



STS NETWORK

CONSULENZA FISCALE, SOCIETARIA, MANAGERIALE

ART BONUS

CREDITO D'IMPOSTA CULTURALE

A CURA DELLA DOTT.SSA ALESSIA PAPINI

ART BONUS

Ai sensi dell'articolo 1 del D.L. 83/14 « DISPOSIZIONI URGENTI PER LA TUTELA DEL PATRIMONIO CULTURALE, LO SVILUPPO DELLA CULTURA E IL RILANCIO DEL TURISMO» è stato introdotto un [credito d'imposta](#) per le erogazioni liberali in denaro a sostegno della cultura e dello spettacolo.

QUALI EROGAZIONI LIBERALI

Le erogazioni liberali effettuate in denaro che danno diritto al credito d'imposta devono essere riferiti ai seguenti interventi:

- manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici;
- sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica (es. musei, biblioteche, archivi, aree e parchi archeologici, complessi monumentali, come definiti dall'articolo 101 del Codice dei beni culturali e del paesaggio di cui al Decreto Legislativo 22/01/2004 n. 42) delle fondazioni lirico-sinfoniche, dei teatri di tradizione, delle istituzioni concertistico-orchestrali, dei teatri nazionali, dei teatri di rilevante interesse culturale, dei festival, delle imprese e dei centri di produzione teatrale e di danza, nonché dei circuiti di distribuzione, dei complessi strumentali, delle società concertistiche e corali, dei circhi e degli spettacoli viaggianti;
- realizzazione di nuove strutture, restauro e potenziamento di quelle esistenti, di enti o istituzioni pubbliche che, senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo.

SOGGETTI BENEFICIARI

Il credito d'imposta è riconosciuto a tutti i soggetti che effettuano le erogazioni liberali a sostegno della cultura e dello spettacolo previste dalla normativa, indipendentemente dalla natura e dalla forma giuridica.

Persona fisica: es. dipendenti, pensionati, persone fisiche non titolari di partita Iva, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori occasionali, lavoratori autonomi titolari di partita Iva iscritti o non iscritti in albi professionali, studi associati. Persone fisiche non residenti con redditi non di impresa in Italia per i quali sono tenuti a presentare la dichiarazione dei redditi.

Enti: es. enti non commerciali, sia residenti che non residenti, che non svolgono alcuna attività commerciale e società semplici.

Impresa: es. società commerciali, enti commerciali ed enti non commerciali che esercitano, anche marginalmente, attività commerciale. Imprenditori artigiani e commercianti, agenti e rappresentanti di commercio, Snc, Sas, Società di capitali ed enti commerciali, SpA, Srl, Soc. Cooperative, Sapa, Enti pubblici e privati diversi dalle società, Istituti di credito, Sim, altri intermediari finanziari, società fiduciarie, stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di imprese non residenti.

MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del **65% delle erogazioni liberali** effettuate con metodo di pagamento tracciabile. Da ripartire in 3 quote annuali.

Ci sono alcuni limiti:

PERSONE FISICHE ED ENTI CHE
NON SVOLGONO ATTIVITA' DI
IMPRESA



Nel limite del 15% del reddito
imponibile

TITOLARI DI REDDITO DI IMPRESA



Nel limite del 5% dei ricavi annui

MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA

A titolo esemplificativo:

Società di capitali, quindi soggetta all'imposta IRES, che nel 2021 presenti ricavi d'impresa (non reddito) pari a 20 milioni di Euro; il credito d'imposta massimo che può detrarre è pari a 100.000 euro (il 5 per mille dei ricavi), quindi la società potrà sostenere erogazioni liberali agevolabili fino ad una spesa di Euro 153.846 ($100.000/65\%$);

Persona fisica, quindi soggetta ad imposta IRPEF, che nel 2021 presenti un reddito imponibile pari a 100.000 Euro; il credito d'imposta massimo maturato nel 2021 sarebbe pari a $100.000 * 15\% = 15.000$ Euro e quindi le erogazioni liberali agevolabili sarebbero al massimo pari a $15.000/65\% = 23.077$ Euro.

MODALITA' DI FRUIZIONE

PERSONE FISICHE ED ENTI CHE
NON SVOLGONO ATTIVITA' DI
IMPRESA



IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI
(prima quota annuale nella misura di 1/3 dell'importo
maturato nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno in
cui è stata effettuata l'erogazione liberale).

