

AGEVOLAZIONI IRES PER ENTI DI ISTRUZIONE E BENEFICENZA: IRRILEVANTE L'ATTIVITÀ IMMOBILIARE STRUMENTALE AL FINANZIAMENTO DELLE FINALITÀ ISTITUZIONALI

- Sentenza del 26/05/2026, dep. il 16/06/2026, n. 496 della Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Genova, Sez. 1

Composizione

- Pres. Goso
- Rel. Grasso

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 523 ENTI NON COMMERCIALI - IN GENERE - TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - ENTI NON COMMERCIALI - IN GENERE

IRES- Agevolazioni fiscali – Ente con finalità statutaria di istruzione e beneficenza – Aliquota ridotta - Attività immobiliare strumentale al finanziamento di quella statutaria – Applicabilità.

Massima

In tema di IRES, le agevolazioni previste dall'art. 6 del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, in favore degli enti aventi finalità di istruzione, beneficenza, assistenza sociale o altre finalità di rilevanza pubblicistica, spettano a condizione che ricorrano, sul piano soggettivo, il possesso della personalità giuridica e il perseguimento di finalità statutarie rientranti tra quelle agevolate e, sul piano oggettivo, che le attività svolte dall'ente, ancorché produttive di reddito e anche esercitate indirettamente mediante attività economiche o patrimoniali, siano funzionalmente e strumentalmente destinate al finanziamento dell'attività istituzionale. Ne consegue che l'Amministrazione finanziaria non può procedere alla scomposizione del reddito dell'ente distinguendo, ai fini dell'esclusione dal beneficio, i proventi derivanti da attività immobiliari quando queste siano poste in essere in rapporto di diretta e immediata strumentalità rispetto alla realizzazione degli scopi statutari e non assumano autonoma rilevanza economico-imprenditoriale, come nel caso dell'ente di istruzione che destini integralmente i relativi proventi all'erogazione di borse di studio.

Rif. Normativi

- d.P.R. 29/09/1973, n. 601, art. 6
- d.P.R. 29/09/1973, n. 602, art. 6
- d.P.R. 22/12/1986, n. 917, art. 73
- d.P.R. 22/12/1986, n. 917, art. 143
- Cod. Civ., disp. prel., art. 12
- Cass., Sez. 5, ord., 13/01/2021, n. 339
- Cass., Sez. 5, 13/12/2016, n. 25586

Conformi

Anno pubb.

- 2026