

AGEVOLAZIONI

Le erogazioni liberali che danno diritto all'Art-bonus

di **Gennaro Napolitano**

Il **D.L. 83/2014** contiene “*Disposizioni urgenti per la tutela del patrimonio culturale, lo sviluppo della cultura e il rilancio del turismo*”. A tal fine, tra gli strumenti approntati dal legislatore, l'[articolo 1](#) disciplina un **credito d'imposta** nella misura del **65%** delle **erogazioni liberali in denaro** effettuate da **persone fisiche, enti non commerciali e soggetti titolari di reddito d'impresa** per il **sostegno della cultura e dello spettacolo (Art-bonus)**.

L'**agevolazione** è diretta a favorire e potenziare il sostegno del **mecenatismo** e delle **liberalità** alla luce del fondamentale compito della Repubblica, previsto dall'[articolo 9 Cost.](#), di **tutelare e valorizzare il patrimonio culturale**. Conseguentemente, con la disposizione in esame si prevedono meccanismi di **agevolazione fiscale** per le **erogazioni liberali** riguardanti i beni culturali.

Nella sua **versione originaria**, l'**Art-bonus** si configurava come un regime fiscale di favore avente **natura temporanea**: il *tax credit*, infatti, era inizialmente **limitato** alle sole erogazioni liberali effettuate nei tre periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2013 nella misura del 65% delle erogazioni eseguite nel 2014 e nel 2015 e del 50% per quelle eseguite nel 2016 (cfr. [circolare 24/E/2014](#)).

Successivamente, con la **Legge di stabilità 2016**, il **credito d'imposta del 65%** è stato reso **permanente** (cfr. [articolo 1, commi 318 e 319, L. 208/2015](#)).

Sotto il **profilo oggettivo**, per usufruire del credito d'imposta, le **erogazioni liberali** devono essere effettuate **esclusivamente in denaro** e devono essere indirizzate al finanziamento delle seguenti **attività**:

- interventi di **manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici**,
- **sostegno** degli **istituti** e dei **luoghi della cultura di appartenenza pubblica** (ad esempio, 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 **Lgs. 42/2004**),
- **sostegno** delle **fondazioni lirico-sinfoniche** e 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** (cfr. [articolo 5, comma 1, L. 175/2017](#) recante “*Disposizioni in materia di spettacolo e deleghe al Governo per il riordino della materia*”),
- 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**.

Il credito d'imposta è **altresì** riconosciuto qualora le **erogazioni liberali** in denaro effettuate per interventi di **manutenzione, protezione e restauro** di **beni culturali pubblici** siano destinate ai soggetti **concessionari o affidatari** dei beni oggetto di tali interventi.

L'[articolo 17 D.L. 189/2016](#) ha **esteso** l'applicazione dell'Art-bonus alle erogazioni liberali effettuate, a partire dal **19 ottobre 2016** (data di entrata in vigore del decreto) a favore del Ministero per i beni e le attività culturali per interventi di **manutenzione, protezione e restauro** di **beni culturali di interesse religioso**, anche appartenenti a enti e istituzioni della Chiesa cattolica o di altre confessioni religiose, presenti nei **Comuni** del Centro Italia colpiti dal **terremoto** del 2016.

La stessa disposizione ha inoltre previsto che, allo scopo di favorire gli **interventi di restauro** del patrimonio culturale nelle **aree colpite da eventi calamitosi**, il credito d'imposta spetta anche per le erogazioni liberali effettuate (sempre a partire dal 19 ottobre 2016) per il **sostegno** dell'**Istituto superiore per la conservazione e il restauro**, dell'**Opificio delle pietre dure** e dell'**Istituto centrale per il restauro e la conservazione del patrimonio archivistico e librario**.

Delineato l'ambito oggettivo dell'agevolazione, si ricorda che l'Art-bonus:

- è riconosciuto alle **persone fisiche** e agli **enti non commerciali** nei limiti del **15%** del **reddito imponibile** e ai soggetti **titolari di reddito d'impresa** nei limiti del **5 per mille** dei **ricavi annui**,
- è ripartito in **tre quote annuali di pari importo**,
- spetta **esclusivamente** per le erogazioni liberali effettuate in denaro attraverso **versamento bancario o postale** ovvero **carta di credito, carta di debito o carta prepagata, assegni bancari e circolari** (quindi, non si ha diritto al credito d'imposta per le erogazioni liberali effettuate in contanti).

Le **persone fisiche** utilizzano il credito d'imposta nella **dichiarazione dei redditi**: in particolare, iniziano a fruire della **prima quota annuale** del bonus (pari a **un terzo** dell'importo spettante) nella dichiarazione relativa all'anno in cui è stata effettuata l'erogazione liberale, ai fini del versamento delle imposte sui redditi. Peraltro, la quota annuale non utilizzata può essere indicata nelle dichiarazioni dei periodi di imposta successivi senza alcun limite temporale (cfr. [circolare 24/E/2014](#)).

I **titolari di reddito di impresa**, invece, utilizzano l'Art-bonus in **compensazione**, a scomputo dei versamenti dovuti e da effettuare mediante il modello di pagamento **F24**, nei limiti di un terzo della quota maturata, a partire dal primo giorno del periodo di imposta successivo a quello di effettuazione delle erogazioni liberali. Tale quota rappresenta, per ciascuno dei tre periodi di imposta di utilizzo in compensazione, il limite massimo di fruibilità del credito (cfr. [circolare](#)

[24/E/2014](#)).

Seminario di specializzazione

MODELLI 231: PROGETTAZIONE, STRUTTURA E VERIFICA DELL'EFFETTIVA APPLICAZIONE

[Scopri le sedi in programmazione >](#)