

EMERGENZA COVID-19 – Deducibilità delle Erogazioni liberali

Ormai da qualche giorno è iniziata una gara di solidarietà da parte di istituti di credito, aziende della grande distribuzione e della moda, esponenti del mondo dello spettacolo e dello sport, e anche comuni cittadini a favore di ospedali e istituti impegnati a fronteggiare l'emergenza Covid-19.

Vogliamo dare anche noi il nostro piccolo contributo illustrando, in maniera sintetica, le varie agevolazioni fiscali sulla base dell'attuale disciplina, non escludendo però interventi specifici, in questo contesto emergenziale.

Le norme in genere distinguono tra i soggetti che effettuano l'erogazione liberale: i) persone fisiche (anche imprenditori e professionisti, soci società persone ed enti soggetti ad Irpef) e ii) società ed enti soggetti al reddito di impresa, in genere società di capitali e i beneficiari del contributo.

Le diverse casistiche sono riepilogate nella tabella che segue:

Soggetti Eroganti	Soggetti Beneficiari	Limiti e tipologia di agevolazione
Persone fisiche	Aziende Ospedaliero-Universitarie ¹ Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCSS) ² Enti di ricerca	Deducibilità integrale dal reddito complessivo
	ONLUS ³ Organizzazioni di volontariato (ODV)	-Deducibilità della somma erogata nel limite del 10% del reddito complessivo oppure -Detrazione dall'IRPEF del 30% dell'erogazione (35% per le ODV), fino ad un massimo di 30.000€
	Fondazioni e associazioni con finalità di ricerca	Deducibilità della somma erogata nel limite del 10% del reddito complessivo e nella misura massima di 70.000€
Soggetti passivi IRES	Aziende Ospedaliero-Universitarie Aziende Ospedaliere di ricerca	Deducibilità della somma erogata nel limite del 10% del reddito complessivo
	Enti di ricerca	Deducibilità integrale dal reddito complessivo
	ONLUS Organizzazioni di volontariato (ODV)	Deducibilità della somma erogata nel limite del 10% del reddito complessivo
	Fondazioni e associazioni con finalità di ricerca	Deducibilità della somma erogata nel limite del 10% del reddito complessivo e nella misura massima di 70.000€

Suggeriamo di procedere in ogni caso con pagamenti "tracciati" (non per contanti) indicando nella causale "erogazione liberale" e di conservare il versamento quale giustificativo al beneficio fiscale.

Siamo a vostra disposizione per ogni ulteriore approfondimento in merito.

Le informazioni contenute in questa circolare sono esclusivamente a scopo informativo e non fanno riferimento ad alcuna particolare situazione specifica, pertanto possono non contenere tutti gli elementi necessari per assumere decisioni operative. Non costituiscono oggetto di consulenza legale o fiscale.

¹ Elenco Az.de Osped.re e Az.de Osped.ro-Universitarie <http://www.dati.salute.gov.it/dati/dettaglioDataset.jsp?menu=dati&idPag=68>.

² Elenco IRCCS http://www.salute.gov.it/portale/temi/p2_6.jsp?lingua=italiano&id=794&area=Ricerca%20sanitaria&menu=ssn&tab=2.

³ Elenco Onlus: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/Schede/Istanze/Iscrizione+allanagrafe+Onlus/Nuovo+Elenco+Onlus/?page=schedeistanze>