

OGGETTO	NUOVA DETRAZIONE SPESE MUSICALI PER RAGAZZI TRA I 5 E 18 ANNI
RIFERIMENTI	ART. 15, CO. 1, LETT. E-QUARTER), TUIR - ART. 1, CO. 346 L. 160/2019; ISTR. MOD. REDDITI 2022
CIRCOLARE DEL	27/04/2022

Sintesi: nel mod. Redditi PF/2022 e nel mod.730/2022 debutta la nuova detrazione introdotta dalla Legge di Bilancio 2020 riferita alle spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento:

- di ragazzi di età compresa tra i 5 e i 18 anni;
- a conservatori, bande, cori e scuole di musica.

Vediamo requisiti, limiti modalità d'imputazione della nuova detrazione che decorre dal 1/01/2021.

Per favorire lo studio e la pratica della musica dei ragazzi di **età compresa tra 5 e 18 anni**,

→ dal **1° gennaio 2021**

→ è prevista una **detrazione Irpef del 19%** per le spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento a determinate scuole di musica.

L'agevolazione è stata introdotta dall'art. 1, co. 346, L. n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), che ha inserito **nell'art. 15, co. 1, del Tuir la lett. e-quater).**



Art. 15, c. 1, Tuir: "Dall'imposta lorda si detrae un importo pari al 19 per cento dei seguenti oneri sostenuti (...):

lett. e-quater) le spese, per un importo non superiore a 1.000 euro, sostenute da contribuenti con reddito complessivo non superiore a 36.000 euro per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della legge 21 dicembre 1999, n. 508, a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonche' a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica".

Si tratta di iscrizione annuale o abbonamento di a:

- ✓ conservatori musicali;
- ✓ istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della L. n. 508/1999
- ✓ scuole di musica iscritte nei registri regionali;
- ✓ cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una Pubblica Amministrazione, per lo studio e la pratica della musica.

PRINCIPIO DI CASSA

L'imputazione delle spese avviene in applicazione del principio di cassa.



CORSO FREQUENTATO NEL 2020 MA PAGAMENTO 2021

In attesa di chiarimenti ufficiali, considerato che la norma non prevede particolari condizioni, si ritiene che la detrazione operi anche nel caso in cui:

- ✓ l'iscrizione ad un corso musicale sia avvenuta nell'anno 2020 (anno in cui non vigeva ancora l'agevolazione)
- ✓ con pagamento del corso effettuato nel 2021

REQUISITO ANAGRAFICO 5 – 18 ANNI

La detrazione è rivolta a spese sostenute per **soggetti minori con almeno 5 e fino a 18 anni di età.**

In relazione ai soggetti che compiono dette età nel corso del periodo d'imposta è possibile ricorrere alla prassi dell'Agenzia in riferimento alle spese per attività sportive per ragazzi; in particolare la CM 34/2008 aveva ritenuto che **la detrazione spetta per l'intero anno:**

- di **compimento del 18° anno** di età (si è esclusi dall'anno successivo)
- di **compimento del 5° anno** di età (ivi inclusi gli anni successivi).

REQUISITO REDDITUALE

La detrazione spetta in caso di possesso di un **reddito complessivo non superiore a € 36.000**.



Nota: la norma fa riferimento

- non al reddito "familiare" Isee
- ma al reddito complessivo del singolo contribuente che opera la detrazione, avendo sostenuto la spesa.

Tale importo deve essere verificato al rigo "reddito di riferimento per agevolazioni fiscali":

- **137** prospetto di liquidazione nel Mod. 730-3:

137	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali (con imponibile cedolare secca locazioni)	,00
-----	---	-----

- **RN1 col. 1** (non col. 5) nel modello Redditi PF:

QUADRO RN IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO	1 Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	2 Credito per fondi comuni Credito art. 3 d.lgs.147/2015	3 Perdite compensabili con crediti di colonna 2	4 Reddito minimo da partecipa- zione in società non operative	5
		,00	,00	,00	,00	,00

Rimodulazione in base al reddito

L'onere rientra tra quelli per i quali opera la riparametrazione della detrazione spettante in ragione del reddito complessivo (ex art. 1, co. 629, L. n. 160/2019).

LIMITE DI SPESA

Le spese per attività sportive praticate dai ragazzi, sono detraibili:

- in **misura non superiore a € 1.000**
- **per ciascun ragazzo** (detrazione max 190 €).

SPESE PER FAMILIARI A CARICO

La detrazione spetta anche se le spese sono state sostenute per i familiari fiscalmente a carico (es: padre/madre che sostengono spese per i figli non maggiorenni ma con età di almeno 5 anni).

