

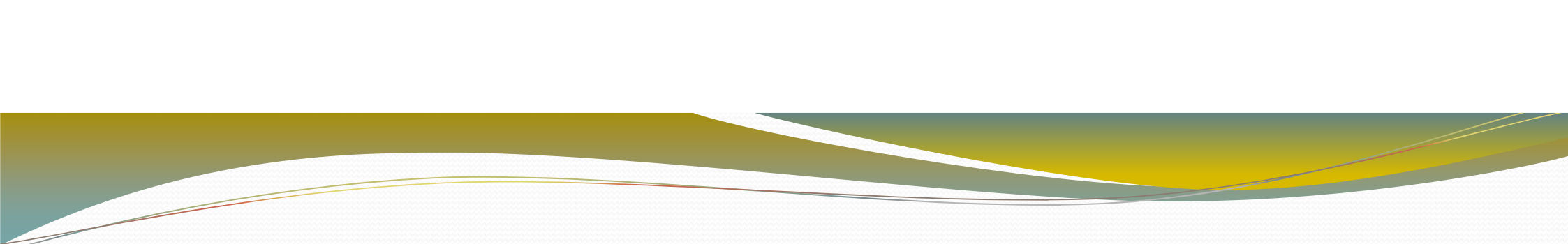
ART-BONUS

Art. 1 DL 31 maggio 2014 N. 83



Verona, 22 Novembre 2018

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio



Art-bonus

- Cos'è l'art-bonus?
- Come si utilizza l'art-bonus?
- A chi spetta l'art-bonus?

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Cos'è l'Art Bonus?

- una particolare forma di liberalità che, nel diritto tributario, è trattata in deroga alla regola generale contemplata dagli artt. 15 e 100 del T.U.I.R.

Quali fonti normative?



Introduzione temporanea istituto giuridico

Decreto Legge 31 maggio 2014 n. 83



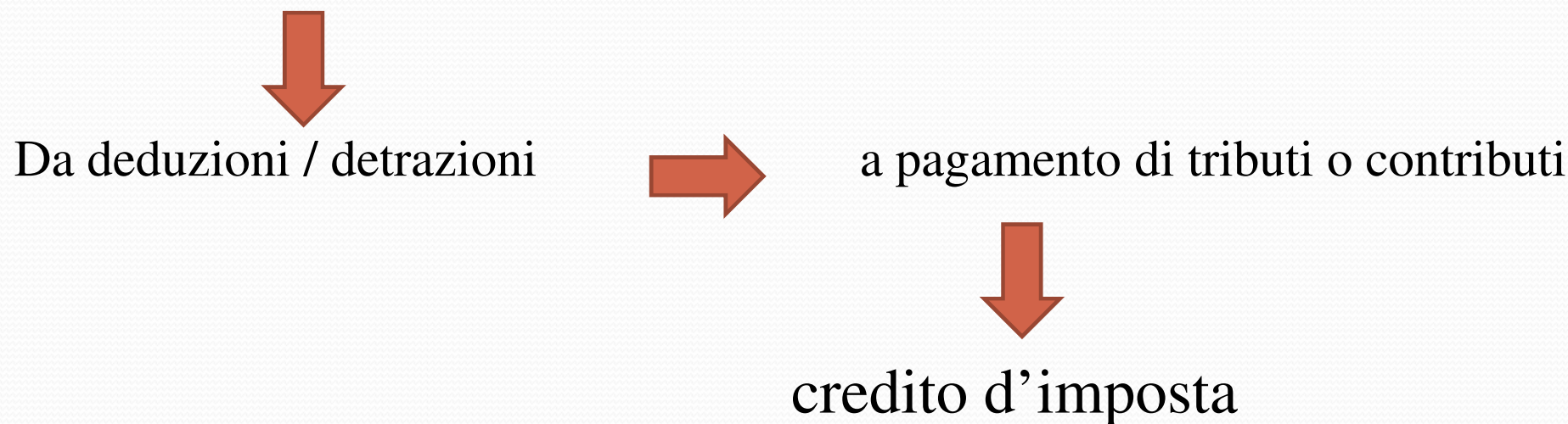
La norma che rende strutturale l'art bonus nel sistema tributario

Legge 218/2015 art. 1 comma 318

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Cos'è l'Art Bonus?

