



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF063
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it
Pag. 1 / 5

OGGETTO	BONUS STRUMENTI MUSICALI – I CHIARIMENTI DELL’AGENZIA
RIFERIMENTI	CM 6/E 31.03.2017, PROV. 14/03/2017; ART. 1 C. 626 L. 232/2016; CM 15/2016 – RF FLASH 013/2017 E RF FLASH 050/2017
CIRCOLARE DEL	04/04/2017

IL PUNTO DELL’AGENZIA SUL BONUS STRUMENTI MUSICALI

Con la **CM 6/E del 31.03.2017** l’Agenzia ha fornito chiarimenti sull’acquisto agevolato di **strumenti musicali nuovi** per gli studenti, evidenziando che dopo le modifiche della Legge di Bilancio per il 2017, il bonus:

- è riconosciuto a tutti gli iscritti ai corsi dei conservatori e degli istituti musicali pareggiati, a licei musicali e coreutici (sezioni musicali), alle istituzioni di formazione musicale e coreutica autorizzate a rilasciare titoli di alta formazione artistica, musicale e coreutica ai sensi dell’articolo 11 del regolamento di cui al Dpr n. 212/2005, limitatamente ai corsi riconosciuti dal Miur;
- è riconosciuto anche agli studenti che avevano fruito del bonus l’anno scorso al netto dell’importo già fruito.
- è subordinato al regolare pagamento delle tasse e dei contributi dovuti per l’iscrizione all’anno 2016-2017 o all’anno 2017-2018

La legge di stabilità 2016 aveva introdotto per il 2016 un contributo di € 1.000 per l’acquisto di uno strumento musicale nuovo, concesso agli studenti:

- dei conservatori di musica e degli istituti musicali pareggiati iscritti ai corsi di strumento secondo il precedente ordinamento corsi di laurea di primo livello secondo il nuovo ordinamento
- per l’acquisto di uno strumento musicale nuovo, purché fosse coerente con il corso di studi.

La legge di bilancio 2017:

- ➔ ha prorogato il credito d’imposta fino al 31/12/2017
- ➔ ampliando la platea dei beneficiari
- ➔ prevedendo contestualmente **l’aumento del contributo una tantum:**
 - **portandolo al 65% del prezzo corrisposto**
 - **per un massimo di € 2.500.**

Il Prov. n. 50771 del 14/03/2017 ha definito le modalità attuative per l’attribuzione del contributo.

BENEFICIARI

Rispetto al 2016 è stata ampliata la platea dei beneficiari del bonus in questione (v. CM 6/E/2017):

Periodo d’imposta 2016	Periodo d’imposta 2017
studenti iscritti: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ai corsi di strumento del triennio e del precedente ordinamento dei conservatori di musica e degli istituti musicali pareggiati 	studenti iscritti: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ai licei musicali e ai corsi preaccademici ▪ ai corsi del precedente ordinamento ▪ ai corsi di diploma di I e II livello dei conservatori di musica ▪ degli istituti superiori di studi musicali ▪ delle istituzioni di formazione musicale e coreutica autorizzate a rilasciare titoli di alta formazione artistica, musicale e coreutica.



NEW - CONDIZIONE: il contributo spetta agli studenti **in regola con il pagamento delle tasse e dei contributi dovuti per l'iscrizione all'anno 2016-2017 o 2017-2018.**

Il Provvedimento individua un elenco degli istituti che mettono lo studente al contributo ([cliccare sul link](#)).

STRUMENTO MUSICALE

Il contributo è concesso per l'acquisto di un solo strumento musicale nuovo che deve essere, alternativamente:

- **coerente** con il corso di studi cui è iscritto lo studente
- considerato **affine o complementare** in base alle **dichiarazioni di conformità** agli obiettivi disciplinari del corso di studi rilasciate dalle istituzioni di appartenenza
- compreso tra quelli indicati nell'elenco [allegato 2 al Provvedimento](#), **dichiarato coerente** con il corso di studi dei **licei musicali** a quali lo studente è iscritto

Per gli studenti:

- dei licei musicali e del biennio accademico
- ad altri corsi dei conservatori e degli istituti musicali pareggiati che non siano presenti nell'allegato 2 del Provvedimento attuativo

la dichiarazione di coerenza tra il corso di studi frequentato e lo strumento agevolato deve essere attestata dall'istituto di appartenenza.

