

APPENDICE

Le principali erogazioni liberali e le agevolazioni fiscali

PERSONE FISICHE: quando spetta lo sconto fiscale e in che misura

BENEFICIARIO	TIPO DI LIBERALITÀ	AGEVOLAZIONE SPETTANTE
		riferimenti normativi
ONLUS (Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale)	erogazioni in denaro e in natura	in alternativa, una delle seguenti: a) deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro b) solo le erogazioni in denaro , detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo di 2.065,83 euro) D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni TUIR - art. 15, comma 1, lett. i-bis)
APS (Associazioni di Promozione Sociale)	erogazioni in denaro	in alternativa, una delle seguenti: c) deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro d) detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo di 2.065,83 euro) D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni TUIR - art. 15, comma 1, lett. i-quater)
ONG (Organizzazioni Non Governative)	contributi, donazioni	in alternativa, una delle seguenti: a) deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro b) detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo di 2.065,83 euro) c) deducibilità nei limiti del 2% del reddito complessivo dichiarato D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni TUIR - art. 15, comma 1, lett. i-bis) TUIR - art. 10, comma 1, lett. g)
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CON ATTIVITÀ DI TUTELA, PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE ARTISTICO, STORICO E PAESAGGISTICO	erogazioni in denaro e in natura (effettuate a partire dal 15 maggio 2005)	deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE CHE SVOLGONO O PROMUOVONO ATTIVITÀ DI RICERCA SCIENTIFICA	erogazioni in denaro e in natura	deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni
FONDAZIONI, ASSOCIAZIONI, COMITATI ED ENTI INDIVIDUATI CON DPCM NEI PAESI NON OCSE PER INIZIATIVE UMANITARIE, RELIGIOSE O LAICHE	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo di 2.065,83 euro) TUIR - art. 15, comma 1, lett. i-bis)
ENTI, ISTITUZIONI PUBBLICHE, FONDAZIONI, ASSOCIAZIONI OPERANTI NELLO SPETTACOLO	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo del 2% del reddito dichiarato) TUIR - art. 15, comma 1, lett. i)

segue **Le principali erogazioni liberali e le agevolazioni fiscali**

BENEFICIARIO	TIPO DI LIBERALITÀ	AGEVOLAZIONE SPETTANTE
		referimenti normativi
ISTITUZIONI RELIGIOSE	erogazioni in denaro	deducibilità dall'imponibile IRPEF fino all'importo di 1.032,91 euro TUIR - art. 10, comma 1, lett. i) e lett. l)
E. O. "OSPEDALI GALLIERA DI GENOVA"	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (nel limite del 30% dell'imposta dovuta) Legge n. 52 del 6 marzo 2001
SOCIETÀ DI CULTURA "LA BIENNALE DI VENEZIA"	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (nel limite del 30% dell'imposta dovuta) Legge n. 28 del 18 febbraio 1999 - art. 1
SOCIETÀ DI MUTUO SOCCORSO	contributi associativi	detrazione dall'IRPEF del 19% dei contributi versati (calcolata sul limite massimo di 1.291 euro) TUIR - art. 15, comma 1, lett. i-bis)
PARTITI E MOVIMENTI POLITICI	erogazioni in denaro (da 51,65 a 103.291,38 euro)	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione TUIR - art. 15, comma 1-bis
ASSOCIAZIONI E SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo di 1.500 euro) TUIR - art. 15, comma 1, lett. i-ter)
POPOLAZIONI COLPITE DA EVENTI DI CALAMITÀ PUBBLICA O ALTRI EVENTI STRAORDINARI	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo di 2.065,83 euro) Legge n. 133 del 13 maggio 1999 – art. 27
FONDAZIONI OPERANTI NEL SETTORE MUSICALE	erogazioni in denaro	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione (calcolata sul limite massimo del 2% del reddito complessivo dichiarato). In alcuni casi la percentuale di detrazione è elevata al 30%. TUIR - art. 15, comma 1, lett. i) Decreto Legislativo n. 367 del 29 giugno 1996 – art. 25
SOGGETTI CHE PROMUOVONO O SVOLGONO ATTIVITÀ DI STUDIO, DI RICERCA E DI DOCUMENTAZIONE DI RILEVANTE VALORE CULTURALE/ARTISTICO	erogazioni in denaro e beni	detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione in denaro o del costo dei beni (se ceduti in base ad apposita convenzione) TUIR - art. 15, comma 1, lett. h) e lett. h-bis)
ENTI DI RICERCA (tra cui, università, fondazioni e istituzioni universitarie pubbliche) ENTI PARCO	erogazioni in denaro	deducibilità dall'imponibile IRPEF senza alcun limite TUIR - art. 10, comma 1, lett. l-quater)
ISTITUTI SCOLASTICI DI OGNI ORDINE E GRADO	erogazioni in denaro	Detrazione dall'IRPEF del 19% dell'erogazione TUIR – art. 15, comma 1, lett. i-septies-bis