- L'art- bonus è un credito d'imposta che spetta a tutti quei contribuenti che effettuano erogazioni liberali in denaro per particolari interventi finalizzati alla valorizzazione del patrimonio pubblico artistico e culturale



Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Cos'è l'Art Bonus?

- La misura del credito d'imposta è del 65% delle erogazioni liberali effettuate in denaro per le imprese e del 15% del reddito imponibile per gli altri soggetti.
- In relazione al soggetto che ha effettuato la liberalità sono previsti limiti massimi di spettanza del credito



Persone fisiche ed
enti non
commerciali
15 per cento sul
reddito imponibile



Soggetti titolari di
reddito d'impresa
art. 55 TUIR
5 per mille dei
ricavi annui(art. 85
e 57 TUIR)

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Cos'è l'Art Bonus?

Trattasi pertanto di un'agevolazione fiscale oramai a regime maggiormente vantaggiosa delle ordinarie liberalità



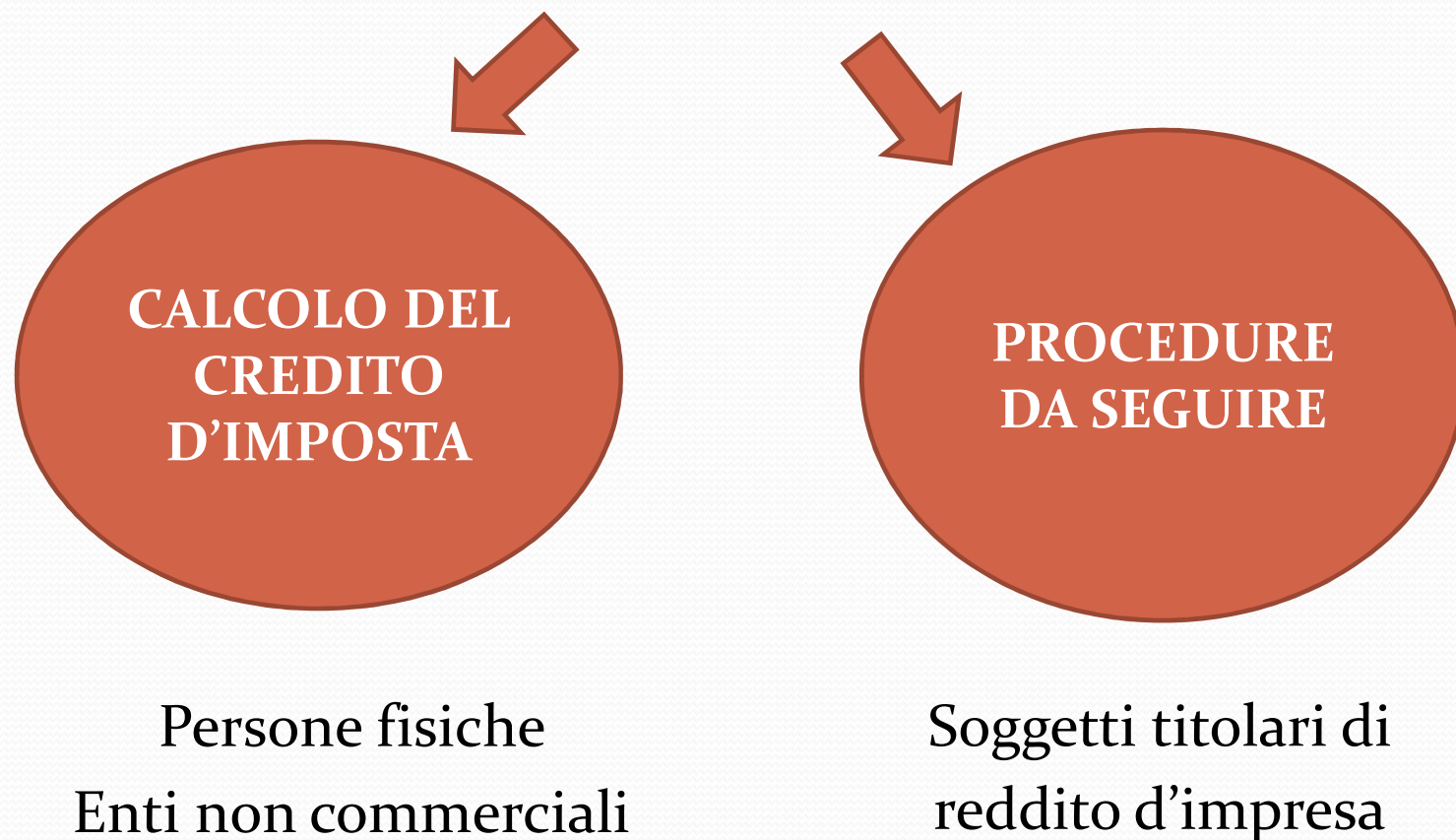
- La misura del credito d'imposta pari al 65% dell'erogazione è maggiore rispetto l'incidenza dell'intera deduzione fiscale nel reddito d'impresa
- Il credito è fruibile e monetizzabile anche in presenza di perdite (pagare iva, contributi, ritenute , ecc... grazie alla compensazione in F24)



