



Agenzia delle Entrate

DIREZIONE CENTRALE NORMATIVA E CONTENZIOSO

Circolare del 26/06/2006 n. 24

Oggetto:

ONLUS - Enti non residenti. - Decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460. - Circolare n. 168/E del 26 giugno 1998

Testo:

Con circolare n. 168/E del 26 giugno 1998, concernente l'interpretazione delle disposizioni contenute nel decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460, al paragrafo 1.1., sono state fornite indicazioni in merito ai requisiti necessari per la qualificazione delle ONLUS.

In particolare, con riferimento agli enti non residenti, l'Amministrazione finanziaria ha precisato che "i requisiti necessari per la qualificazione di un soggetto nell'ambito delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale, indicati nel comma 1 art. 10 del decreto legislativo n. 460 del 1997, non consentono di ricomprendere in tale tipologia soggettiva gli enti non residenti, cioè anche in assenza di un'espressa esclusione normativa in tal senso".

Al riguardo, si precisa che l'affermazione recata nel menzionato paragrafo 1.1., secondo cui i requisiti necessari per la qualificazione di un soggetto nell'ambito delle ONLUS previsti dal D. Lgs. n. 460 del 1997 "non consentono di ricomprendere in tale tipologia soggettiva gli enti non residenti", non deve intendersi come una preclusione assoluta al riconoscimento della qualifica di ONLUS per gli enti di diritto straniero.

Ricorrendo tutti i requisiti di cui al citato art. 10, comma 1, del D. Lgs. n. 460 del 1997, nulla osta al riconoscimento della qualifica di ONLUS in favore degli enti residenti all'estero e, quindi, alla possibilità che gli stessi siano ammessi a beneficiare del relativo regime agevolativo.

Le Direzioni Regionali daranno la massima diffusione al contenuto della presente circolare e vigileranno sull'applicazione della medesima.