

ART BONUS

Aspetti fiscali e operativi

Federico Ghiano

Partner

Studio Ghiano Ricchiardi

Via Carlo Emanuele III 25 - Cuneo

Cuneo, 9 aprile 2016

Breve storia normativa

- ✓ Decreto Legge 31 maggio 2014 n° 83
- ✓ Legge di conversione 29 luglio 2014 n° 106
- ✓ Legge 28 dicembre 2015 n° 208 – stabilità 2016
- ✓ Circolare Agenzia Entrate 24/E 31 luglio 2014
- ✓ Risoluzione Agenzia Entrate 87/E 15 ottobre 2015
- ✓ Codice dei Beni Culturali e del Paesaggio

Cosa è l'Art Bonus

- ✓ **Misura agevolativa**
- ✓ **Sotto forma di credito di imposta**
- ✓ **A fronte di erogazioni liberali**
- ✓ **A sostegno in generale della cultura**

Cosa è l'Art Bonus. 2

- ✓ Persona fisica o persona giuridica
- ✓ Potrà fruire di un credito di imposta
 - ✓ Pari al 65%
- ✓ Dell'erogazione liberale effettuata

Cosa è l'Art Bonus. 3

- ✓ Si tratta di una semplificazione rispetto alla normativa
vigente
- ✓ Che attualmente prevede una detrazione del 19% dal
reddito delle persone fisiche
- ✓ E una deduzione dalla base imponibile delle persone
giuridiche

Erogazione Liberale

- ✓ Erogazione liberale = mecenatismo
 - ✓ Contributo in denaro
- ✓ Elargito senza corrispettivi obblighi di controprestazione o riconoscimenti di natura economica
- ✓ Per questo si differenzia dalla sponsorizzazione

Testo Articolo 1 D1 83/14

.....interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici, per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica, delle fondazioni lirico-sinfoniche e dei teatri di tradizione e per la realizzazione di nuove strutture, il restauro e il potenziamento di quelle esistenti di enti o istituzioni pubbliche che, senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo.....

Beni culturali pubblici

- ✓ art. 10 Codice dei Beni culturali e del paesaggio
- ✓ «Sono beni culturali le cose immobili e mobili.....che presentano interesse artistico, storico, archeologico o etnoantropologico.»
- ✓ **Appartenenti ad un soggetto pubblico**

Manutenzione, protezione e restauro

- ✓ art. 3 Codice dei Beni culturali e del paesaggio
- ✓ «...attività dirette.....ad individuare i beni costituenti il patrimonio culturale ed a garantirne la protezione e la conservazione per fini di pubblica fruizione.»
- ✓ **Tutte le attività riconducibili alla funzione di tutela**

Istituti e luoghi della cultura di appartenenza pubblica

- ✓ art. 101 Codice dei Beni culturali e del paesaggio
 - ✓ «Sono istituti e luoghi della cultura i musei, le biblioteche e gli archivi, le aree e i parchi archeologici, i complessi monumentali.»
- ✓ **Appartenenti ad un soggetto pubblico**

Casi di applicazione dell'Art Bonus. 1

- ✓ Se si tratta di un **bene culturale pubblico**
- ✓ Soltanto per interventi di **manutenzione, protezione e restauro**

Casi di applicazione dell'Art Bonus. 2

- ✓ Se si tratta di istituti e luoghi della cultura di appartenenza pubblica;
 - ✓ Fondazioni lirico – sinfoniche;
 - ✓ Teatri di tradizione;
- ✓ Soltanto per interventi di **sostegno**

Casi di applicazione dell'Art Bonus. 3

- ✓ Se si tratta di enti o istituzioni pubbliche
 - ✓ Senza scopo di lucro
 - ✓ Attività nello spettacolo
- ✓ Soltanto per interventi di realizzazione di nuove strutture, restauro e potenziamento di quelle esistenti

Casi di applicazione dell'Art Bonus. 4

- ✓ Se si tratta di soggetti concessionari o affidatari
di beni culturali pubblici
- ✓ Soltanto per interventi di **manutenzione**
protezione e restauro

Due puntualizzazioni

1. Si parla di soggetti concessionari o affidatari senza specificare se pubblici o privati
2. La risoluzione 87/E 2015 (riferita alle fondazioni ex bancarie) specifica che l'istituto è applicabile anche se il soggetto erogante paga direttamente le fatture intestate al soggetto beneficiario