IL BONUS

Il contributo spetta una sola volta, anche in caso di acquisto di un singolo componente dello strumento.

Esempio: il bonus spetta per l'acquisto del piatto della batteria.

Il bonus non spetta per l'acquisto di beni di consumo quali, ad esempio, corde o ance.

Il bonus viene erogato:

- ⇒ nella forma di **sconto sul prezzo di vendita** dello strumento (da applicare sul totale fattura, comprensivo dell'IVA)
- ⇒ **praticato direttamente dal rivenditore/produttore**, che matura così un **credito d'imposta** utilizzabile in compensazione in F24 (per il 2016 la RM 26/2016 aveva approvato il codice tributo "6865" utilizzabile nella sezione Erario).



N.B.: gli studenti che hanno già fruito del contributo nel 2016 possono accedere all'agevolazione anche nel 2017, ma al netto dell'importo già riconosciuto loro lo scorso anno (v. CM 6/E/2017)

Si propongono gli esempi forniti nella CM 6/E/2017 rielaborati.

PRIMO ACCESSO AL BONUS

Esempio1

Prezzo finale dello strumento (comprensivo di IVA)	€ 2.000,00
Bonus (il 65% del prezzo finale € 1.300 < max agevolabile € 2.500,00)	€ 1.300,00
Bonus 2017	€ 1.300,00

PRIMO ACCESSO AL BONUS: APPLICAZIONE TETTO MAX

Esempio2	Prezzo finale dello strumento (comprensivo di IVA)	€ 6.000,00
	Bonus (il 65% del prezzo finale € 3.900 > max agevolabile € 2.500,00)	€ 2.500,00
	Bonus 2017	€ 2.500,00

BONUS GIÀ FRUITO PER IL 2016

Esempio3	Prezzo finale dello strumento (comprensivo di IVA)	€ 6.000,00
	Bonus (il 65% del prezzo finale € 3.900 > max agevolabile € 2.500,00)	€ 2.500,00
	Bonus fruito nel 2016	€ 1.000,00
	Bonus 2017 (al netto dell'importo già fruito)	€ 1.500,00

LE PROCEDURE OPERATIVE
FASE 1 - LA RICHIESTA DEL CERTIFICATO D'ISCRIZIONE

Lo studente deve richiedere proprio istituto musicale un **certificato d'iscrizione** "per tale finalità", dal quale risultassero i seguenti dati:

- cognome/nome e codice fiscale
- **corso e anno d'iscrizione**
- **strumento musicale coerente con il corso di studi.**



Nota: gli studenti che hanno chiesto il certificato per beneficiare dello sconto nel 2016 sono tenuti a chiedere un nuovo certificato per beneficiare del contributo anche nel 2017 (v. CM 6/E/2017)

Il certificato, attestante i requisiti per fruire del contributo e lo strumento agevolabile, è **predisposto dal conservatorio di musica/istituto musicale pareggiato in duplice copia** di cui:

- una conservata dallo stesso
- l'altra rilasciata allo studente, che doveva **consegnarla al rivenditore/produttore** al momento dell'acquisto dello strumento.

CERTIFICATO D'ISCRIZIONE ISTITUTO MUSICALE	
DATI	CONSERVAZIONE
<ul style="list-style-type: none"> ▪ cognome/nome ▪ codice fiscale ▪ corso e anno d'iscrizione ▪ strumento musicale coerente col corso di studi 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ copia conservata dall'istituto ▪ copia rilasciata allo studente che deve consegnarla al rivenditore/produttore

La CM 6/E conferma quanto previsto dal provvedimento attuativo:

- ⇒ studenti iscritti ai corsi preaccademici: ove il corso sia affidato a soggetti terzi in base ad apposita convenzione, hanno diritto al contributo solo se la certificazione degli studi compiuti è rilasciata dal Conservatorio o dall'istituto superiore di studi musicali-ISSM (non dall'Istituzione convenzionata)
- ⇒ studenti iscritti ai licei musicali: possono richiedere il certificato d'iscrizione per l'anno 2017-2018 solo a partire dall'avvio dell'anno scolastico.



