

IVA

Prestazioni socio-educative esenti Iva

di **EVOLUTION**



L'articolo 10 del D.P.R. 633/1972 elenca una serie tassativa di operazioni che beneficiano del regime di esenzione da Iva.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Iva", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo si occupa, in particolare, delle prestazioni proprie dei brefotrofi, orfanotrofi, asili, case di riposo per anziani e simili, comprese quelle socio-educative rese da una azienda agricola che risulta iscritta nei registri regionali delle "Fattorie didattiche.

Ai sensi dell'[articolo 10, comma 1, n. 21, del D.P.R. 633/1972](#), sono esenti da Iva:

- le prestazioni proprie dei **brefotrofi, orfanotrofi, asili, case di riposo** per anziani e simili, delle colonie marine, montane e campestri e degli alberghi e ostelli per la gioventù di cui alla L. 326/1958;
- le somministrazioni di **vitto, indumenti e medicinali** le **prestazioni curative**, nonché le altre prestazioni **accessorie**.

Il legislatore, dopo aver elencato determinati organismi (brefotrofi, orfanotrofi, case di riposo per anziani, ecc.) ha utilizzato la locuzione "**e simili**", volendo in tal senso espressamente indicare che rientrano ugualmente nell'esenzione anche **altri organismi** che persegono le medesime finalità assistenziali nei confronti di soggetti degni di protezione sociale e che unitamente forniscono anche il vitto, indumenti e tutte le altre prestazioni accessorie. È da considerare, inoltre, che il legislatore, nel far esplicito riferimento alle "**prestazioni proprie**", ha inteso sottolineare l'aspetto oggettivo dell'attività che caratterizza i predetti organismi.

Rientrano, in particolare, nella previsione di esenzione in esame:

- le prestazioni vengono rese dalla **R.I.** a soggetti che versano indubbiamente in condizioni sociali disagiate ([risoluzione AdE 188/E/2002](#));
- la gestione di asili nido, se effettuata con proprio personale o con personale misto

- (proprio e di terzi), ovvero se è affidata in appalto a terzi ([risoluzione AdE 39/E/2004](#));
- le residenze sanitarie assistenziali per disabili, in quanto assicurano l'alloggio a soggetti affetti da handicap grave e, quindi, forniscono servizi assimilabili a quelli propri delle case di riposo per anziani ([risoluzione AdE 164/E/2005](#)).

Con la [risoluzione 77/E/2018](#) l'Agenzia delle Entrate ha analizzato, ai fini della possibilità di applicare il regime di esenzione, il caso delle **prestazioni socio-educative** rese da una **azienda agricola** che risulta iscritta nei registri regionali delle **"Fattorie didattiche"**, in quello delle **"Fattorie sociali"** e nel registro delle Comunità per minori, nonché nel Sistema informativo minori accolti (SIM) del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, attuando un **modello peculiare di accoglienza** teso a valorizzare ai fini della riabilitazione **l'aspetto ambientale**. Per cui la natura e il lavoro agricolo diventano **parte terapeutica** del progetto nell'ambito di una **"agri-comunità"** che offre una **pluralità di opportunità formative** attraverso la promozione della agricoltura sociale.

Ebbene, atteso che l'azienda agricola in questione presenta l'elemento necessario di attenzione alla **"socialità"**, inteso come consapevolezza dei **doveri sociali** nei confronti di persone che versano in **condizioni disagiate**, a parere dell'Agenzia essa sembra avere **natura e finalità essenzialmente sociali, assistenziali e di mero soccorso a favore della gioventù**; pertanto, la sua attività appare **assimilabile a quella svolta dalle istituzioni assistenziali tipiche** quali: *"brefotrofi, orfanotrofi, asili, case di riposo per anziani"*.

Ne deriva che il trattamento agli effetti dell'Iva, applicabile a tali operazioni, sia identificabile nel regime di **esenzione** ai sensi dell'[articolo 10, comma 1, n. 21, del D.P.R. 633/1972](#).



The banner features the Euroconference Evolution logo on the left, consisting of a stylized 'EC' monogram surrounded by a network of lines and dots. To the right, there is a large, semi-transparent image of a laptop keyboard with a network-like pattern overlaid. Text on the right side reads: "Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè." Below this, smaller text says: "Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti." At the bottom, a dark grey bar contains the text: "richiedi la prova gratuita per 15 giorni >"