TITOLARI DI REDDITO DI IMPRESA



IN COMPENSAZIONE
(prima quota annuale nella misura di 1/3 a partire dal
primo giorno del periodo di imposta successivo a quello di
effettuazione delle erogazioni liberali).
Codice tributo 6842 (Risoluzione AdE 116/E/2014)

MADALITA' DI FRUIZIONE

Tornando all'esempio precedente:

Società di capitali, quindi soggetta all'imposta IRES, che nel 2021 presenti ricavi d'impresa (non reddito) pari a 20 milioni di Euro; il credito d'imposta massimo che può detrarre è pari a 100.000 euro (il 5 per mille dei ricavi), quindi la società potrà sostenere erogazioni liberali agevolabili fino ad una spesa di Euro 153.846 ($100.000/65\%$); **il bonus fiscale, pari ad Euro 100.000, sarà da scontare in tre rate annue, ovvero da utilizzare in compensazione a partire dal 1° giorno del periodo di imposta successivo a quello di effettuazione delle erogazioni liberali.**

Persona fisica, quindi soggetta ad imposta IRPEF, che nel 2021 presenti un reddito imponibile pari a 100.000 Euro; il credito d'imposta massimo maturato nel 2021 sarebbe pari a $100.000 * 15\% = 15.000$ Euro e quindi le erogazioni liberali agevolabili sarebbero al massimo pari a $15.000/65\% = 23.077$ Euro.

Il bonus fiscale, pari ad Euro 15.000, sarà da scontare in tre rate annue (5.000) direttamente dall'Irpef a partire dalla dichiarazione dell'anno di riferimento di effettuazione delle erogazioni liberali

L'esborso finanziario netto nell'arco dei tre anni di utilizzo del credito d'imposta sarebbe pari a $23.077 - 15.000 = 8.077$ Euro, ossia circa il 35% delle erogazioni effettuate.

IMPRESE IN PERDITA

Anche le imprese in perdita fiscale possono fruire del credito d'imposta, poiché la norma non prevede la determinazione dell'agevolazione su un reddito imponibile positivo.

In caso di mancato utilizzo in tutto o in parte di tali importi nei predetti limiti, l'ammontare residuo potrà essere utilizzato nel corso dei periodi di imposta successivi

REGIME FISCALE

Il credito d'imposta in esame:

- non concorre alla formazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, comprese le relative addizionali regionali e comunali;
- non concorre alla determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP;
- non rileva ai fini della determinazione della quota di interessi passivi deducibile dal reddito d'impresa, ai sensi dell'art. 61 del TUIR;
- non rileva ai fini della determinazione della quota di spese e altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, deducibile dal reddito d'impresa, ai sensi dell'art. 109 co. 5 del TUIR.

DISAPPLICAZIONE DETRAZIONI CULTURALI

Nel periodo di applicazione del regime agevolato in esame, al fine di evitare duplicazioni di benefici fiscali nell'ambito della cultura e dello spettacolo, sono temporaneamente disapplicate ai fini IRPEF le detrazioni previste dall'art. 15, co. 1, lett. h e i (detrazione Irpef del 19%), e a fini IRES le deduzioni stabilite dall'art. 100, co. 2, lett. f e g del TUIR (deduzione degli oneri di utilità sociale).

La disciplina del TUIR resta, comunque, in vigore per le fattispecie non contemplate dall'articolo 1 del D.L. n. 83/2014, come ad esempio le erogazioni per l'acquisto di beni culturali.

I professionisti di STS NETWORK



DOTT. FABIO GIOMMONI

Dottore commercialista e Revisore Legale
fgiommoni@stsnetwork.it



DOTT. FRANCESCO FACCHINI

Dottore commercialista e Revisore Legale
ffacchini@stsnetwork.it



DOTT. MATTEO BUSICO

Dottore commercialista, Revisore Legale
mbusico@stsnetwork.it



DOTT. FEDERICO SALVADORI

Dottore commercialista e Revisore Legale
fsalvadori@stsnetwork.it



DOTT. SSA ALESSIA PAPINI

Dottore commercialista e Revisore Legale
apapini@stsnetwork.it



DOTT. SSA ALLEGRA GAMBACCIANI

Dottore commercialista e Revisore Legale
agambacciani@stsnetwork.it

CONTATTI

PISA – SEDE

© Via Matteucci, 38
☎ +39 050 970628
info@stsnetwork.it

LUCCA

© Via Muston, 117
☎ +39 0583 050260
info@stsnetwork.it

PISTOIA

© Via E. Fermi, 93
☎ +39 0573 935531
info@stsnetwork.it

EMPOLI

© Via Giuliano Vanghetti, 4B
☎ +39 0571 526275
info@stsnetwork.it

