

Circolare Informativa del 7 maggio 2026

Chiarimenti sul regime fiscale dei contributi alle Imprese Sociali ex art. 28 TUIR (4%)

Gentili,

con questa nota desideriamo sottoporre alla vostra attenzione un importante aggiornamento riguardante il trattamento fiscale dei contributi erogati in favore delle Imprese Sociali. La recente Circolare 1/E/2026 ha infatti confermato un orientamento fondamentale per la gestione dei rapporti economici con questi enti, precisando che le imprese sociali mantengono sempre una natura fiscale commerciale, anche qualora siano costituite sotto forma di associazione o fondazione.

Questa qualificazione comporta l'applicazione della presunzione di commercialità prevista dal TUIR, in base alla quale ogni entrata percepita da tali soggetti viene considerata a tutti gli effetti reddito d'impresa. Tale principio ha un riflesso pratico immediato sulla gestione dei contributi: l'articolo 28 del Dpr 600/1973 impone infatti ai soggetti erogatori, inclusi gli enti privati, di operare una ritenuta d'acconto del 4% sulle somme corrisposte alle imprese.

Dalla lettura combinata di queste disposizioni emerge chiaramente che, ogni volta che un ente finanziatore privato eroga un contributo a un'associazione che riveste la qualifica di impresa sociale, è tenuto ad applicare la ritenuta del 4%, a meno che tali somme non siano esplicitamente destinate all'acquisto di beni strumentali. Vi invitiamo pertanto a prestare la massima attenzione in fase di erogazione o ricezione di tali fondi, così da garantire il corretto adempimento degli obblighi di sostituzione d'imposta previsti dalla norma.

Lo Studio rimane come di consueto a vostra disposizione per approfondire ogni singolo caso professionale.