



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

PER FRUIRE DELLE AGEVOLAZIONI FISCALI L'ENTE ASSOCIATIVO DEVE PROVARE LA NON COMMERCIALITÀ DELL'ATTIVITÀ SVOLTA

- Sentenza del 29/11/2025, n. 193 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Piacenza
- Pres. Morlini
- Rel. Rovero

Composizione

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 523 ENTI NON COMMERCIALI - IN GENERE - TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE (I.R.P.E.G.) (TRIBUTI POSTERIORI ALLA RIFORMA DEL 1972) - ENTI NON COMMERCIALI - IN GENERE Ente associativo – Riduzione dell'Ires alla metà – Condizioni – Individuazione – Onere probatorio dell'ente sulla natura non commerciale dell'attività - Sussistenza.



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Massima

In tema di imposte sui redditi, gli enti di tipo associativo non godono di una generale esenzione da ogni prelievo fiscale, potendo le associazioni senza fini di lucro svolgere, di fatto, attività a carattere commerciale: l'art. 148, comma 1, del T.U.I.R., che esclude dal novero delle attività commerciali quelle svolte nei confronti degli associati e le quote associative dalla formazione del reddito complessivo, ha natura derogatoria rispetto alla regola generale dettata dagli artt. 86 e 87 dello stesso testo unico, secondo cui l'IRES colpisce tutti i redditi, in denaro o in natura, dei soggetti diversi dalle persone fisiche. Ne consegue che grava sull'ente associativo, ai sensi dell'art. 2697 cod. civ., l'onere di provare i presupposti di fatto che giustificano il regime di esenzione invocato. (In applicazione di tale principio, la Corte ha ritenuto legittimo l'accertamento dell'Ufficio che aveva desunto lo svolgimento di un'attività commerciale — nella specie, di ristorazione — da elementi oggettivi, quali le fatture di acquisto di prodotti alimentari e la mancata comunicazione all'autorità sanitaria competente dell'esercizio continuativo dell'attività, ai sensi dell'art. 6, comma 3, del d.lgs. n. 193 del 2007).

Rif. Normativi

- d.P.R. 22/12/1987, n. 917, art. 11
- d.P.R. 22/12/1987, n. 917, art. 148
- d.P.R. 29/09/1973, n. 601, art. 6

Conformità

- Cass. civ., sez. 5, ord. n. 11 del 02/01/2025
- Cass. civ., sez. 5, ord. n. 25416 del 23/09/2024
- Cass. civ., sez. 5, ord. n. 6361 del 02/03/2023
- Cass. civ., sez. 5, ord. n. 15865 del 15/06/2018
- Cass. civ., sez. 5, ord. n. 23167 del 04/10/2017
- Cass. civ., sez. 5, n. 5931 del 25/03/2015

Anno pubb.

- 2025