



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF005
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

OGGETTO	DETRAIBILITA' IRPEF DELLE LE SPESE D'ISTRUZIONE
RIFERIMENTI	Art. 1 comma 617 L. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017)
CIRCOLARE DEL	13/01/2017

AUMENTATI I LIMITI DI DETRAIBILITA' PER LE SPESE D'ISTRUZIONE

Il comma 617 dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2017 aumenta l'importo detraibile Irpef delle spese per la frequenza di scuole dell'infanzia del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado del sistema nazionale di istruzione (art. 1 L. 10 marzo 2000, n. 62).

In particolare viene previsto che l'importo di €. 400 sia sostituito con quello di:

- **€. 564** per l'anno 2016
- **€. 717** per l'anno 2017
- **€. 786** per l'anno 2018
- **€. 800** a decorrere dall'anno 2019.

Nel corso del 2015, l'articolo 15, lettera e), TUIR, era stato modificato, dal 16 luglio 2015, ad opera dell'art. 1, comma 151, lett. a), Legge n. 107/2015 il quale aveva disposto la detraibilità Irpef (già a partire dal periodo d'imposta 2015), nella **misura del 19%**, delle spese sostenute per la frequenza:

- ⇒ delle scuole dell'infanzia del primo ciclo di istruzione (cd. "scuola materna", aperta ai bambini di età compresa tra i 3 ed i 5 anni)
- ⇒ dalla scuola secondaria di secondo grado (usualmente definita "scuola superiore")

del sistema nazionale di istruzione (art. 1, Legge 10 marzo 2000, n. 62), **nel limite di €. 400,00** per alunno o studente (lett. e-bis) dell'art. 15 c. 1 Tuir).

NOVITA' LEGGE DI BILANCIO 2017

Il comma 617 dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2017 modifica l'art. 15, comma 1, lett. e) del TUIR prevedendo la detrazione nella misura del 19% delle spese sostenute in relazione alla frequenza scolastica di:

- Scuola dell'infanzia (bambini da 3 a 6 anni - scuola materne);
- Scuole del primo ciclo di istruzione:
 - ✓ Scuola primaria (scuole elementari);
 - ✓ Scuola media inferiore;
- Scuola secondaria di secondo grado (scuola media superiore).

La detrazione si calcola su un importo massimo (finora di 400 euro) che è stato ora aumentato nelle seguenti misure:

- ✓ **564** euro per il 2016;
- ✓ **717** euro per il 2017;
- ✓ **786** euro per il 2018;
- ✓ **800** euro dal 2019.

Esempio

SPESE SCOLASTICHE SOSTENUTE NEL 2016

Un contribuente, il 10 dicembre 2016, ha corrisposto € 2.000,00, a titolo di retta per la frequenza annuale del liceo scientifico di un istituto paritario.

Ancorché il contribuente abbia corrisposto € 2.300,00, la spesa massima ammessa in detrazione è di € 564,00 e, pertanto, il beneficio spettante è pari a: € 564,00 x 19% = € 107,16



Nota: dal 2016 il limite massimo del beneficio fiscale effettivo aumenta da €. 76,00 ad €. 107,16.

La detrazione in questione è **distinta e separata rispetto alla detrazione delle spese per la frequenza dell'asilo nido** su un importo massimo di spesa pari a € 632 per ogni figlio fiscalmente a carico che rimane comunque confermata.

SPESE DETRAIBILI

Per quanto riguarda la tipologia di spese detraibili l'Agenzia delle Entrate nella circolare 2 marzo 2016, n. 3 ha chiarito che *"le tasse, i contributi obbligatori, nonché i contributi volontari e le altre erogazioni liberali, deliberati dagli istituti scolastici o dai loro organi e sostenuti per la frequenza scolastica ma non per le finalità di cui alla lettera i-octes) rientrerebbero nella previsione della lettera e-bis). Si citano, a mero titolo di esempio, la tassa di iscrizione, la tassa di frequenza e le spesa per la mensa scolastica"*.

Si può, quindi, sostenere che rientrano tra le spese detraibili:

- la tassa di **iscrizione**
- la tassa di **frequenza**
- la spesa per la **mensa**.

Relativamente alle spese per la mensa l'Agenzia delle Entrate ha chiarito quanto indicato nella tabella seguente:

SPESE MENSA (CM 18/2016)		
Servizio esterno	Documentazione	Soggetto che può detrarre
<ul style="list-style-type: none"> - Detraibile nel caso in cui il servizio è reso tramite il Comune o altri soggetti terzi rispetto alla scuola. - Non è necessario che il servizio di ristorazione scolastica sia deliberato dagli organi di istituto essendo istituzionalmente previsto dall'ordinamento scolastico per tutti gli alunni delle scuole d'infanzia e delle scuole primarie e secondarie di primo grado 	<ul style="list-style-type: none"> - Ricevuta del bollettino postale o del bonifico bancario intestata al soggetto destinatario del pagamento con causale l'indicazione del servizio mensa, la scuola di frequenza e il nome e cognome dell'alunno - Attestazione rilasciata dal soggetto che ha ricevuto il pagamento / scuola, nella quale è indicato l'ammontare annuo della spesa sostenuta e i dati dell'alunno, nei casi in cui il pagamento avviene in contanti o con altre modalità (ad esempio, bancomat) ovvero con l'acquisto di buoni mensa in formato cartaceo o elettronico 	<ul style="list-style-type: none"> - Sono detraibili da parte del genitore al quale è intestato il documento comprovante la spesa. - In caso di intestazione del documento al figlio, la detrazione spetta ad entrambi i genitori nella misura del 50% ciascuno. - In caso di sostenimento della spesa in misura diversa è comunque ammesso annotare sul documento di spesa una diversa percentuale di ripartizione

Inoltre con la Risoluzione n. 4/08/2016, n. 68/E, l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la detrazione di cui alla predetta lett. e bis), nel rispetto del limite massimo complessivo di spesa pari a € 400, anche relativamente alle spese sostenute per i servizi scolastici integrativi, quali:

- **l'assistenza al pasto**
- **il pre e post scuola**

considerato che gli stessi, "pur se forniti in orario extracurricolare, sono di fatto strettamente collegati alla frequenza scolastica".



TRASPORTO ESCLUSO: secondo l'Agenzia, la detrazione in esame:

- non spetta relativamente alle spese per il servizio di trasporto scolastico
- ancorché lo stesso sia fornito per sopperire ad un servizio pubblico di linea inadeguato per il collegamento abitazione – scuola.