segue **Le principali erogazioni liberali e le agevolazioni fiscali**

IMPRESE: quando spetta lo sconto fiscale e in che misura

BENEFICIARIO	TIPO DI LIBERALITÀ	AGEVOLAZIONE SPETTANTE
		riferimenti normativi
ONLUS (Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale)	erogazioni in denaro e in natura	<p>in alternativa, una delle seguenti:</p> <p>a) deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro;</p> <p>b) deducibilità, ma solo per le erogazioni in denaro, dal reddito di impresa dichiarato nella misura massima di 2.065,83 euro o del 2% del reddito di impresa dichiarato</p> <p>D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni TUIR - art. 100, comma 2, lett. h)</p>
	cessione di prodotti alimentari e di farmaci	<p>costi deducibili dal reddito di impresa senza alcun limite <i>le cessioni non costituiscono ricavi o plusvalenze</i></p> <p>D. Lgs. n. 460 del 4 dicembre 1997 – art. 13, comma 2</p>
	cessione di altri beni prodotti e scambiati dall'impresa	<p>il costo sostenuto per la produzione e l'acquisto non deve essere superiore a 1.032,91 euro.</p> <p><i>Il costo concorre, con le altre erogazioni in denaro alle Onlus, alla formazione del limite di deducibilità (2.065,83 euro o 2% del reddito di impresa dichiarato)</i></p> <p>D. Lgs. n. 460 del 4 dicembre 1997 – art. 13, comma 2</p>
	spese per l'impiego di lavoratori dipendenti utilizzati per prestazioni di servizio erogate alle ONLUS	<p>deducibili dal reddito di impresa nel limite del cinque per mille del costo totale di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi</p> <p>TUIR - art. 100, comma 2, lett. i)</p>
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CON ATTIVITA' DI TUTELA, PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE ARTISTICO, STORICO E PAESAGGISTICO	erogazioni in denaro e in natura (se effettuate a partire dal 15 maggio 2005)	<p>deducibilità del limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro</p> <p>D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni</p>
FONDAZIONI, ASSOCIAZIONI, COMITATI ED ENTI INDIVIDUATI CON DPCM NEI PAESI NON OCSE PER INIZIATIVE UMANITARIE, RELIGIOSE O LAICHE	erogazioni in denaro	<p>deducibilità dal reddito di impresa dichiarato nella misura massima di 2.065,83 euro o del 2% del reddito di impresa dichiarato</p> <p>TUIR - art. 100, comma 2, lett. h)</p>
APS (Associazioni di Promozione Sociale)	erogazioni in denaro e in natura	<p>in alternativa, una delle seguenti:</p> <p>a) deducibili nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro</p> <p>b) deducibili, ma solo le erogazioni in denaro, dal reddito di impresa dichiarato nella misura massima di 1.549,37 euro o al 2% del reddito di impresa dichiarato</p> <p>D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni TUIR - art. 100, comma 2, lett. l)</p>

