

ACQUISTO E DETENZIONE DI OPERE D'ARTE DA PARTE DI IMPRESE E PROFESSIONISTI

TRATTAMENTO CONTABILE E TRATTAMENTO
FISCALE AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE



REDDITO DA LAVORO AUTONOMO

- Il costo di acquisto o di importazione delle opere d'arte, d'antiquariato o da collezione è iscrivibile tra le spese di rappresentanza ai sensi dell'art. 54 comma 5 del TUIR;
- l'eventuale cessione delle opere d'arte è esclusa dai beni strumentali idonei a generare plusvalenze imponibili ai sensi dell'art. 54 comma 1-bis del TUIR;
- la cessione di opere d'arte, anche occasionale, non concorre neppure a determinare il reddito complessivo IRPEF come reddito diverso ai sensi dell'art. 67 comma 1 lettera i) del TUIR. A riguardo si è espressa l'Agenzia delle Entrate con le Risoluzioni n. 204 del 20.06.2002 e n. 5 del 24.01.2001.



REDDITO D'IMPRESA – BENI OGGETTO DELL'ATTIVITÀ

- Nelle imprese che svolgono come attività il commercio di opere d'arte e di antiquariato, i beni sono iscritti tra le rimanenze di merci e la loro variazione concorre al reddito d'impresa ai sensi dell'art. 92 del TUIR;
- beni infungibili, valutazione secondo il metodo del costo specifico di acquisto;
- la cessione delle opere d'arte genera ricavi imponibili ai sensi dell'art. 85 del TUIR.



REDDITO D'IMPRESA – ALTRE IMPRESE

- Nelle imprese che non svolgono l'attività di commercio di opere d'arte il trattamento è controverso. Orientamento prevalente: **beni di ingente valore immobilizzazioni non ammortizzabili e non deducibili dal reddito d'impresa** (parere del Comitato per le norme antielusive 14.10.2005 n. 29 e sentenza Corte di Cassazione 13.10.2006 n. 22021); **beni di modico valore arredi ammortizzabili e deducibili secondo i criteri ordinari** (parere Comitato consultivo 5.5.2005 n.8);
- la cessione dei beni genera plusvalenze imponibili ai sensi dell'art. 86 comma 2 del TUIR, determinata come differenza tra il corrispettivo percepito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il costo non ammortizzato (nel caso di beni di ingente valore artistico).

