

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate (RIS) n. 363 /E del 20 novembre 2002

OGGETTO: Associazione HY Onlus - Soggettività tributaria delle sezioni autonome. Quesito.

Con la nota n. 8149 del 23 aprile 2002, codesta Direzione Provinciale ha chiesto chiarimenti in merito alla sussistenza della soggettività tributaria delle associazioni locali facenti capo all'Associazione HY ONLUS -.

Al riguardo, è stato rappresentato che originariamente l'Associazione era strutturata organizzativamente con una sede nazionale ed una serie di sezioni locali.

Recentemente, nell'ambito di un processo di ristrutturazione dell'organizzazione HY, è stata prevista la costituzione di nuove associazioni locali che svolgeranno l'attività sinora realizzata dalle sezioni con autonomia giuridica e gestionale.

Tali associazioni, pur avendo un proprio atto costitutivo e statuto, definito autonomamente con scopi e regole proprie, devono tuttavia rispettare una serie di vincoli dettati dall'HY nazionale al fine di salvaguardare il "marchio" HY a garanzia degli utenti disabili.

In particolare le suddette associazioni devono "adottare uno schema tipo di carta dei servizi predisposta dall'HY ONLUS comprensiva dei livelli minimi di qualità, e "uno schema tipo di bilancio predisposto dall'HY ONLUS"; inoltre, "devono devolvere, in caso di scioglimento, il patrimonio residuo ad uno o più dei diversi Enti facenti parte dell'unitaria struttura HY, aventi forma di ONLUS".

Secondo quanto rappresentato da codesta Direzione, in attuazione del suesposto processo di autonomia, in data 18 gennaio 2002 si è costituita a ... la nuova Associazione KW ONLUS che ha chiesto chiarimenti circa la possibilità di ottenere iscrizione autonoma presso l'Anagrafe delle Onlus.

Al riguardo codesta Direzione ha ritenuto, in base all'esame dello statuto prodotto dall'Associazione, che il caso di specie abbia caratteristiche diverse da quelle presenti nel caso esaminato con la risoluzione n. 130 del 18 settembre 2001. Infatti, ad avviso

di codesta Direzione, sembra sussistere in capo alla KW ONLUS autonomia giuridica e gestionale.

Quanto sopra rappresentato, si formulano le seguenti osservazioni.

Nella risoluzione citata si era affermato il principio secondo il quale "sia nel caso in cui alle sezioni venga riconosciuto il carattere di organo, sia nel caso in cui venga riconosciuto il carattere di organizzazione appartenente all'associazione, gli obblighi e gli oneri tributari dovranno essere unitariamente adempiuti dall'Associazione nazionale, ivi compresa l'iscrizione all'Anagrafe delle ONLUS".

Tuttavia, per stabilire l'applicabilità del principio sopra riportato, occorre verificare il rapporto che s'instaura tra l'associazione nazionale e quelle locali e, in particolare, l'ampiezza dell'autonomia di cui esse dispongono.

Infatti, occorre provvedere all'esame delle singole fattispecie al fine di individuare la sussistenza della soggettività tributaria comportante l'autonomo assolvimento degli obblighi fiscali, in quanto non sussiste un'univoca soluzione valida per tutti i casi che possono in concreto verificarsi.

Nel caso in argomento, dall'esame della documentazione trasmessa, ed in particolare dello statuto dell'associazione locale, emerge che l'associazione istante è un ente giuridicamente autonomo la cui autonomia giuridica e gestionale non viene compromessa dal potere d'indirizzo di carattere generale attribuito all'Associazione nazionale.

A sostegno di quanto sopra affermato, si rileva che la possibilità per una ONLUS di far parte di un'unitaria struttura, conservando la propria autonomia giuridica e gestionale, emerge dalla lettura dell'articolo 10, comma 1, lettera d), del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n.460 che stabilisce "*il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili e avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'organizzazione, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre ONLUS che per legge, statuto o regolamento fanno parte della medesima ed unitaria struttura*". Per i motivi sopra esposti si ritiene che l'associazione locale KW abbia un'autonoma soggettività tributaria che comporta l'assolvimento degli obblighi tributari in capo alla medesima, ivi compresa la comunicazione di cui all'articolo 11 del decreto legislativo n. 460 del 1997.