

informa NTEAS



Novità e scadenze



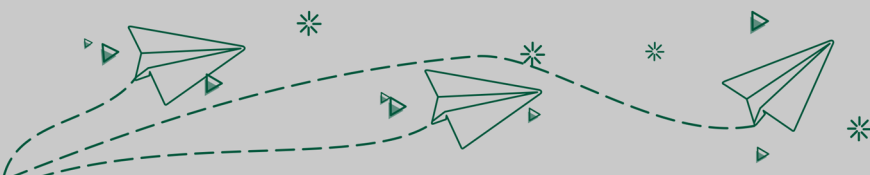
1° marzo 2024
n°19

Novità

OBBLIGAZIONI

ASSOCIAZIONI NON RICONOSCIUTE ESTINTE

Sentenza Corte di Cassazione
n. 27235 del 11/10/2025



La Corte di Cassazione ha stabilito che una associazione non riconosciuta, anche dopo il suo scioglimento, mantiene la capacità processuale per le obbligazioni sorte in precedenza.

Nel caso specifico, un'associazione culturale ha contestato una cartella di pagamento sostenendo di essersi estinta, ma la Corte ha rigettato il ricorso, applicando il principio di "ultrattività" e sottolineando che *le norme sull'estinzione delle società non si applicano a tali enti*.

Le eccezioni procedurali sulla notifica sono state respinte perché sollevate tardivamente.

COMMERCIALITA'

EVENTO DI RACCOLTA FONDI PLURIGIORNALIERO

“
Sentenza Corte di Cassazione
n. 30982 del 26/11/2025
”

DISAPPLICAZIONE DEL REGIME FISCALE

PER ASSOCIAZIONI

“
Sentenza Corte di Giustizia
Tributaria di primo grado di
Gorizia n. 116/2/25 del
27/11/2025
”

RIMBORSI SPESE

E DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI

“
Sentenza Corte di
Cassazione n. 150 del
03/01/2026
”

Secondo quanto previsto dall'art. 143 co. 1, lett. a) del TUIR, non concorrono alla formazione del reddito degli enti non commerciali i fondi pervenuti 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.

Nel caso di specie, veniva contestata la commercialità dell'attività di somministrazione di alimenti e bevande, mediante la gestione di una cantina durante l'annuale sagra della castagna, effettuata in totale evasione d'imposta.

L'agevolazione veniva negata per manca di requisito dell'occasionalità, e per mancata redazione del rendiconto dimostrativo delle entrate e delle spese, condizione essenziale per poter beneficiare dell'agevolazione; il relativo evento si ripeteva infatti per numerosi giorni, almeno 9, durante il mese di ottobre di ogni anno.

L'applicazione delle agevolazioni fiscali per le associazioni non commerciali, di cui all'art. 148 del TUIR, è condizionata sia dal dato formale della veste giuridica dell'ente associativo, sia dall'effettivo svolgimento di attività senza fine di lucro, che va provato dall'associazione. Alla formale conformità delle regole associative al dettato legislativo si aggiunge l'esigenza di una verifica in concreto sull'attività svolta, al fine di evitare che lo schema associativo sia di fatto impiegato quale schermo di un'attività commerciale svolta in forma associata.

Nel caso di specie, il regime agevolato veniva disapplicato nei confronti di un'associazione le cui entrate erano costituite prevalentemente dalle quote versate per la frequenza di corsi da parte degli associati, che a tal fine versavano anche una quota ulteriore rispetto alla quota strettamente associativa.

L'Agenzia delle Entrate ha contestato una distribuzione indiretta di utili di una associazione a seguito di accertamenti bancari. Tale ricostruzione non è stata condivisa dal giudice di merito, che ha qualificato le somme contestate non come distribuzione di utili, ma come importi anticipati dal Presidente dell'associazione per l'attività istituzionale, per viaggi, trasferte e spese varie, così come riportate nel rendiconto finanziario e nella delibera assembleare.

Secondo la Corte di Cassazione, il giudice di merito avrebbe, tuttavia, dovuto tenere conto anche degli elementi forniti dall'Agenzia delle Entrate, da cui emergeva che a fronte di anticipazioni pari a circa 6mila euro fatte dal Presidente, veniva restituita la maggior somma di circa 200mila euro.

NUOVO REGIME FISCALE

ENTI TERZO SETTORE

Circolare Agenzia delle Entrate
n. 1 del 19/02/2026

E' on line sul sito dell'Agenzia delle Entrate la *versione definitiva dell'attesa Circolare* sulla disciplina fiscale degli Enti del Terzo Settore (ETS), che offre i *primi chiarimenti* sulle disposizioni del Codice del Terzo Settore (CTS) in materia di imposte sui redditi e sulla qualificazione fiscale degli enti iscritti nel Registro unico nazionale del terzo settore (Runts).