Nota: i certificati di frequenza che gli istituti musicali devono rilasciare agli studenti e le richieste presentate dagli studenti per il loro rilascio sono esenti dall'imposta di bollo (v. CM 6/E/2017)

FASE 2 - CONSEGNA DEL CERTIFICATO AL PRODUTTORE O VENDITORE

Al momento dell'acquisto dello strumento:

- lo studente consegna il certificato al produttore o al rivenditore
- che documenta la vendita mediante
 - fattura, anche semplificata,
 - o ricevuta fiscale o scontrino parlante che indichi, oltre agli altri dati ordinariamente richiesti, il
 - ✓ codice fiscale dello studente
 - ✓ il prezzo di vendita comprensivo del contributo e dell'imposta sul valore aggiunto applicata sull'intero ammontare
 - ✓ e l'importo del contributo.



Nota: prima di concludere la vendita, considerato che l'agevolazione è concessa in base all'ordine cronologico delle richieste (risorse disponibili 15 mln), il produttore o venditore deve comunicare all'Agenzia delle entrate, utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline i dati dell'operazione, attendendo che il sistema telematico rilascerà apposita ricevuta attestante la fruibilità o meno del credito di imposta in base alla capienza nello stanziamento complessivo e al rispetto dei requisiti di legge (v. CM 6/E/2017)

Se successivamente alla ricezione della ricevuta la vendita non si conclude:

- il rivenditore o il produttore è tenuto ad inviare una comunicazione di annullamento della vendita
- così da consentire allo studente di poter usufruire del contributo.

Il rivenditore o produttore dello strumento musicale che avesse già utilizzato in compensazione il relativo credito di imposta dovrà riversarlo tramite modello F24 utilizzando lo stesso codice tributo



Scomputo del bonus 2016: la ricevuta riporta l'importo del contributo del 65% del prezzo di vendita (nel limite di €. 2.500).

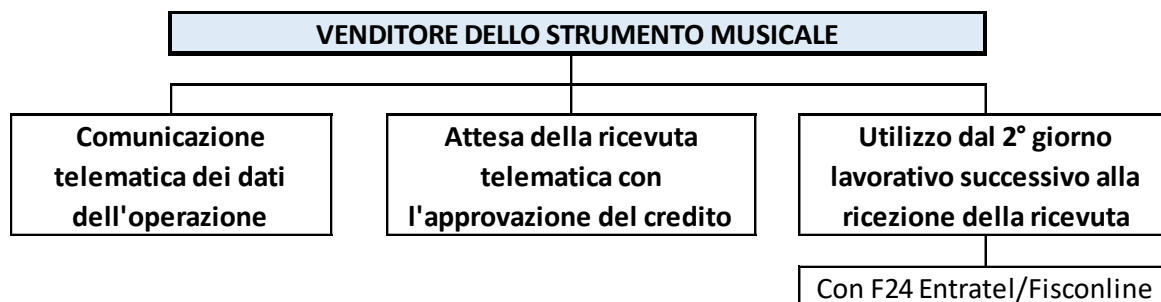
Nel caso di bonus già fruito per un acquisto nel 2016 la ricevuta riporta l'importo del contributo al netto dello sconto già usufruito nell'anno precedente, del quale viene data separata evidenza.

FASE 3 - UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il venditore/produttore può utilizzare il credito d'imposta:

- a decorrere **dal 2° giorno lavorativo successivo alla risposta positiva** ricevuta
- presentando **l'F24** esclusivamente tramite **Entratel o Fisconline**, pena il rifiuto dell'operazione.

Codice tributo: viene confermato l'utilizzo del codice tributo "6865" utilizzabile nella sezione Erario.



ESEMPIO DI UTILIZZO DEL BONUS

EMISSIONE DELLA FATTURA DA PARTE DEL VENDITORE:

Imponibile	2.000
Iva 22%	440
Totale fattura	<u>2.440</u>
Contributo (escluso Iva)	1.586 (65% di 2.440)
Totale a pagare	854



COMUNICAZIONE TELEMATICA DEL VENDITORE



RICEVUTA TELEMATICA CHE ATTESTA LA SPETTANZA DEL BONUS E LA SUA ENTITÀ



F24 TELEMATICO DEL VENDITORE (il 2° giorno lavorativo dal ricezione della ricevuta)

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6865		2017		1.586,00
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
			TOTALE A	B	SALDO (A-B)