



## NOTA OPERATIVA

N. 2/2021

-----

### **OGGETTO: La tassazione degli enti non commerciali e i relativi adempimenti.**

#### **1. Introduzione**

Lo scopo della presente Nota Operativa è quella di delineare il sistema di tassazione, le regole ed i presupposti per l'assoggettamento a tassazione degli Enti non commerciali.

Gli enti non commerciali sono quelli caratterizzati dalla struttura organizzativa e dalla natura dell'attività esercitata. Essi possono assumere sia la forma di fondazioni che di associazioni riconosciute o non riconosciute. In merito all'esercizio delle attività esercitate da tali enti, civilisticamente, si considerano non commerciali quelle diverse dalle attività d'impresa di cui all'articolo 2195 c.c., mentre fiscalmente, non sono commerciali le attività prive dei requisiti dell'abitudine e della professionalità così, in genere, come risultante dall'atto costitutivo o statuto.

La normativa fiscale di riferimento, nel corso degli anni, è stata oggetto di sostanziali modifiche.

In data 1° gennaio 2004, con il Decreto Legislativo n. 344/2003, fu introdotta l'**IRES** (Imposta sul Reddito delle Società) in sostituzione dell'IRPEG includendo fra i soggetti passivi anche gli Enti non commerciali. La relativa disciplina IRES è contenuta nel Titolo II del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 del Testo Unico delle Imposte sui Redditi (TUIR). L'imposta sul reddito IRES è proporzionale e personale e, attualmente, l'aliquota è del 24%.

Il presupposto dell'imposta IRES è il possesso di redditi in denaro o in natura rientranti nelle categorie di cui all'articolo 72 del TUIR.

I soggetti passivi dell'IRES sono individuati all'articolo 73, comma 1 del TUIR e sono suddivisi in 4 insiemi di soggetti:

- a) le società per azioni e in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, le società cooperative e le società di mutua assicurazione, nonché le società europee di cui al regolamento (CE) n. 2157/2001 e le società cooperative europee di cui al regolamento (CE) n. 1435/2003 residenti nel territorio dello Stato (art. 73, co. 1, lett. a));
- b) enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (art. 73 co. 1, lett. b));