



## Aspetti fiscali delle erogazioni liberali

Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia

### Cosa sono le erogazioni liberali

Le erogazioni liberali sono donazioni effettuate a favore dell'Università senza che il donatore richieda alcuna controprestazione. Possono essere:

- **In denaro** - tramite bonifico, carta di credito o altri sistemi tracciabili
- **In natura** - cessione gratuita di beni

Il sistema tributario italiano prevede numerose agevolazioni fiscali per chi effettua donazioni a favore delle università, sia sotto forma di detrazioni d'imposta che come deduzioni dal reddito imponibile.

Le erogazioni in denaro devono essere effettuate tramite **sistemi di pagamento tracciabili** mediante avviso di pagamento pagoPA (obbligatorio per i pagamenti diretti alle Pubbliche Amministrazioni).

**Nota importante:** Le informazioni contenute in questo documento hanno carattere informativo generale. Per valutazioni specifiche sulla propria situazione fiscale, si consiglia di consultare un commercialista o un consulente fiscale di fiducia. Le normative fiscali sono soggette a modifiche: si raccomanda di verificare sempre la normativa vigente al momento dell'erogazione liberale.



# Agevolazioni per PRIVATI CITTADINI

Se sei una persona fisica puoi beneficiare di agevolazioni fiscali sulle donazioni a UNIMORE.

## 1. Deduzione dal reddito complessivo (Art. 10 TUIR)

*Normativa di riferimento: Art. 10, comma 1, lett. I-quater, TUIR*

Le erogazioni liberali in denaro a favore dell'Università sono **integralmente deducibili** dal reddito complessivo, senza alcun limite di importo.

### Cosa significa?

La deduzione riduce il reddito imponibile su cui si calcola l'imposta. Il beneficio fiscale corrisponde all'aliquota IRPEF più alta raggiunta dal contribuente moltiplicata per l'importo donato.

#### **Esempio pratico:**

Donazione: €10.000

Aliquota IRPEF marginale: 35%

Risparmio fiscale: €10.000 × 35% = **€3.500**

## 2. Detrazione dall'imposta (Art. 15 TUIR)

*Normativa di riferimento: Art. 15, comma 1, lett. i-octies, TUIR*

Le erogazioni liberali a favore delle università **finalizzate all'innovazione tecnologica, all'edilizia universitaria e all'ampliamento dell'offerta formativa** beneficiano di una detrazione pari al **19% dell'importo donato**.

### Cosa significa?

La detrazione riduce direttamente l'imposta dovuta. Puoi sottrarre il 19% della donazione dall'IRPEF che devi pagare.

#### **Esempio pratico:**

Donazione: €5.000 per ristrutturazione aule

Detrazione: €5.000 × 19% = **€950**

Questo importo viene direttamente sottratto dall'IRPEF dovuta.



## Come far valere i benefici fiscali

I benefici fiscali si fanno valere nella **dichiarazione dei redditi** (Modello 730 o Modello Redditi Persone Fisiche) relativa all'anno in cui è stata effettuata la donazione.

La documentazione deve essere conservata fino al 31 dicembre del quarto anno successivo alla presentazione della dichiarazione.

# Agevolazioni per IMPRESE

Le imprese che effettuano erogazioni liberali a favore di UNIMORE possono beneficiare di diverse agevolazioni fiscali, a seconda della finalità della donazione.

## 1. Finanziamento della ricerca (Legge 266/2005)

*Normativa di riferimento: Art. 1, commi 353-354, Legge 266/2005*

Le erogazioni liberali destinate al **finanziamento della ricerca** sono **integralmente deducibili** dal reddito d'impresa IRES, senza alcun limite.

