



Ministero dell'Università e della Ricerca
SEGRETARIATO GENERALE

Ai Presidenti e ai Direttori di
Conservatori di musica
Accademie di belle arti
Accademia nazionale di danza
Accademia nazionale di arte drammatica
Istituti superiori per le industrie artistiche
Loro PEC istituzionali

OGGETTO: *Esenzione dall' IRPEF per le borse di studio dei Dottorati AFAM.*

In merito all'oggetto, con la presente ho il piacere di comunicare che l'Agenzia delle Entrate, con nota n. 84782 del 10.03.2026, assunta al prot. DGPostlaurea n. 969 dell'11.03.2026, ha confermato l'applicabilità del regime di esenzione dall'IRPEF alle borse di studio per i dottorati di ricerca AFAM.

A séguito di un iniziale orientamento dell'Agenzia delle Entrate che propendeva per l'imponibilità di tali somme ai fini dell'IRPEF, a causa di quella che gli Uffici del M.U.R. hanno costantemente ritenuto una lettura restrittiva della normativa vigente, lo scrivente Ministero, su preciso impulso dell'On. Sig. Ministro, si è attivato per chiedere un riesame dell'interpretazione, sottolineando la necessità di applicare il trattamento di esenzione previsto per le Università anche al settore dell'AFAM, in virtù dell'equiparazione dei titoli e della natura dei percorsi di studio e di ricerca.

In particolare, sotto il profilo oggettivo, l'Agenzia ha chiarito che, per effetto dell'equiparazione dei titoli rilasciati, le borse di studio erogate da codeste Istituzioni per i dottorati di ricerca sono pienamente riconducibili a quelle erogate dalle Università, esenti ai sensi della Legge n. 398/1989 e della Legge n. 210/1998.



Ministero dell'Università e della Ricerca

SEGRETARIATO GENERALE

Per quanto concerne il profilo soggettivo, ovvero la riconducibilità delle Istituzioni AFAM tra le “università o istituti di istruzione universitaria”, questo Ministero ha fornito ulteriori chiarimenti evidenziando che, sulla base della Legge n. 508/1999, il requisito soggettivo deve ritenersi integrato in quanto l’espressione “istituti di istruzione universitaria” non va letta in senso strettamente letterale, bensì come una categoria funzionale che include ogni ente autorizzato dal Ministero dell’Università e della Ricerca al rilascio di titoli del segmento dell’alta formazione.

Alla luce della sussistenza di entrambi i requisiti, oggettivo e soggettivo, dunque, l’Agenzia delle Entrate ha pertanto confermato che “*le borse di studio erogate dai Conservatori e, più in generale dagli istituti AFAM, per dottorati di ricerca, possano fruire del regime di esenzione dall’IRPEF di cui dall’articolo 6, comma 6, della legge n. 398 del 1989 e di cui all’articolo 4 della legge n. 210 del 1998.*”

Si invitano pertanto le SS.LL. a volersi attenere all’interpretazione fornita dall’Agenzia delle Entrate.

Con i più cordiali saluti,

IL SEGRETARIO GENERALE

Prof. Marco Mancini



Firmato digitalmente da
MANCINI MARCO
C=IT
O=MINISTERO
DELL'UNIVERSITA' E DELLA
RICERCA

Segretariato generale

Largo Antonio Ruberti, 1 – 00153 Roma

Indirizzo di PEC: segretariatogenerale@pec.mur.gov.it – Indirizzo mail: segretariatogenerale@mur.it

Tel. 06 – 97727744 - C.F.: 96446770586