

D.M. 25 maggio 1995 - Pubblicato nella Gazz. Uff. 10 giugno 1995, n. 134
Criteri per l'individuazione delle attività commerciali e produttive marginali svolte dalle organizzazioni di volontariato.

IL MINISTRO DELLE FINANZE
di concerto con
IL MINISTRO PER LA FAMIGLIA E LA SOLIDARIETA' SOCIALE

Visto l'art. 8, comma 4, primo periodo, della legge 11 agosto 1991, n. 266, secondo il quale "i proventi derivanti da attività commerciali e produttive marginali non costituiscono redditi imponibili ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRPEG) e dell'imposta locale sui redditi (ILOR), qualora sia documentato il loro totale impiego per i fini istituzionali dell'organizzazione di volontariato";

Visto l'art. 8, comma 4, secondo periodo, della medesima legge n. 266 del 1991, nel testo sostituito dal decreto-legge 29 aprile 1994, n. 260, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 giugno 1994, n. 413, il quale stabilisce che i criteri relativi al concetto di marginalità sono fissati dal Ministro delle finanze con proprio decreto, di concerto con il Ministro per gli affari sociali;

Vista la delega di funzioni del Presidente del Consiglio dei Ministri al Ministro senza portafoglio per la famiglia e la solidarietà sociale di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 26 gennaio 1995 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - serie generale - n. 22 del 27 gennaio 1995);

Considerato che occorre provvedere al riguardo;

D e c r e t a

1. Agli effetti dell'art. 8, comma 4, della legge 11 agosto 1991, n. 266, si considerano attività commerciali e produttive marginali le seguenti attività:

- a. attività di vendita occasionali o iniziative occasionali di solidarietà svolte nel corso di celebrazioni o ricorrenze o in concomitanza a campagne di sensibilizzazione pubblica verso i fini istituzionali dell'organizzazione di volontariato;
- b. attività di vendita di beni acquisiti da terzi a titolo gratuito a fini di sovvenzione, a condizione che la vendita sia curata direttamente dall'organizzazione senza alcun intermediario;
- c. cessione di beni prodotti dagli assistiti e dai volontari sempreché la vendita dei prodotti sia curata direttamente dall'organizzazione senza alcun intermediario;
- d. attività di somministrazione di alimenti e bevande in occasione di raduni, manifestazioni, celebrazioni e simili a carattere occasionale;

- e. attività di prestazione di servizi rese in conformità alle finalità istituzionali, non riconducibili nell'ambito applicativo dell'art. 111, comma 3, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, verso pagamento di corrispettivi specifici che non eccedano del 50% i costi di diretta imputazione.

2. Le attività devono essere svolte:

- a. in funzione della realizzazione del fine istituzionale dell'organizzazione di volontariato iscritta nei registri di cui all'art. 6 della legge n. 266 del 1991;
- b. senza l'impiego di mezzi organizzati professionalmente per fini di concorrenzialità sul mercato, quali l'uso di pubblicità dei prodotti, di insegne elettriche, di locali attrezzati secondo gli usi dei corrispondenti esercizi commerciali, di marchi di distinzione dell'impresa

3. Non rientrano, comunque, tra i proventi delle attività commerciali e produttive marginali quelli derivanti da convenzioni.

Nella Gazzetta Ufficiale - serie generale n. 134 del 10 giugno 1995 è stato pubblicato il decreto del ministro delle Finanze di concerto con il ministro per la Famiglia e la solidarietà sociale, datato 25 maggio 1995, che fissa i "criteri per l'individuazione delle attività commerciali e produttive marginali svolte dalle organizzazioni di volontariato" agli effetti dell'articolo 8, comma 4 della legge 11 agosto 1991, n. 266.

L'articolo citato, nel testo modificato dall'articolo 18 del decreto legge 29 aprile 1994, n. 260, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 giugno 1994, n. 413, ha stabilito che:

"I proventi derivanti da attività commerciali e produttive marginali non costituiscono redditi imponibili ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRPEG) e dell'imposta locale sui redditi (ILOR), qualora sia documentato il loro totale impiego per i fini istituzionali dell'organizzazione di volontariato. I criteri relativi al concetto di marginalità, di cui al periodo precedente, sono fissati dal ministro delle Finanze con proprio decreto, di concerto con il ministro per gli Affari sociali".

Si ricorda che, nella formulazione originaria recata dalla legge n. 266 del 1991, l'articolo 8, comma 4, prevedeva:

"I proventi derivanti da attività commerciali e produttive marginali non costituiscono redditi imponibili ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRPEG) e dell'imposta locale sui redditi (ILOR), qualora sia documentato il loro totale impiego per i fini istituzionali dell'organizzazione di volontariato. Sulle domande di esenzione, si ricorda che le stesse erano

richieste fino al 1995 quando con decreto Ministero Finanze le attività marginali sono state considerate attuabili quando viene assicurato il rispetto del citato DM datato 25/5/1995 ed il progetto viene comunicato, unitamente all'inizio della attività, presso l'ufficio provinciale delle imposte dirette.

La modifica normativa apportata dall'articolo 18 del decreto legge n. 260, ha eliminato la previsione della specifica procedura di riconoscimento dell'agevolazione (espressa "domanda di esenzione" dell'organizzazione di volontariato interessata e provvedimento di riconoscimento o di diniego del beneficio per ogni singola organizzazione nella forma del decreto interministeriale).

Pertanto, la verifica della spettanza del beneficio fiscale per le attività in argomento deve essere svolta, senza una formale istanza di parte e uno specifico provvedimento di riconoscimento o diniego dell'esenzione, nell'ambito dell'attività di accertamento cui sono istituzionalmente preposti gli uffici distrettuali delle imposte dirette, sulla base dei criteri di marginalità fissati con l'anzidetto decreto datato 25 maggio 1995.