### Benefici aggiuntivi:

- Deduzione totale senza limiti di importo
- Esenzione da imposte indirette (esclusa IVA) e da diritti dovuti a qualunque titolo
- Riduzione del 90% degli onorari notarili per gli atti di donazione

#### **Esempio pratico - Finanziamento assegno di ricerca:**

Donazione per ricerca: €50.000

Deduzione integrale dal reddito IRES

Aliquota IRES: 24%

Risparmio fiscale: €50.000 × 24% = **€12.000**

+ Esenzione da imposte indirette e riduzione onorari notarili

## 2. Erogazioni liberali generiche (Art. 100 TUIR)

*Normativa di riferimento: Art. 100, comma 2, lett. a), TUIR*

Le erogazioni liberali a favore dell'Università per finalità di educazione, istruzione o ricerca scientifica sono deducibili nel limite del **2% del reddito d'impresa dichiarato**.

## 3. Cessioni gratuite di beni

*Normativa di riferimento: Art. 10, comma 1, punto 12, D.P.R. 633/72*

Le cessioni gratuite di beni a favore dell'Università per scopi benefici, educativi o di ricerca scientifica sono **esenti da IVA**.

### Requisiti per l'esenzione:

Per beneficiare dell'esenzione IVA, devono essere soddisfatte le seguenti condizioni:



1. **Comunicazione telematica** (facoltativa se valore < €15.000): il cedente deve comunicare agli uffici dell'Agenzia delle Entrate data, ora, luogo del trasporto e valore dei beni
2. **Documento di trasporto** con causale appropriata
3. **Dichiarazione sostitutiva** dell'Università che attesta natura, qualità e quantità dei beni ricevuti

## Crediti d'imposta specifici

### 1. Art Bonus - Sostegno alla cultura

*Normativa di riferimento: D.L. 83/2014 convertito con Legge 106/2014*

L'Art Bonus è un credito d'imposta pari al **65% dell'importo donato** per erogazioni liberali a sostegno della cultura e dello spettacolo.

#### Interventi ammissibili:

- Manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici
- Sostegno di musei, biblioteche, archivi, aree e parchi archeologici
- Realizzazione, restauro e potenziamento di strutture per lo spettacolo

#### Limiti di spettanza:

- **Persone fisiche:** credito riconosciuto nel limite del 15% del reddito imponibile
- **Imprese:** credito riconosciuto nel limite del 5‰ (per mille) dei ricavi annui
- Il credito deve essere ripartito in **3 quote annuali** di pari importo

#### Modalità operative:

Il versamento deve essere effettuato tramite bonifico o altri sistemi tracciabili, con causale "Art bonus" seguita dall'ente beneficiario e dall'oggetto della donazione.

### 2. Patent Box - Ricerca e sviluppo

*Normativa di riferimento: D.M. 28 novembre 2017*

Il Patent Box è un regime opzionale di tassazione agevolata per i redditi derivanti dall'utilizzo di software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli.

#### Chi può beneficiarne:

- Imprese titolari di reddito d'impresa (ditte individuali, società, enti pubblici e privati)
- L'opzione è valida per 5 periodi d'imposta, irrevocabile e rinnovabile
- Agevolazione sia ai fini IRES che IRAP

#### Costi ammissibili:

Concorrono alla determinazione dell'agevolazione i costi per attività di R&S; svolte da università, enti di ricerca e organismi equiparati. I contratti di ricerca stipulati con università concorrono al calcolo per un importo pari al **150% del loro ammontare**.

### 3. Credito d'imposta Ricerca e Sviluppo successive modificazioni e integrazioni

Normativa di riferimento: Art. 1, commi 198-209, Legge 160/2019

Il credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design rappresenta un'importante agevolazione per le imprese che collaborano con le università.

#### Ambito di applicazione:

- Attività di **ricerca e sviluppo**
- Innovazione tecnologica
- Design e ideazione estetica

#### Misura del credito d'imposta:

Per le attività di ricerca e sviluppo:

- Dal 2023 al 2031: **10% dei costi sostenuti**, con limite massimo di €5 milioni annui
- Fino al 2022: 20% dei costi, con limite di €4 milioni

#### Particolarità per contratti con università:

Le spese per contratti di ricerca stipulati con università concorrono a formare la base di calcolo del credito d'imposta per un importo pari al **150% del loro ammontare**.

