

DEDUCIBILITA' FINANZIAMENTI EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DELLA RICERCA E DIDATTICA

giugno 2025



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE L'ATENEO

Occorre un intervento urgente e quindi strumenti di erogazione e donazione rapidi ed efficaci per coloro che vorranno sostenere l'ateneo e la **facoltà di agraria**

La **LEVA FISCALE** può costituire un importante riferimento per favorire la raccolta

Contributi e liberalità	I SOGGETTI	DESTINAZIONE	RIFERIMENTO
	Soggetti IRES	Ricerca	art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005
	Imprese	Non rileva	art. 100, comma 2, lettera a), del TUIR
	Persone fisiche	Non rileva	art. 10, co. 1, lettera l-quater), del TUIR

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

La norma interviene innovando e modificando la **disciplina** prevista ed in vigore fino al 31 Dicembre 2005 in **materia di erogazioni liberali, a vantaggio degli enti appartenenti al c.d. "Terzo Settore"** introdotta dall'art. 14, commi 7 ed 8 del D.L. 14 marzo 2005 n. 35, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14 maggio 2005 n. 80.

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

Comma 353 finanziamento della ricerca

- **soggetti eroganti** titolari di reddito soggetto ad IRES (impresa in forma societaria di capitali, ente commerciale e non commerciale residente e non, ecc.)
- **fondi** (quindi da ritenersi esclusivamente erogazioni in denaro e non anche in natura), destinati, a titolo di contributo o liberalità, ai soggetti indicati per il finanziamento della ricerca sono integralmente deducibili dal reddito senza alcuna limitazione d'importo e senza alcuna giustificazione salvo la destinazione vincolata alla ricerca.

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

- **Comma 354** stabilisce che agli atti di trasferimento di fondi a titolo gratuito di cui al comma 353 dell'art. 1 della Legge 266/2005 sono esenti da tasse, diritti ed imposte indirette diversi dall'IVA e gli onorari notarili relativi agli atti per porre in essere le donazioni predette sono ridotti del 90%.

Attenzione: non si tratta di erogazioni aventi carattere corrispettivo che possono dare diritto al credito d'imposta per R&S; non vi deve essere alcuna controprestazione.

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

Le regole:

- **Rilevanza IVA?**: le transazioni di fondi oggetto del comma 353 non sono rilevanti IVA dal momento che le stesse hanno per oggetto denaro e non beni o servizi.
- **Riduzione degli onorari notarili**: la presenza del notaio è necessaria solo ove la donazione modale (specifica destinazione finalizzata alla ricerca), sia effettuata tramite atto pubblico per escludere la nullità del medesimo quando non di modico valore (art.783 C.C. *modicità da verificare in rapporto alle condizioni economiche del donante. Se la donazione ha per oggetto beni immobili richiede sempre la formazione attraverso atto pubblico ai sensi dell'art.782 C.C. ma non gode dell'agevolazione*).

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

Le regole:

- ***Agevolazioni solo per donazioni in denaro:*** *per le donazioni che abbiano ad oggetto beni mobili, materiali ed immateriali e/o beni immobili la disposizione agevolativa in esame non opera indipendentemente dal soggetto che la dispone e dalle sue finalità.*

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

Comma 355

abroga in parte le disposizioni introdotte a suo tempo dall'art. 14 del D.L. 14 marzo 2005 n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 maggio 2005 n. 80:

- comma 7, lettera b), mediante l'abrogazione della lettera c) del comma 2, dell'art. 100 del TUIR;*
- comma 8 che introduceva la stessa disposizione riproposta dal comma 354 con minori limitazioni*

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

I profili soggettivi del donante

L'analisi può essere condotta in riferimento ai limiti e benefici in relazione alla caratteristica soggettiva del donante suddividendo le ipotesi fra:

- ***Imprese***
- ***Enti non commerciali***
- ***Persone fisiche (non imprese)***

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

I profili soggettivi del donante

*I donanti possono essere le **IMPRESE** e gli **ENTI NON PROFIT**:*

Tutti i tipi di soggetti passivi IRES (art. 73, co.1, Dpr. 917/1986), cioè

- lett. a) società di capitali*
- lett. b) enti commerciali*
- lett. c) enti non commerciali*

Non rileva il reddito prodotto (impresa, fondiari, ecc.) purché lo stesso sia soggetto a IRES

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

I soggetti beneficiari destinatari delle erogazioni

Sono soggetti beneficiari:

