

# **Enti non commerciali ed esenzione IMU: quando le attività sono svolte con modalità non commerciali?**

**di Marcello Moretti (\*)**

---

L'esenzione ICI/IMU contenuta nell'art. 7, comma 1, lett. i), del D.Lgs. n. 504/1992 è subordinata alla presenza cumulativa di due requisiti. In primo luogo, viene richiesto lo svolgimento attraverso modalità non commerciali di una delle attività considerate degne di tutela dal legislatore ed espressamente indicate all'interno della disposizione stessa (requisito oggettivo). Inoltre, viene previsto che l'attività debba essere svolta da parte di un ente pubblico o privato che non abbia come oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (requisito soggettivo). Con specifico riferimento al presupposto oggettivo, al fine di delinearne l'ambito di operatività, occorre individuare con precisione il significato da attribuire all'espressione "con modalità non commerciali", la quale sembra essere stata meglio tratteggiata da alcune recenti sentenze delle Corti di merito che non da quelle del giudice di legittimità.

---