#### Chiarimento specifico per UNIMORE (Interpello n. 956-1403/2020)

L'Agenzia delle Entrate ha confermato che il **finanziamento di borse di dottorato** da parte di un'impresa può rientrare nelle spese di ricerca e sviluppo agevolabili, a condizione che:

- L'impresa finanziatrice sia individuata quale **beneficiaria dei risultati** della ricerca (anche in comproprietà con l'Università)
- Le spese siano calcolate per la **quota parte del tempo effettivamente dedicato** dal dottorando all'attività di R&S;
- Il credito d'imposta si calcola al **150% dell'ammontare** della borsa finanziata

Il beneficio spetta anche se l'attività di ricerca non produce risultati.

#### Certificazione e utilizzo:

Le imprese possono richiedere una certificazione preventiva per qualificare gli investimenti. È necessaria una certificazione rilasciata da un revisore legale dei conti che attesti l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili.

#### Chi può beneficiarne:

Tutte le imprese, indipendentemente da forma giuridica, dimensione e regime di determinazione del reddito (inclusi i soggetti in regime forfetario e le imprese agricole).

## Tabelle riassuntive

### AGEVOLAZIONI PER PRIVATI CITTADINI

Normativa	Tipo di erogazione	Beneficio fiscale	Limiti
Art. 10, comma 1, lett. I-quater TUIR	Erogazioni liberali in denaro a favore dell'Università	<b>Deduzione</b> dal reddito complessivo	<b>Nessun limite</b> Deduzione integrale
Art. 15, comma 1, lett. i-octies TUIR	Erogazioni per innovazione tecnologica, edilizia universitaria, ampliamento offerta formativa	<b>Detrazione 19%</b> dall'imposta lorda	Nessun limite specifico

**Modalità di pagamento:** Bonifico bancario, pagoPA **NO contanti**.

**Come far valere i benefici:** Dichiarazione dei redditi (Modello 730 o Redditi PF) dell'anno in cui è stata effettuata la donazione.

**Conservazione documenti:** Fino al 31 dicembre del 4° anno successivo alla presentazione della dichiarazione.



## AGEVOLAZIONI PER IMPRESE

Normativa	Tipo di erogazione	Beneficio fiscale	Limiti
Art. 1, commi 353-354 Legge 266/2005	Finanziamento della ricerca	<b>Deduzione integrale</b> dal reddito IRES + Esenzione imposte indirette (esclusa IVA)	<b>Nessun limite</b>
Art. 100, comma 2, lett. a) TUIR	Erogazioni per finalità di educazione, istruzione, ricerca scientifica	<b>Deduzione</b> dal reddito	Max <b>2%</b> del reddito d'impresa
Art. 10, comma 1, punto 12 D.P.R. 633/72	Cessioni gratuite di beni	<b>Esenzione IVA</b>	Con adempimenti documentali specifici

## CREDITI D'IMPOSTA SPECIFICI

Agevolazione	Normativa	Beneficio	Destinatari
<b>Art Bonus</b>	D.L. 83/2014 conv. L. 106/2014	Credito d'imposta <b>65%</b> (in 3 anni)	Tutti (con limiti specifici)
<b>Patent Box</b>	D.M. 28/11/2017	Regime opzionale tassazione agevolata IRES e IRAP	Imprese con brevetti/software
<b>Bonus R&amp;S;</b>	Art. 1, co. 198-209 L. 160/2019	Credito d'imposta <b>10%</b> costi R&S; ( <b>150%</b> per contratti con università)	Tutte le imprese



**Modalità di pagamento per imprese:** Bonifico bancario, pagoPA **NO** contanti.

**Per cessioni gratuite di beni:** Necessari: comunicazione telematica (se valore  $\geq$  €15.000), documento di trasporto, dichiarazione sostitutiva dell'Università.