- Università;*
- Fondazioni universitarie di cui all'art.59, co.3, Legge 388/2000;*
- Istituzioni universitarie pubbliche;*
- Enti di ricerca pubblici;*
- Fondazioni ed associazioni regolarmente riconosciute a norma del DPR.361/2000 aventi per oggetto statuario lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, individuate con DPCM su proposta del MEF, del MUR e del Ministero della Salute;*
- Enti di ricerca vigilati dal MUR;*
- Istituto Superiore di Sanità;*
- Istituto Superiore per la Prevenzione e la Sicurezza del Lavoro;*
- Enti parco regionali e nazionali*

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

Oggetto e destinazione erogazioni

Occorrono due requisiti oggettivi:

✓ ***CONTRIBUTI ED EROGAZIONI LIBERALI SOLO IN DENARO***

✓ ***ESCLUSIVA DESTINAZIONE AL FINANZIAMENTO DELLA RICERCA***

Ad esempio erogazione destinate a sostenere gli oneri di: assegni di ricerca, contratti di ricerca, borse di dottorato di ricerca, acquisto beni strumentali e apparecchiature per la ricerca, laboratori per ricerca, materiali di consumo, ecc.

La destinazione per la finalità viene certificata dal donante attraverso l'atto di accettazione o la rendicontazione dell'impiego

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE LA RICERCA

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005)

I benefici ottenibili

*Per il Donante il beneficio si configura nella deducibilità integrale senza alcun limite di reddito o d'importo della erogazione liberale dal reddito complessivo del donante; **non occorre dare dimostrazione di utilità e/o inerenza nello svolgimento dell'attività del soggetto erogante***

Altri Benefici: Esenzione imposte indirette ed altri oneri diversi dall'IVA sul trasferimento ed onorari notarili ridotti del 90%

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE L'ATENEO IN GENERE

CONTRIBUTI O LIBERALITA' - Art. 100, comma 2, lettera a), del TUIR

Si tratta di un'altra fattispecie riservata alle IMPRESE nelle varie forme costituite ed operanti

Sono deducibili:

«a) le erogazioni liberali fatte a favore di persone giuridiche che perseguono esclusivamente finalità comprese fra quelle indicate nel comma 1 o finalità di ricerca scientifica ... per un ammontare complessivamente non superiore al 2% del reddito d'impresa dichiarato»

Destinazione e finalità: *educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, o ricerca scientifica*

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE L'ATENEIO IN GENERE

CONTRIBUTI O LIBERALITA' - Art. 10, comma 1, lettera l-quater), del TUIR

Se i donanti sono Persone Fisiche?

Donanti **PERSONE FISICHE NON IMPRESE** *cambia la norma di riferimento*

Beneficiari:

- Università;
- Fondazioni universitarie di cui all'art.59, comma 3, Legge 388/2000;
- Istituzioni universitarie pubbliche;
- Enti di ricerca pubblici;
- Enti di ricerca vigilati dal MUR Istituto Superiore di sanità; Istituto superiore per la prevenzione e la sicurezza del lavoro; Enti parco regionali e nazionali

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE L'ATENEO IN GENERE

CONTRIBUTI O LIBERALITA' - Art. 10, comma 1, lettera l-quater), del TUIR

Se i donanti sono Persone Fisiche?

Donanti **PERSONE FISICHE NON IMPRESE** *cambia la norma di riferimento*

Oggetto della donazione:

- **EROGAZIONI LIBERALI SOLO IN DENARO**

- Nessun vincolo di destinazione viene richiesto: **RICERCA O DIDATTICA O ALTRE FINALITA'** *non vi è una destinazione stringente*

LE LIBERALITA' PER SOSTENERE L'ATENEO IN GENERE

CONTRIBUTI O LIBERALITA' - Art. 10, comma 1, lettera l-quater), del TUIR

Se i donanti sono Persone Fisiche?

Donanti **PERSONE FISICHE NON IMPRESE** *cambia la norma di riferimento*

Benefici per l'erogante:

- Deducibilità integrale senza alcun limite di reddito o d'importo della erogazione liberale dal reddito complessivo del donante

MODALITA' LIBERALITA' PER OTTENERE IL BENEFICIO FISCALE

CONTRIBUTI O LIBERALITA' - Art. 10, comma 1, lettera l-quater), del TUIR

CONTRIBUTI O LIBERALITA' (art. 1, co. 353, 354 e 355 Legge 266/2005

Disciplina comune alle erogazioni: modalità di effettuazione dell'erogazione – sistemi di versamento

Agenzia delle Entrate - Circolare 19 Agosto 2005 n. 39/E

conferma fino dal 1° Gennaio 2006:

- deducibilità senza limiti di importo per le liberalità erogate in denaro erogazioni liberali effettuate con pagamento: banca, ufficio postale e sistemi di pagamento previsti dall'art. 23 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, (carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari)