



# **FISCALITA' E DIRITTO DELL'ARTE E DEL COLLEZIONISMO**

---

**Dalle opere d'arte e collezionabili tradizionali alle nuove forme quali nft e generative art: inquadramento fiscale e analisi degli aspetti critici e strategie difensive**

## **CESSIONE DI OPERE D'ARTE DA PARTE DI UN PRIVATO**

Commissione Family Business - dr. Roberto Ianni  
martedì 10 ottobre 2023

## DOMANDE A CUI RISPODERE

---

- A) Cosa accade, fiscalmente, quando un privato cede a titolo oneroso un'opera d'arte dallo stesso in precedenza acquistata (quindi non in quanto autore dell'opera)?
- B) La plusvalenza che viene a generarsi ha rilevanza fiscale?

## T.U.I.R.: SEI CATEGORIE REDDITUALI

Per esclusione e in via residuale:

1) art. 55, reddito d'impresa 

2) art. 67 redditi diversi 

3) nessuna rilevanza reddituale 

# 1) REDDITO D'IMPRESA



Quello generato da “*colui che professionalmente e abitualmente ne esercita il commercio - anche in maniera non organizzata imprenditorialmente - col fine ultimo di trarre un profitto dall'incremento del valore delle medesime opere*” (Cassazione, sent. 6874/2023).

Chi è costui? E' il **MERCANTE D'ARTE** (a nulla rilevando che non si qualifichi come tale).



Profili tributari: IRPEF, IRAP e IVA (ex art. 4, DPR 633/1972)

## 2) REDDITI DIVERSI



Quello generato da “*chi acquista **occasionalmente** opere d'arte per rivenderle allo **scopo** di conseguire un utile*” (Cassazione, sent. 6874/2023).

Chi è costui? E' lo SPECULATORE  
**OCCASIONALE** (a nulla rilevando che non si qualifichi come tale).



Profili tributari: IRPEF (ex art. 67, lett.i), PF rigo RL14 “Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente”)



### 3) NESSUNA RILEVANZA REDDITUALE



Quello generato da “*chi acquista le opere per scopi culturali, con la finalità di incrementare la propria collezione e possedere l'opera, senza l'intento di rivenderla generando una plusvalenza*”.  
(Cassazione, sent. 6874/2023).



#### Chi è costui? E' IL COLLEZIONISTA

“L'interesse del collezionista è quindi rivolto non tanto al valore economico della res quanto a quello estetico-culturale, per il **piacere** che il possedere le opere genera, per l'interesse all'arte, per conoscere gli artisti, per vedere le mostre.” (Cassazione, sent. 6874/2023).

#### Profili tributari: nessun reddito imponibile

Non esiste una voce “*plusvalenze realizzate dalla vendita di oggetti da collezione, opere d'arte e beni d'antiquariato*”

# ELEMENTI QUALIFICANTI

**Dottrina** (fatta propria dalla Cassazione, sent. 6874/2023):

- lo scopo dell'acquisto
- la frequenza e il numero delle transazioni
- la durata del possesso
- le attività finalizzate a facilitare la vendita
- l'esame delle ragioni che hanno portato all'alienazione

**Giurisprudenza** (fatta propria dalla Cassazione, sent. 6874/2023):

- numero delle transazioni effettuate (come la dottrina)
- importi elevati
- quantitativo di soggetti con cui sono intrattenuti rapporti
- varietà della tipologia di beni alienati
- lo scopo dell'acquisto (come la dottrina)

⇒ **abitudine, sistematicità e professionalità**

**N.B.**

**NB: 1)** Qualifica di **imprenditore** anche colui il quale:

- compia un unico affare,
- di non trascurabile rilevanza economica,
- a seguito dello svolgimento di un'attività che abbia richiesto una pluralità di operazioni



**NB.: 2) Presupposto** di cui alla Cassazione, sent. 6874/2023

Mercante d'arte e Speculatore Occasionale: attività di acquisto per la rivendita

Ergo: se l'opera proviene da **donazione** o da **successione**, la cessione non è rilevante fiscalmente.







# **FISCALITA' E DIRITTO DELL'ARTE E DEL COLLEZIONISMO**

---

**Dalle opere d'arte e collezionabili tradizionali alle nuove forme quali nft e generative art: inquadramento fiscale e analisi degli aspetti critici e strategie difensive**

## **CESSIONE DI OPERE D'ARTE DA PARTE DI UN PRIVATO**

Commissione Family Business - dr. Roberto Ianni  
martedì 10 ottobre 2023