

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Sport bonus 2019: le disposizioni attuative***

di Gennaro Napolitano

La **Legge di bilancio 2019** ha ampliato l'**ambito applicativo** del c.c. **sport bonus**, vale a dire del **credito d'imposta** per le **erogazioni liberali** destinate a interventi di **manutenzione e restauro** di **impianti sportivi pubblici** e per la **realizzazione** di **nuove strutture sportive pubbliche** introdotto dalla **L. 205/2017** ([articolo 1, commi 621-628, L. 145/2018](#)).

Alla luce delle nuove disposizioni, l'operatività del **tax credit** viene **estesa** anche al **2019** e, contestualmente, vengono **elevati** i **limiti di fruibilità** dell'agevolazione.

In particolare, per le **erogazioni liberali in denaro** effettuate nel 2019, il **credito d'imposta** spetta in misura pari al **65%** della donazione, anche nel caso in cui le erogazioni siano destinate ai **sogetti concessionari** o **affidatari** degli impianti sportivi.

Inoltre, diversamente da quanto previsto dalla precedente disciplina, la **fruizione** del bonus non è più riservata solo alle **imprese** (esercitate in forma individuale e collettiva), ma viene **estesa** alle **persone fisiche** e agli **enti non commerciali**. Il credito d'imposta, peraltro, spetta anche alle **stabili organizzazioni** in Italia di **imprese non residenti**.

Le **disposizioni attuative** del "nuovo" **sport bonus** sono state adottate con il [D.P.C.M. 30.04.2019](#), che ha disciplinato i diversi **profili applicativi** dell'agevolazione.

Il **tax credit**, pari al **65%** delle **erogazioni liberali in denaro** effettuate nel **2019**, spetta alle **persone fisiche** e agli **enti non commerciali** nel limite del **20%** del **reddito imponibile** e ai **titolari di reddito d'impresa** nel limite del **10 per mille** dei **ricavi annui** ed è ripartito in **tre quote annuali** di pari importo.

Ai fini del riconoscimento del beneficio, le **erogazioni liberali** devono essere **effettuate** avvalendosi **esclusivamente** di uno dei seguenti **sistemi di pagamento**:

- **bonifico bancario;**
- **bollettino postale;**
- **carte di debito, carte di credito e prepagate;**
- **assegni bancari circolari.**

Le **persone fisiche** e gli **enti** che **non esercitano attività commerciali** devono indicare il **credito d'imposta** nella **dichiarazione dei redditi** relativa al 2019.

Il bonus è utilizzabile **esclusivamente** in **diminuzione** delle **imposte** dovute in base a tale dichiarazione e **non è cumulabile** con ulteriori agevolazioni fiscali previste da altre disposizioni di legge a fronte delle medesime erogazioni.

Regole diverse sono stabilite per l'**ottenimento** e la **fruizione** del **beneficio** da parte dei **titolari di reddito d'impresa**. In sintesi:

- il **credito d'imposta** è riconosciuto in **due finestre temporali** di 120 giorni ciascuna, che si aprono rispettivamente il **30 maggio** e il **15 ottobre 2019**;
- i **titolari di reddito d'impresa** che intendono usufruire del **credito d'imposta** devono presentare **richiesta** all'**Ufficio per lo sport** presso la Presidenza del Consiglio dei ministri, nei termini e con le modalità previste da apposito avviso pubblicato sul sito istituzionale dell'Ufficio;
- l'**Ufficio per lo sport** pubblica sul proprio sito l'**elenco** degli **ammessi al beneficio** secondo il **criterio temporale** di ricevimento delle richieste (fino a esaurimento delle risorse disponibili in ciascuna finestra), nonché l'**elenco** dei soggetti a cui è **riconosciuto** il bonus fiscale;
- se l'**ammontare complessivo** dei contributi riconosciuti è **inferiore** alla **disponibilità** della finestra di riferimento, l'Ufficio per lo sport pubblica l'elenco degli **ulteriori** soggetti ammessi (fino a esaurimento delle risorse disponibili);
- le **somme** eventualmente rimaste **inutilizzate** nella prima finestra **confluiscono** in quella **successiva**;
- a decorrere dal **quinto giorno lavorativo successivo** a quello di **pubblicazione** dell'elenco dei soggetti a cui è riconosciuto, il **tax credit** è utilizzabile in tre quote annuali di pari importo in ciascuno degli esercizi finanziari 2019, 2020 e 2021, esclusivamente in **compensazione**, presentando il **modello F24** attraverso i **servizi telematici** dell'Agenzia delle entrate;
- il credito d'imposta **non rileva** ai fini delle **imposte sui redditi** e dell'**Irap** ed è indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in corso alla data di riconoscimento e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta successivi fino a quello nel corso del quale se ne conclude l'utilizzo;
- il beneficio **non è cumulabile** con ulteriori agevolazioni previste da altre disposizioni di legge a fronte delle medesime erogazioni.

Il **D.P.C.M.** in esame disciplina anche le **cause di revoca** e le **procedure di recupero** del bonus **illegittimamente** fruito. A tal fine, viene previsto che:

- il credito d'imposta è **revocato** nel caso in cui venga accertata l'**insussistenza** di uno dei requisiti stabiliti dalla legge;
- fatte salve le eventuali conseguenze di legge civile, penale e amministrativa, si provvede al **recupero** del beneficio **indebitamente fruito**;
- l'Agenzia delle entrate trasmette all'Ufficio per lo sport l'elenco dei soggetti che hanno **utilizzato in compensazione** il credito d'imposta, con i relativi importi;
- qualora l'Agenzia delle entrate, nell'ambito dell'ordinaria attività di controllo, accerti

l'eventuale **indebita fruizione**, totale o parziale, dell'agevolazione, ne dà **comunicazione** in via telematica all'Ufficio per lo sport che provvede al **recupero** del relativo importo, **maggiorato di interessi e sanzioni**.



Seminario di specializzazione

**IMPRESA SOCIALE: STATUTO E NORME OBBLIGATORIE,  
FISCALITÀ, RAPPORTI SOCIALI E VIGILANZA**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)