Ulteriore puntualizzazione

1. Solo ed esclusivamente erogazioni a favore del patrimonio culturale pubblico
2. Esclusi quindi i beni culturali di proprietà privata anche senza fini di lucro ivi compresi i beni di enti ecclesiastici

Ulteriore puntualizzazione. 2

3. Restano esclusi gli acquisti di beni culturali
4. Restano in vigore ed applicabili (per le ipotesi escluse da Art Bonus) le altre disposizioni agevolative previste dal Tuir -- Artt. 100 e 15

Chi può erogare

- ✓ Persone fisiche
- ✓ Enti non commerciali
- ✓ Persone fisiche esercenti attività di impresa
- ✓ Società commerciali (persone giuridiche e non)

Come si fa ad erogare

- ✓ Esclusivamente tramite sistemi di pagamento tracciabili
 - ✓ Bonifico bancario
 - ✓ Trasferimento postale
- ✓ Carte di debito/credito, prepagate, assegni bancari e circolari

Come si fa ad erogare. 2

- ✓ Sul conto corrente/postale indicato dal beneficiario
- ✓ Inserendo la causale «Donazione Art Bonus – Progetto
XXXXX – Comune di YYYY»
- ✓ Va conservata naturalmente la ricevuta del pagamento

Quanto vale l'Art Bonus

✓ Credito di imposta pari al 65% dell'erogazione

liberale effettuata

✓ La legge inserisce dei limiti differenziati per

tipologia di soggetto

Limiti di importo

- ✓ Persone fisiche ed enti che non svolgono attività di
impresa
- ✓ Limite del 15% del reddito imponibile
 - ✓ Titolari di reddito di impresa
- ✓ Limite del 5 per mille dei ricavi annui

Come si utilizza l'Art Bonus. 1

- ✓ Persone fisiche ed enti che non svolgono attività di impresa
- ✓ In dichiarazione dei redditi per un importo di 1/3 ogni anno
- ✓ A partire dalla dichiarazione relativa all'anno in cui è stata
effettuata l'erogazione
- ✓ Eventuale eccedenza riportabile senza limiti temporali

Come si utilizza l'Art Bonus. 2

✓ Titolari di reddito di impresa

- ✓ In compensazione con Mod. F24 per un importo di 1/3 ogni anno
- ✓ A partire dal primo giorno del periodo di imposta successivo all'anno in cui è stata effettuata l'erogazione
 - ✓ Eventuali eccedenze riportabili senza limiti temporali
- ✓ Non compreso nei limiti di compensazione (700 K€) non compreso nei limiti dei crediti imposta agevolativi (250 K€)
 - ✓ Esente Ires e Irap

Obblighi del Beneficiario

- ✓ Innanzitutto.....(anche se non è un obbligo)
- ✓ Definire soggetti e interventi potenziali
destinatari delle donazioni
- ✓ Metterli in evidenza sui siti istituzionali e
comunque diffondere l'informazione

Una volta incassato.....

- ✓ Comunicare mensilmente al Mibact ammontare di donazioni ricevute
- ✓ Pubblica comunicazione di ammontare, destinazione e utilizzo
 - ✓ Sia sul proprio sito istituzionale
 - ✓ Che su apposito portale gestito dal Ministero

Piccoli esempi di calcolo – persona fisica

- ✓ Limite = 15% reddito imponibile
- ✓ Credito imposta massimo ottenibile = 100.000 (reddito) x
 $15\% = 15.000$
- ✓ Erogazione massima deducibile = $15.000 / 65\% = 23.077$
- ✓ Esborso effettivo sui tre anni = 23.077 (erogazione) –
 15.000 (credito imposta) = 8.077

Piccoli esempi di calcolo – reddito impresa

✓ Limite = 5 per mille fatturato

✓ Credito imposta massimo = 2.000.000

$$(\text{fatturato}) \times 0,005 = 10.000$$

✓ Erogazione massima = $10.000 / 65\% = 15.385$

✓ Esborso effettivo sui tre anni = 15.385 (erogazione) –

$$10.000 (\text{credito imposta}) = 5.385$$

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

FEDERICO GHIANO

PARTNER

STUDIO GHIANO RICCHIARDI

VIA CARLO EMANUELE III 25

CUNEO

0171 699566

3356371613