Diversamente, il giovane che sostiene in proprio le suddette spese e non è fiscalmente a carico dei propri genitori porterà la detrazione nella propria dichiarazione (es: 16enne già lavoratore, con pensione di reversibilità > € 2.840, ecc.).



Nota: la nozione "familiari" si riferisce non solo ai figli (anche se tale casistica rappresenta la fattispecie più rappresentativa) ma **anche agli altri familiari**.

Esempio: un contribuente può portare in detrazione le spese per palestra del fratello diciassettenne, ove fiscalmente a suo carico (deve essere convivente).

Ripartizione: ove la spesa sia sostenuta da entrambi i genitori la detrazione può anche essere ripartita tra gli aventi diritto; in tal caso:

- sul documento di spesa dev'essere riportata la quota da ciascuno detratta
- resta fermo il limite di spesa complessiva pari a € 1.000 per ragazzo (il limite di € 1.000 **va ripartito tra loro**; sul tale limite va poi calcolata la detrazione, in base all'onere pagato da ciascuno

DOCUMENTAZIONE NECESSARIA

L'Agenzia delle Entrate non ha, ancora, fornito chiarimenti operativi in merito alla documentazione necessaria per fruire della detrazione sulle spese in questione.

Le istruzioni alla dichiarazione dei redditi si limitano a ribadire che occorre effettuare il pagamento con sistemi tracciabili (ai sensi del co. 629, L. n. 160/2019).

Analogamente a quanto indicato in passato per oneri analoghi, si può sostenere che le spese devono essere documentate mediante (CM 7/2021):

- **bonifico** bancario o postale
- **e/o fattura/ricevuta/quietanza** di pagamento rilasciata dalla struttura sportiva.

Da tali documenti devono risultare:

- ditta, denominazione o ragione sociale e sede legale nonché codice fiscale/partita Iva dei soggetti che hanno reso la prestazione (conservatorio/scuola di musica/bande/cori)
- causale del versamento ("iscrizione", "abbonamento", ecc.)
- importo pagato
- dati del praticante l'attività (figlio) e codice fiscale di chi che effettua il pagamento (genitore).
- pagamento effettuato con sistemi "tracciabili".

CUMULABILITA'

Pur in assenza di disposizioni contrarie, non è chiaro se possa operare il cumulo con la detrazione per le spese di istruzione previste per l'iscrizione ai conservatori musicali/istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica

COMPILAZIONE DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Per fruire dell'agevolazione in esame nel Mod. 730/2022 è necessario riportare ai **rigli E8-E10** (per il Mod. 730/2022) ed **RP8 – RP13** (per il mod. Redditi PF 2022) denominati **"altre spese"**:

- nel campo **"codice spesa"** il codice **"45"**;
- nella **colonna 2** l'ammontare delle **spese sostenute nel 2021**, nel limite di **€ 1.000,00**.

Mod. 730/2022

E8	ALTRE SPESE	CODICE SPESA			,00
E9	ALTRE SPESE	CODICE SPESA			,00
E10	ALTRE SPESE	CODICE SPESA			,00

Mod. Redditi/2022

RP7	Interessi mutui ipotecari acquisto abitazione principale				,00
RP8	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00
RP9	Altre spese	Codice spesa	1	2	,00

E' necessario che sia compilato **un rigo per ogni ragazzo** per il quale è stata sostenuta la spesa. Pertanto, ad esempio nel caso di due familiari a carico, dovranno essere compilati due rigi, indicando sempre il codice "45" e l'ammontare della spesa sostenuta.



N.B.: La presenza di familiari con età compresa tra i 5 e i 18 anni si desume dal prospetto dei familiari a carico. Pertanto, il numero di rigi da E8 a E10 del quadro E compilati con il codice 45, deve **risultare coerente con il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico** per i quali **risultano soddisfatti i requisiti previsti di età**.

Esempio

Un contribuente (reddito di lavoro dipendente pari a € 25.000, coniuge a carico, figli a carico al 100%) ha sostenuto nel 2021 spese rispettivamente pari a € 500,00 e € 300,00 per l'iscrizione dei due figli di 8 e 10 anni ad un corso di chitarra.

Il limite di spesa agevolabile è pari a € 1.000,00 per ciascun figlio; pertanto, il quadro RP è compilato come segue.

RP8	Altre spese	Codice spesa	45	1	500,00
RP9	Altre spese	Codice spesa	45	2	300,00
RP10	Altre spese	Codice spesa		2	,00
RP11	Altre spese	Codice spesa		2	,00