

Arcidiocesi di Milano
Fondazione Ambrosianeum
UNEBA

Imposta Comunale sugli Immobili

La nuova interpretazione autentica

Dott.ssa Costanza Bonelli

13 gennaio 2007

ISTITUZIONE DELL'ICI

D.Lgs. 504 del 30.12.1992

- presupposto dell'imposta – articolo 1
- definizione di fabbricati e aree – articolo 2
- soggetti passivi – articolo 3
- base imponibile – articolo 5
- aliquote e imposta – articolo 6
- **ESENZIONI – articolo 7**
- riduzioni e detrazioni – articolo 8
- terreni condotti direttamente – articolo 9
- versamenti e dichiarazioni – articolo 10
- liquidazione e accertamento – articolo 11
- riscossione coattiva – articolo 12
- rimborsi – articolo 13
- sanzioni e interessi – articolo 14
- contenzioso – articolo 15

Articolo 7: esenzioni

Sono esenti dall'imposta:

[...]

lett. i)

gli immobili (terreni e/o fabbricati) utilizzati dagli enti non commerciali (**REQUISITO SOGGETTIVO**) destinati **esclusivamente** allo svolgimento delle seguenti attività (**REQUISITO OGGETTIVO**):

- assistenziali
- previdenziali
- sanitarie
- didattiche
- ricettive
- culturali
- ricreative
- sportive

Regolamento comunale

(art. 59 D.Lgs. 446/97)

- esenzione soltanto per i fabbricati
- coincidenza del possessore del fabbricato con l'utilizzatore

Applicazione dell'esenzione

- **1993-2003**

applicazione senza sostanziali contestazioni

- **2004**

Sentenze Corte di Cassazione

nn. 4573 - 4642 – 4644 – 4645:

INTRODUZIONE DELL'ULTERIORE REQUISITO
DELLA NON COMMERCIALITÀ DELL'ATTIVITÀ

Applicazione dell'esenzione

■ 2005

1° legge di interpretazione autentica

✓ l'esenzione si applica a prescindere dalla natura eventualmente commerciale dell'attività (di cui all'elenco dell'articolo 7) – art. 7 c.2-bis D.L. 203/05

✓ non si fa comunque luogo a rimborsi o restituzioni di imposta – art.1 c.133 L. 266/2005

■ 2006

2° legge di interpretazione autentica

l'esenzione si intende applicabile a condizione che le attività che non abbiano esclusivamente natura commerciale - art. 39 D.L. 223/06

Legge di interpretazione autentica

Legge di interpretazione autentica:

attività che promana dal soggetto che ha creato la norma e che contribuisce a **CHIARIRE/PERFEZIONARE** il significato della disposizione che non è stato esplicitato con la dovuta linearità e precisione

1° legge di interpretazione autentica art. 7 c. 2bis D.L. 203/2005

L'esenzione si rende applicabile se
l'attività svolta negli immobili
assoggettabili a ICI **NON** ha natura
ESCLUSIVAMENTE COMMERCIALE

2° legge di interpretazione autentica art. 39 D.L. 223/2006

L'esenzione si rende applicabile se l'immobile è totalmente destinato alle attività previste ***A PRESCINDERE DALLA NATURA EVENTUALMENTE COMMERCIALE DELLE STESSE***

Considerazioni

- **Attività commerciale / non commerciale:** non esiste l'attività che in parte è commerciale e in parte no
- **l'esenzione articolo 7 si applica solo agli enti non commerciali** di cui all'articolo 73 c.1 lett. c) TUIR (enti non commerciali ai fini tributari – enti che svolgono in misura NON prevalente un'attività commerciale o che non la svolgono affatto): l'interpretazione autentica non cambia i soggetti destinatari dell'agevolazione e l'elenco delle attività che se svolte da quei soggetti sono agevolate e permettono di non pagare l'ICI in relazione agli immobili utilizzati per il loro svolgimento
- l'interpretazione autentica **non può arrivare a abrogare una norma**
- **L'esercizio esclusivo di attività commerciali** comporta la perdita di non commercialità in capo all'ente