il credito d'imposta ha elementi di flessibilità finanziaria che non appartengono né alle deduzioni né alle detrazioni

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

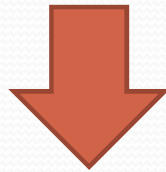
Come si calcola l'Art Bonus



Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

COME SI CALCOLA L'ART BONUS?

- Il credito d'imposta si ottiene applicando per le imprese una **percentuale dell'erogazione liberale pari al 65% dell'importo delle erogazioni eseguite**



- Il credito d'imposta deve essere suddiviso in 3 quote annuali di pari importo → limite massimo di fruibilità del credito annuale
- In caso di credito residuo al termine del terzo anno, esso sarà utilizzabile negli anni successivi.

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Come si calcola l' Art Bonus

PERSONE FISICHE

1/3 del credito maturato viene **inserito nella dichiarazione dei redditi dell'anno dell'erogazione liberale** ai fini del versamento delle imposte sui redditi.

Esempio:

- Donante una persona fisica
- Erogazione liberale 10.000,00 € anno 2018
- Reddito imponibile irpef 50.000 €
- Credito d'imposta art bonus 65% di 10.000 = 6.500,00 €
- La prima quota 2.166,00 € può essere utilizzata a partire dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2018 in quanto compatibile con il 15% di 50.000€.

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Come si calcola l'Art Bonus

SOGGETTI TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA

utilizzo del credito d'imposta, pari ad $\frac{1}{3}$ della quota maturata, **in compensazione** ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997 a scomputo dei versamenti dovuti **mediante modello di pagamento F24** (codice tributo 6842) **dal primo giorno del periodo d'imposta successivo a quello delle erogazioni liberali**

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Come si calcola l'Art Bonus

Esempio:

- Donante una società a responsabilità limitata
- Erogazione liberale in denaro 25.000 €
- Ricavi annui 15.000.000 €
- Credito d'imposta art bonus 65% di 25.000 = 16.250 € in 3 anni
- Limite di deducibilità $15.000.000 \times 5\text{‰} = 75.000$ tutto utilizzabile
- Costo effettivo della donazione $25.000 - 16.250 = 8.750$ €