segue **Le principali erogazioni liberali e le agevolazioni fiscali**

BENEFICIARIO	TIPO DI LIBERALITÀ	AGEVOLAZIONE SPETTANTE
		riferimenti normativi
ONG (Organizzazioni Non Governative)	contributi, donazioni	in alternativa, una delle seguenti: a) deducibili nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro b) deducibili dal reddito di impresa dichiarato nella misura massima del 2% D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni TUIR - art. 100, comma 2, lett. a)
PARTITI E MOVIMENTI POLITICI	erogazioni in denaro (solo per le società e gli enti indicati all'art. 73 del Tuir)	detrazione dall' IRES del 19% dell'erogazione TUIR - art. 78
SOGGETTI CHE PROMUOVONO O SVOLGONO ATTIVITÀ DI STUDIO, DI RICERCA E DI DOCUMENTAZIONE DI RILEVANTE VALORE CULTURALE/ARTISTICO	erogazioni in denaro	deducibili dal reddito di impresa, senza alcun limite TUIR - art. 100, comma 2, lett. f)
ENTI O ISTITUZIONI PUBBLICHE, FONDAZIONI ED ASSOCIAZIONI OPERANTI NELLO SPETTACOLO	erogazioni in denaro	deducibili dal reddito di impresa dichiarato nella misura massima del 2% TUIR - art. 100, comma 2, lett. g)
POPOLAZIONI COLPITE DA EVENTI DI CALAMITA' PUBBLICA O ALTRI EVENTI STRAORDINARI	erogazioni in denaro	deducibili dal reddito di impresa senza alcun limite purché effettuate per il tramite di fondazioni, associazioni, comitati ed enti Legge n. 133 del 13 maggio 1999 – art. 27, comma 1
	cessioni di beni	le cessioni non costituiscono ricavi o plusvalenze Legge n. 133 del 13 maggio 1999 – art. 27, comma 2
ISTITUZIONI SCOLASTICHE ISTITUTI DI PREVENZIONE E PENNA ORFANOTROFI, ENTI RELIGIOSI	cessione di prodotti editoriali e dotazioni informatiche	deducibili dal reddito di impresa e non rilevano ai fini dell'IVA (le cessioni non costituiscono ricavi o plusvalenze) Legge n. 342 del 21 novembre 2000 – art. 54
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE CHE SVOLGONO O PROMUOVONO ATTIVITÀ DI RICERCA SCIENTIFICA	erogazioni in denaro e in natura	deducibilità nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, fino all'importo massimo di 70.000 euro D.L. 35/2005 - art. 14, comma 1 - e successive modificazioni e integrazioni
SOGGETTI OPERANTI NEI SETTORI DEI BENI CULTURALI E DELLO SPETTACOLO	erogazioni in denaro	deducibili dal reddito di impresa, senza alcun limite (le categorie che possono beneficiare dell'agevolazione sono quelle individuate dal D.M. del 3 ottobre 2002) TUIR - art. 100, comma 2, lett. m)
STATO, REGIONI, ENTI, ISTITUZIONI, FONDAZIONI ED ASSOCIAZIONI	erogazioni in denaro per la realizzazione di programmi di ricerca scientifica	deducibili dal reddito di impresa, senza alcun limite (i programmi di ricerca devono essere autorizzati con decreto del Ministro della Salute) TUIR - art. 100, comma 2, lett. o)
ENTI DI RICERCA (tra cui Università, fondazioni e associazioni riconosciute), ENTI PARCO	contributi o liberalità per il finanziamento della ricerca	deducibili dal reddito d'impresa, senza alcun limite Legge n. 266 del 23 dicembre 2005, art. 1, comma 353
ORGANISMI DI GESTIONE PARCHI E RISERVE	erogazioni liberali in denaro per attività di conservazione, valorizzazione, studio e ricerca	deducibili dal reddito d'impresa, senza alcun limite TUIR - art. 100, comma 2, lett. n)
ISTITUTI SCOLASTICI DI OGNI ORDINE E GRADO	erogazioni in denaro	Deducibili fino al 2% del reddito d'impresa dichiarato e comunque nella misura massima di 70.000 euro TUIR – art. 100, comma 2, lett. o-bis