

Circolare n° 19/2025

PROROGA IVA TERZO SETTORE E ALTRE DISPOSIZIONI

Il Consiglio dei Ministri, nella seduta del **20 novembre 2025**, ha approvato in via definitiva il decreto legislativo attuativo della **legge delega 9 agosto 2023, n. 111**, recante disposizioni in materia di **Terzo settore, crisi d'impresa, sport e IVA**.

Il testo ha ottenuto l'intesa in Conferenza Unificata ed è stato aggiornato tenendo conto dei pareri delle Commissioni parlamentari e dei confronti avuti con la Commissione europea.

1. Proroga dell'entrata in vigore della riforma IVA al 2036

La principale novità riguarda il rinvio al **1° gennaio 2036** dell'entrata in vigore delle norme che avrebbero imposto agli enti del Terzo settore e alle associazioni:

- Apertura della Partita IVA
- obblighi strumentali ai fini IVA,
- tenuta della contabilità IVA,
- emissione della fatturazione per le prestazioni rese ai propri associati.

La proroga riguarda il passaggio dall'attuale **regime di esclusione IVA** al futuro **regime di esenzione**, introdotto nel 2021 a seguito della procedura di infrazione europea.

Si tratta della **quinta proroga**, dopo quelle previste per il 2022, 2024, 2025 e 2026.

Importante: questa proroga **non modifica** l'entrata in vigore del **Titolo X del Codice del Terzo settore**, che resta fissata al **1° gennaio 2026**.

Il **Titolo X del Codice del Terzo settore** definisce in modo organico il Regime Fiscale degli Enti del Terzo Settore (ETS), introducendo una distinzione tra attività commerciali e non commerciali, applicando norme IRES/IRAP, e prevedendo regimi forfettari per le attività marginali e specifiche agevolazioni per ODV e APS, chiarendo i criteri di imponibilità e le deducibilità/detraibilità per erogazioni liberali, con l'obiettivo di dare certezza e semplificare la tassazione di questi enti.

Dott.ssa GIULIA ULIVI
CONSULENTE DEL LAVORO
mail: giulia.ulivi@studioulivi.it
Tel: 335.7530399

Dott.ssa CAMILLA ULIVI
COMMERCIALISTA - REVISORE
@mail: camilla.ulivi@studioulivi.it
Tel: 333.3609839

www.studioulivi.it

@mail: info@studioulivi.it - @PEC: g.ulivi@consulentidellavoropec.it - Tel: 329.3922600

Sede Legale: Via Roma, 324a – 50012 Bagno a Ripoli (FI)

Sede Operativa: Via Giacomini, 28 - 50132 Firenze (FI) – Via Roma, 324a - 50012 Bagno a Ripoli (FI)

Iscritto n°1292 dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Firenze

C.F. LVUGLI79E52D612Y **P.IVA:** 06311920489

2. Misure fiscali aggiuntive

Il decreto introduce ulteriori disposizioni di interesse:

Plusvalenze su beni trasferiti ad attività non commerciali

Gli enti del Terzo settore possono **optare per la non concorrenza al reddito imponibile** delle plusvalenze generate dal trasferimento di beni dall'attività commerciale a quella non commerciale, ai sensi dell'**art. 86 del TUIR**, a condizione che:

- i beni siano utilizzati per le attività istituzionali,
- le finalità perseguite siano esclusivamente civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

L'opzione si esercita nella dichiarazione dei redditi.

3. Agevolazioni IVA per imprese sociali

È estesa anche alle **imprese sociali** l'aliquota IVA agevolata del **5%** per le prestazioni:

- sanitarie,
- sociosanitarie,
- educative e didattiche,
- di assistenza domiciliare,

rese a favore di persone svantaggiate (agevolazione già prevista per cooperative sociali e consorzi).

4. Regime forfettario APS e ODV

Per le Associazioni di promozione sociale (APS) e le Organizzazioni di volontariato (ODV):

Dott.ssa GIULIA ULIVI
CONSULENTE DEL LAVORO
mail: giulia.ulivi@studioulivi.it
Tel: 335.7530399

Dott.ssa CAMILLA ULIVI
COMMERCIALISTA - REVISORE
@mail: camilla.ulivi@studioulivi.it
Tel: 333.3609839

www.studioulivi.it
@mail: info@studioulivi.it - **@PEC:** g.ulivi@consulentidellavoropec.it - **Tel:** 329.3922600
Sede Legale: Via Roma, 324a – 50012 Bagno a Ripoli (FI)
Sede Operativa: Via Giacomini, 28 - 50132 Firenze (FI) – Via Roma, 324a - 50012 Bagno a Ripoli (FI)
Iscritto n°1292 dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Firenze
C.F. LVUGLI79E52D612Y **P.IVA:** 06311920489

- la soglia di ricavi per accedere al **regime forfettario** è elevata da **65.000 a 85.000 euro**, allineandola a quella prevista per le persone fisiche;
- previsto l'allineamento delle **semplificazioni IVA** al modello già vigente per le Associazioni sportive dilettantistiche (ASD).

5. Novità per gli enti sportivi

Il decreto aggiorna la disciplina applicabile agli enti sportivi (associazioni e società sportive), intervenendo sulla **legge 398/1991**:

- la soglia di ricavi per la cessazione del regime forfettario viene fissata a **400.000 euro**,
- il superamento della soglia comporta la cessazione del regime **dal mese successivo**, anche in corso d'anno.

6. Prospettive future

La proroga al 2036 offre tempo per una **riforma strutturale dell'IVA** nel Terzo settore e nello sport, già auspicata a livello politico. È quindi ragionevole attendersi un riordino organico della materia entro il prossimo decennio.

Per qualsiasi chiarimento o per valutare l'impatto delle novità sul Suo ente, il nostro Studio rimane a completa disposizione

Dott.ssa GIULIA ULIVI
CONSULENTE DEL LAVORO
mail: giulia.ulivi@studioulivi.it
Tel: 335.7530399

Dott.ssa CAMILLA ULIVI
COMMERCIALISTA - REVISORE
@mail: camilla.ulivi@studioulivi.it
Tel: 333.3609839

www.studioulivi.it
@mail: info@studioulivi.it - **@PEC:** g.ulivi@consulentidellavoropec.it - **Tel:** 329.3922600
Sede Legale: Via Roma, 324a – 50012 Bagno a Ripoli (FI)
Sede Operativa: Via Giacomini, 28 - 50132 Firenze (FI) – Via Roma, 324a - 50012 Bagno a Ripoli (FI)
Iscritto n°1292 dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Firenze
C.F. LVUGLI79E52D612Y **P.IVA:** 06311920489