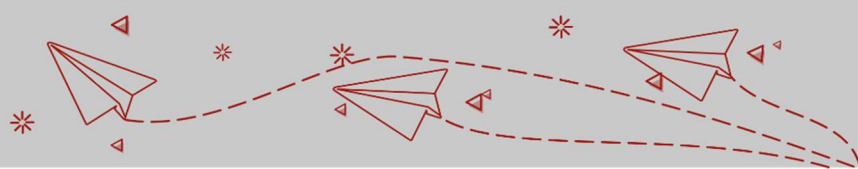
La Circolare, la cui *bozza* era stata presentata nel n. 17 di gennaio di InformAnteas, ha tenuto conto anche dei contributi emersi durante la consultazione pubblica aperta il 19/12/2025 e conclusa il 23/01/2026.

La Circolare illustra le *modifiche e le integrazioni più significative*, apportate successivamente al CTS, dal D.Lgs 105/2018 e da altre disposizioni che hanno precisato o modificato aspetti della disciplina.

Tra i temi trattati:

- la *struttura* del CTS
- i criteri di non commercialità ai fini IRES delle attività di interesse generale (il c.d. '*test di non commercialità*')
- la disciplina tributaria, sotto il profilo Ires, delle *raccolte fondi* e dei *contributi* erogati dalle Amministrazioni Pubbliche
- la *qualificazione fiscale* degli ETS
- i *regimi fiscali forfetari* delle ODV e APS
- le norme relative alle ONLUS, con riferimento alla cessazione del regime transitorio
- il *coordinamento* tra CTS e il Testo Unico Imposte sui Redditi (TUIR)
- le disposizioni *transitorie* e il passaggio definitivo al nuovo regime fiscale 2026

inform@NTEAS



Scadenze

02/03/2026

Associazioni committenti di collaboratori coordinati e continuativi (co.co.co.) e

Trasmissione telematica all'Inps del Modello "Emens" contenente i dati retributivi per il calcolo dei contributi del mese di gennaio 2026.

Associazioni sostituti d'imposta

Versamento delle *ritenute alla fonte* e rate di addizionali da conguaglio.

Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle *Certificazioni Uniche (CU 2026)* contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi ai redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale, ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e ai redditi diversi corrisposti nel 2025 e consegna ai percipienti.

Associazioni che svolgono attività sportive e di spettacolo

Presentazione telematica all'Inps (Ex Enpals) della *denuncia* delle somme dovute riguardanti il mese di dicembre tramite Modello "Emens".

Associazioni che svolgono attività di intrattenimento

Versamento dell'*imposta sugli intrattenimenti* relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente.

Associazioni contribuenti Iva

Comunicazione dei dati *liquidazioni periodiche IVA* quarto trimestre 2025.

Associazioni contribuenti Iva che presentano la *dichiarazione annuale*

Versamento del *saldo Iva 2025* o della *1^a rata*.

15/03/2026

Associazioni in regime contabile supersemplificato

Annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.

Associazioni contribuenti Iva mensili

Versamento *Iva* dovuta per il mese precedente.

Associazioni committenti di collaboratori coordinati e continuativi (co.co.co.) e datori di lavoro

Versamento dei *contributi previdenziali* relativi ai compensi pagati nel mese precedente.

16/03/2026

Enti del Terzo Settore (ETS) con entrate complessive superiori a 220mila euro

Trasmissione all'Agenzia delle Entrate del *modello relativo alle somme ricevute a titolo di erogazioni liberali nel corso del 2025* da parte di donatori continuativi che hanno fornito i propri dati anagrafici e degli altri donatori qualora dal pagamento risulti il codice fiscale del donante.

Associazioni committenti di prestatori occasionali

Versamento dei *contributi previdenziali* relativi ai compensi pagati nel mese precedente ai prestatori che hanno superato la soglia di 5.000 euro annui di compenso.

31/03/2025

Associazioni datori di lavoro

Trasmissione telematica all'Inps del Modello "Emens" contenente i dati retributivi per il calcolo dei contributi del mese di febbraio 2026.

**Associazioni committenti di co.co.co.
(collaboratori coordinati e
continuativi)**

Trasmissione telematica all'Inps del Modello "Emens" contenente i dati retributivi per il calcolo dei contributi del mese di febbraio 2026.

**Associazioni che svolgono attività
sportive e di spettacolo**

Presentazione telematica all'Inps (Ex Enpals) della *denuncia delle somme* dovute riguardanti il mese di febbraio 2026.

Enti associativi

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del Modello EAS (Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi), nel caso in cui, nel corso del 2025, si siano verificate *variazioni di alcuni dei dati* dell'ente precedentemente comunicati.

inform@NTEAS