



Prof. 1189
Trieste, 17/01/2003
REP. n. 5/2003

Titolo VIII Classe 7

Ai Direttori dei Centri di Spesa Autonomi
Ai Direttori dei Centri di Spesa non Autonomi
Ai Segretari dei Centri di Spesa Autonomi
Ai Segretari dei Centri di Spesa non Autonomi
Ai Capi Sezione
Ai Capi Ripartizione
LORO SEDI

Oggetto: Novità introdotte dalla Finanziaria 2003 in materia d'imponibilità Irap.

A seguito dell'approvazione della Legge Finanziaria 2003, è stata introdotta un'importante modifica in materia d'imponibilità Irap per i redditi di cui all'articolo 47, comma 1, lettera c) del Testo Unico delle Imposte sui Redditi; tale modifica riguarda pertanto le somme corrisposte a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, se il beneficiario non è legato da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante.

In particolare, la legge ha previsto per le summenzionate borse, se esenti dall'Irpef, il non assoggettamento a Irap, eliminando la precedente distinzione tra borse e assegni esenti Irpef attribuiti fino al 31/12/1999 (che non erano imponibili Irap) e borse e assegni esenti Irpef attribuiti dopo il 31/12/1999 (che invece erano rilevati ai fini dell'imponibilità Irap).

Infatti, il nuovo testo dell'art. 10 bis del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, così modificato dalla Finanziaria 2003, recita: "Sono escluse dalla base imponibile [Irap] le somme di cui all'articolo 47, comma 1, lettera c), del medesimo testo unico esenti dall'imposta sul reddito delle persone fisiche".

Pertanto, la situazione a partire dal 1° gennaio 2003 può essere così rappresentata:

<i>Tipologia Emolumento</i>	<i>Trattamento IRPEF</i>	<i>Rilevanza IRAP</i>
Borse di studio corrisposte dalle Regioni a statuto ordinario in base alla Legge 2 Dicembre 1991 n.390 agli studenti universitari	ESENZIONE (art.4 Legge 476/1984) CM.6 Aprile 1995 n.109/E	IRRILEVANTE (art.4 D.Lgs.422/1998) CM.12 Novembre 1998 n.263/E
Borse di studio corrisposte dalle Regioni a statuto speciale e Province autonome di Trento e Bolzano, sempre agli studenti universitari	ESENZIONE (art.4 Legge 476/1984) CM.6 Aprile 1995 n.109/E	IRRILEVANTE (art.4 D.Lgs.422/1998) CM.12 Novembre 1998 n.263/E



Borse di studio corrisposte dalle Università ex Legge 30 Novembre 1989 n.398: <ul style="list-style-type: none">• Corsi di dottorato di ricerca;• Attività di ricerca post - dottorato;• Corsi di perfezionamento all'estero;• Frequenza dei corsi di perfezionamento;• Scuole di specializzazione;• Borse di cui all'art.75 DPR 382/1980;• Assegni di studio dello Stato Legge 80/1963	ESENZIONE (art.4 Legge 476/1984) CM.6 Aprile 1995 n.109/E	IRRILEVANTE (art.4 D.Lgs.422/1998) CM.12 Novembre 1998 n.263/E
Borse di studio corrisposte ai sensi del D.Lgs.8 Agosto 1991 n.257 per frequenza delle scuole universitarie di specializzazione delle facoltà di medicina e chirurgia	ESENZIONE (art.4 Legge 476/1984) CM.6 Aprile 1995 n.109/E	IRRILEVANTE (art.4 D.Lgs.422/1998) CM.12 Novembre 1998 n.263/E
Borse di studio corrisposte ex DL 325/1994 per la frequenza a corsi di formazione specifica in medicina generale	SOGGETTE IRPEF RM 30 ottobre 2002 n.338/E	RILEVANTE BASE IRAP (art.10bis D.Lgs.447/1997)
Borse di studio per dottorato di ricerca ed attività di ricerca post – laurea di cui alla Legge 3 Luglio 1998 n.210 art.4 (equiparate alle borse Legge 398/1989), di cui al Decreto MURST 30 Aprile 1999 n.224	ESENZIONE (art.4 Legge 476/1984) CM.6 Aprile 1995 n.109/E	IRRILEVANTE (art.4 D.Lgs.422/1998) CM.12 Novembre 1998 n.263/E
Assegni di ricerca art.51, sesto comma, Legge 449/1997	ESENZIONE (art.4 Legge 476/1984)	IRRILEVANTE (art.4 D.Lgs.422/1998) RM.17 Febbraio 2000 n.17/E
“Borse di mobilità” di cui al programma comunitario “Socrates” decisione n.819/95/CE (ex programma comunitario “Erasmus”); bandite fino al 31/12/1999	SOGGETTE IRPEF (art.47 e 48bis TUIR) RM.29 Settembre 1999 n.152/E	RILEVANTE BASE IRAP (art.10bis D.Lgs.447/1997) CM.9 Aprile 1998 n.97/E
“Borse di mobilità” di cui al programma comunitario “Socrates” decisione n.819/95/CE (ex programma comunitario “Erasmus”); bandite dopo il 31/12/1999	ESENZIONE (art.6, comma 13, Legge 488/1999)	IRRILEVANTE (art.10bis D.Lgs.447/1997)
Borse di studio “generiche” prive di qualsiasi trattamento agevolativo; indipendentemente dal periodo d'erogazione od attribuzione	SOGGETTE IRPEF (art.47 e 48bis TUIR) RM.2 Novembre 2000 n.163/E	RILEVANTE BASE IRAP (art.10bis D.Lgs.447/1997) CM.9 Aprile 1998 n.97/E

Distinti saluti.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO