

feder notizie

NOTARIATO | INNOVAZIONE | SOCIETÀ

≡ Menu



Cerca

Cerca

SSD e agevolazioni fiscali: perché lucratività attenuata e regime dell'art. 148 TUIR sono incompatibili

Argomento:

Approfondimento giuridico, Novità tributarie

Pubblicato il

30 Settembre 2026

da

Maria Rosaria

Lenti

Cari lettori abbiamo aggiunto a ogni articolo una funzione di **lettura vocale**. Basta cliccare sul pulsante "Ascolta" per sentire l'articolo nei momenti in cui leggere non è comodo. Buona esperienza di **audio-lettura**!

 Ascolta



La Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.7/E del 7 agosto 2026 ha risposto ad alcuni quesiti relativi al trattamento tributario degli enti sportivi dilettantistici.

Uno di essi è di interesse notarile e riguarda l'applicazione alle società sportive dilettantistiche a lucratività attenuata delle agevolazioni fiscali di cui all'art. 148, comma 3, del TUIR e di cui all'art. 4 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 (decreto IVA).

Il regime fiscale agevolato sopra menzionato, previsto per gli enti non commerciali associativi, esclude da IRES e IVA i corrispettivi specifici incassati per le attività rese, in attuazione dei propri scopi istituzionali, agli iscritti, associati e soggetti assimilati.

In particolare, detto regime sancisce la "decommercializzazione", ai fini fiscali, delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, effettuati in diretta attuazione degli scopi istituzionali, verso il pagamento di corrispettivi specifici, nei confronti degli iscritti, associati o partecipanti, o di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali.

Dette disposizioni sono applicabili agli enti non commerciali associativi e, dunque, alle associazioni sportive dilettantistiche, purché i relativi statuti siano conformi ai dettami del comma 8 dell'art. 148 del TUIR (richiamati dal comma 7 dell'art.4 del decreto IVA).

Tra le clausole previste dal citato comma 8 vi è il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione, nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge.

La circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 18/E del 1° agosto 2018 aveva già chiarito che il regime agevolativo di cui all'art. 148 TUIR era applicabile alle società sportive dilettantistiche senza fini di lucro, costituite sulla base dell'art. 90 della legge 27 dicembre 2002 n. 289, purché lo statuto fosse conforme al citato art. 148.

Il d.lgs. 28 febbraio 2021 n. 36 ha, tuttavia, parzialmente abrogato il regime previgente in tema di SSD. Attualmente le società sportive dilettantistiche, costituite come società di capitali o cooperative, possono avere finalità non lucrativa oppure di lucratività attenuata. In quest'ultimo caso, le società possono:

1. destinare una quota inferiore al 50% degli utili e degli avanzi di gestione annuali all'aumento gratuito del capitale sociale o alla distribuzione di dividendi ai soci, entro limiti parametrati agli interessi dei buoni postali fruttiferi;
2. prevedere il rimborso ai soci del capitale effettivamente versato e rivalutato o aumentato nei limiti di cui al comma 3 dell'art. 8 del d.lgs. 28 febbraio 2021 n. 36.

La circolare in commento precisa che le SSD possono accedere al regime agevolato solo se rispettano le condizioni del comma 8 dell'art. 148 del TUIR. Tale comma prevede un divieto assoluto di lucratività senza in alcun modo lasciare spazio alla lucratività attenuata. Pertanto non è sufficiente, ai fini fiscali, il rispetto della normativa di cui al d.lgs. 28 febbraio 2021 n. 36, ma è necessaria l'integrazione dello statuto con le clausole richieste dal comma 8 del menzionato art. 148.

È, quindi, opportuno che i soci, già in sede di costituzione della SSD, valutino con attenzione se accedere alle agevolazioni dell'art.148 del TUIR, rinunciando alla lucratività attenuata. Tale scelta inciderà sulla redazione dello statuto.

Copyright Federnotizie | Tutti i diritti riservati | È vietata la riproduzione senza consenso della redazione.

Vuoi ricevere una notifica ogni volta che Federnotizie pubblica un nuovo articolo?

Inserisci la tua e-mail... *

Iscriviti

Iscrivendomi, accetto la [Privacy Policy](#) di Federnotizie.

Attenzione: ti verrà inviata una e-mail di controllo per confermare la tua iscrizione. Verifica la posta in arrivo (e la cartella Spam) e conferma la tua iscrizione, grazie!

Autore



Maria Rosaria Lenti

Notaio in Roma. Nell'aprile 2010 si laurea con lode presso l'Università Luiss Guido Carli. Già avvocato del Foro di Roma, supera il concorso notarile indetto con d.m. 26 settembre 2014 e svolge i primi cinque anni di attività nella sede di San Martino in Rio (Reggio Emilia). Componente della Commissione Studi Impresa del Consiglio Nazionale del Notariato dal 2019 al 2022. E' dottore di ricerca in Diritto e Impresa presso l'Università Luiss Guido Carli, nonché cultrice della materia di Diritto Commerciale nella medesima Università e nell'Università di Parma. *Visiting researcher* presso l'Università Ruprecht Karl di Heidelberg e presso il Max Planck Institut für Ausländisches und Internationales Privatrecht di Amburgo.



enti sportivi, enti sportivi dilettantistici, lucratività attenuata

ARTICOLO PRECEDENTE

← Scissione mediante scorporo a favore di beneficiaria preesistente: le semplificazioni nelle operazioni infragruppo

ARTICOLO SUCCESSIVO

Federnotizie

Testata edita a cura dell'Associazione Sindacale notai della Lombardia – "Guido Roveda".

Regolarmente iscritta dal 13 maggio 1988 al n. 345 del Registro della Stampa presso il Tribunale di Milano (MI).

C.F. e P.IVA 07975360962



- == Note sulla Privacy
- == Informazioni legali

Contatti



Scrivi alla redazione



Chiedi la password per
pagine o articoli protetti



Area fornitori

Chi siamo



Federnotizie.it



La Redazione



Contribuisci a Federnotizie



Argomenti

- == Corsivi della redazione
- == Conversazioni
- == Novità normative
- == Novità tributarie
- == Approfondimenti giuridici
- == Clausole in rete

- == Deontologia
- == Internazionale
- == Cassa e CNN
- == Notizie sindacali
- == Accesso e Scuole

Copyright Federnotizie - Tutti i diritti riservati 2026 | Website by Dario Banfi.

This site is protected by reCAPTCHA and the Google Privacy Policy and Terms of Service apply.