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

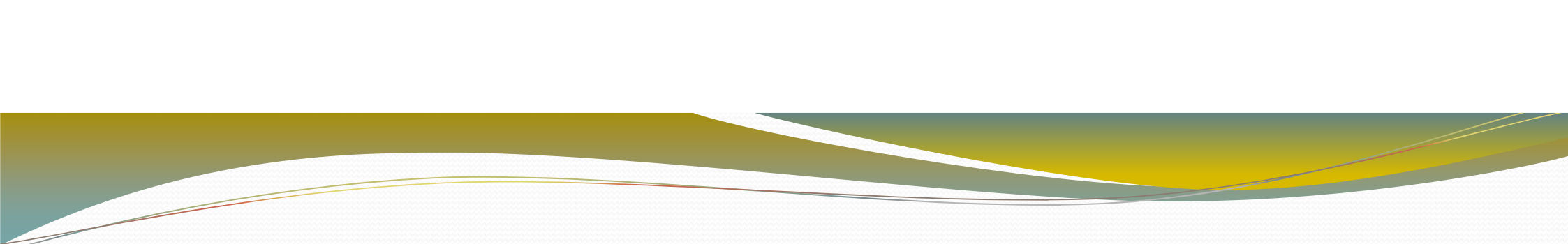
Come si calcola l'Art Bonus

- **Confronto con la deduzione ex articolo 100 T.U.I.R.**

- Erogazione effettuata 25.000 € interamente deducibile
- Ires 2018 24% pari a 6.000 € recupero fiscale effettivo contro i 16.250 € dell' Art Bonus



- A parità di erogazione liberale , la deduzione ordinaria diverrebbe conveniente se i ricavi della nostra impresa non fossero superiori a 1.200.000 €
- In questo caso però l'Art Bonus massimo si attesterebbe ad una erogazione liberale di 9.230 € ben inferiore a 25.000 €



Come si calcola l'Art Bonus

- Nelle componenti positive del conto economico andrà rilevato il credito d'imposta
- Nelle componenti negative del conto economico andrà rilevata l'intera liberalità
- Nel quadro F del modello Unico dovrà essere apportata variazione in aumento dell'intera erogazione liberale e variazione in diminuzione dell'intero credito d'imposta
- Andrà compilato apposito prospetto nel quadro S del modello Unico

Cos'è l'Art Bonus?

QUALI
TIPOLOGIE DI LIBERALITA'?



COME
OTTENERE TALE CREDITO D'IMPOSTA?

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Quali?

- La norma indica una serie di interventi che, se finanziati, generano il credito d'imposta;
- In quanto norma derogatoria, il D.L. 83/2014 elenca in modo puntuale gli interventi agevolabili;



- Tutti gli interventi dovevano originariamente essere in gestione alla pubblica amministrazione (in modo diretto ed indiretto)
- Interventi **necessariamente** di carattere artistico/culturale

Intervento a cura del Professor Giovanni Salvaggio

Procedure per ottenere l'Art Bonus

- Oltre a quanto già spiegato per la dichiarazione dei redditi
- Il finanziamento deve avvenire attraverso strumenti finanziari tracciabili (circolare 24 /E del 2014)
- Deve essere un finanziamento in denaro con deroga per le Fondazioni Bancarie (risoluzione 87/E del 2015)
- Nella causale finanziamento deve essere specificata la causale Art Bonus



