



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

MODALITÀ DI TENUTA DELLA CONTABILITÀ PER GLI ENTI COMMERCIALI CON PIÙ STRUTTURE

Sentenza del 31 gennaio 2025, n. 1004 del 2025 (dep. 29/08/2025) - Corte di
Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. I

Composizione

Di Pietro Giuseppe (Presidente)

Murino Antonella (Relatore)

Latti Franco (Giudice)

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

Imposte sui redditi - Enti non commerciali - Determinazione dei redditi -
Esercizio di attività commerciale - Obbligo di tenuta di contabilità separata -
Conseguenze - Distinti bilanci di esercizio - Necessità - Esclusione -
“Contabilità separabile” – Sufficienza – Metodo induttivo – Quantificazione dei
costi detraibili – Ente con più strutture

Massima

In tema di determinazione dei redditi degli enti non commerciali, l'obbligo
previsto dall'art. 144, comma 2, del d.P.R. n. 917 del 1986, di tenere la
contabilità separata per l'attività commerciale esercitata non richiede la
predisposizione di due distinti bilanci di esercizio, essendo consentita e, quindi,
sufficiente una "contabilità separabile", cioè una contabilità che permetta di
distinguere le movimentazioni relative all'attività istituzionale non commerciale
e quelle relative all'attività commerciale. (In applicazione del principio è stato
affermato che, in presenza di tali caratteristiche della contabilità, l'ente non
commerciale che dispone di più strutture, di cui una sola gestisce anche attività
commerciali ed è sottoposta ad accertamento, l'Agenzia delle Entrate non può
rappresentare il totale delle entrate istituzionali relative a tutte le strutture ai ricavi
commerciali della sola struttura accertata, dovendo essere confrontate
grandezze omogenee, sicché il centro di costo e quello di ricavo devono
coincidere).

Rif. normativi

Art. 144, DPR 22/12/1986 n. 917



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Conformità

Cass., Sez. 5 , Ordinanza del 22/09/2021, n. 25628

Anno pubb.

2025