, lettera a).

#### Art. 26. Norma di rinvio

1. Alle ONLUS si applicano, ove compatibili, le disposizioni relative agli enti non commerciali e, in particolare, le norme di cui agli articoli 2 e 9 del presente decreto.

#### Art. 27. Abuso della denominazione di organizzazione non lucrativa di utilita' sociale

1. L'uso nella denominazione e in qualsivoglia segno distintivo o comunicazione rivolta al pubblico delle parole "organizzazione non lucrativa di utilita' sociale", ovvero di altre parole o locuzioni, anche in lingua straniera, idonee a trarre in inganno e' vietato a soggetti diversi dalle ONLUS.

Art. 28.

Sanzioni e responsabilita' dei rappresentanti legali e degli amministratori

1. Indipendentemente da ogni altra sanzione prevista dalle leggi tributarie:

a) i rappresentanti legali e i membri degli organi amministrativi delle ONLUS, che si avvalgono dei benefici di cui al presente decreto in assenza dei requisiti di cui all'articolo 10, ovvero violano le disposizioni statutarie di cui alle lettere c) e d) del comma 1 del medesimo articolo sono puniti con la sanzione amministrativa da lire 2 milioni a lire 12 milioni;

b) i soggetti di cui alla lettera a) sono puniti con la sanzione amministrativa da lire 200 mila a lire 2 milioni qualora omettono di inviare le comunicazioni previste all'articolo 11, comma 1;

c) chiunque contravviene al disposto dell'articolo 27, e' punito con la sanzione amministrativa da lire 600 mila a lire 6 milioni.

2. Le sanzioni previste dal comma 1 sono irrogate, ai sensi dell'articolo 54, primo e secondo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, dall'ufficio delle entrate nel cui ambito territoriale si trova il domicilio fiscale della ONLUS.

3. I rappresentanti legali ed i membri degli organi amministrativi delle organizzazioni che hanno indebitamente fruito dei benefici previsti dal presente decreto legislativo, conseguendo o consentendo a terzi indebiti risparmi d'imposta, sono obbligati in solido con il soggetto passivo o con il soggetto inadempiente delle imposte dovute, delle relative sanzioni e degli interessi maturati.

Art. 29.

Titoli di solidarieta'

1. Per l'emissione di titoli da denominarsi "di solidarieta'" e' riconosciuta come costo fiscalmente deducibile dal reddito d'impresa la differenza tra il tasso effettivamente praticato ed il tasso di riferimento determinato con decreto del Ministro del tesoro, di concerto con il Ministro delle finanze, purché i fondi raccolti, oggetto di gestione separata, siano destinati a finanziamento delle ONLUS.

2. Con lo stesso decreto di cui al comma 1 sono stabiliti i soggetti abilitati all'emissione dei predetti titoli, le condizioni, i limiti, compresi quelli massimi relativi ai tassi effettivamente praticati e ogni altra disposizione necessaria per l'attuazione del presente articolo.

Art. 30.

Entrata in vigore

1. Le disposizioni del presente decreto entrano in vigore il 1 gennaio 1998 e, relativamente alle imposte sui redditi, si applicano a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data del 31 dicembre 1997.

Il presente decreto, munito del sigillo dello Stato, sara' inserito nella Raccolta ufficiale degli atti normativi della Repubblica italiana. E' fatto obbligo a chiunque spetti di osservarlo e di farlo osservare.

Dato a Roma, addi' 4 dicembre 1997

SCALFARO

Prodi, Presidente del Consiglio dei Ministri

Visco, Ministro delle finanze

Ciampi, Ministro del tesoro

e del bilancio e della

programmazione economica

Visto, il Guardasigilli: Flick