Procedure per ottenere l'Art Bonus



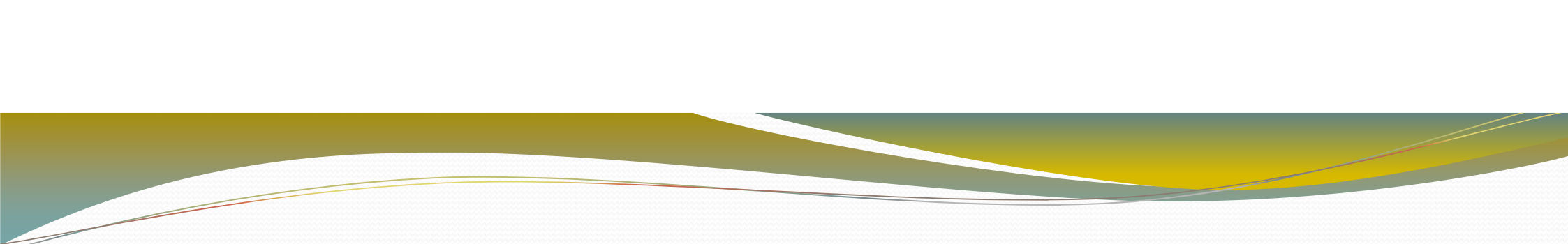
- Alla luce dell'ultimo punto della slide precedente , diventa molto complicato pensare a finanziamenti effettuati con sistemi di pagamento diversi dal bonifico bancario o postale, tenuto conto dell'obbligatorietà della causale che, per completezza, sarebbe bene indicare anche l'intervento che si intende finanziare .

Chi può ricevere l'Art Bonus

- L'art 1 del D.L. 83/2014 indica quali interventi sono agevolabili
- L'art 5 indica le procedure che deve ottemperare il soggetto che riceve il finanziamento

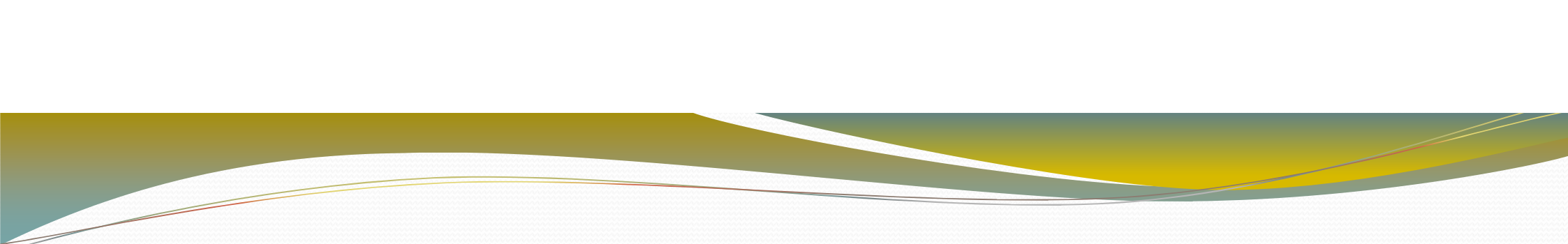


- In pratica l'elenco dei soggetti idonei a ricevere l'Art Bonus è “fluido”, tanto è vero che le ultime risoluzioni ministeriali in tema Art Bonus (n. 18 del 28/9/18 e n. 20 del 3/10/18) erano inerenti a soggetti che chiedevano se potevano considerarsi idonei a ricevere finanziamenti Art Bonus



Chi può ricevere l'Art Bonus

- Con queste risoluzioni l'Agenzia delle Entrate ha elaborato due indicazioni:
- 1) stabilire se un soggetto è idoneo o meno a ricevere finanziamenti Art Bonus non spetta all'Amministrazione Finanziaria, la quale in entrambi i casi ha girato il quesito al Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo
- 2) che potenziali soggetti beneficiari dell'Art Bonus non sono solo gli Enti Pubblici ma anche Enti Privati con finalità pubbliche purché rispettosi delle finalità di cui all'art. 1 D.L. 83/14



Chi può ricevere l'Art Bonus

- Pertanto vi sono Enti Istituzionali quali il Comune di Verona ad esempio ove non vi sono incertezze nella possibilità di effettuare finanziamenti Art Bonus
- Per situazioni “meno classiche” prima di effettuare il finanziamento è consigliabile acquisire opportune informazioni come ad esempio consultare il sito del MIBACT