



## CMS Tax Alert Italia

### **Cessione di opera d'arte: una interrogazione parlamentare ribadisce quali sono le (poche) ipotesi che assumono rilevanza fiscale**

**in** LinkedIn  
**LN** Law-Now  
**RZ** RegZone

[English Version](#)

L'attività di compravendita di opere d'arte e di beni di antiquariato ha subito un forte incremento nel corso del recente passato, anche – e soprattutto – spinta dalla diffusione di piattaforme digitali tramite le quali è possibile realizzare scambi online di beni artistici.

In questo contesto, sebbene in Italia siano state introdotte misure volte ad incentivare e supportare chi acquista opere d'arte e di antiquariato in qualità di collezionista, con la chiara volontà di conservare attraverso tali norme agevolative il patrimonio artistico nazionale, la mancanza di una disciplina fiscale ad hoc sta generando non poche incertezze negli attori coinvolti.

Con la risposta all'interrogazione parlamentare 5-01718/2019, alcuni membri del Parlamento, avendo evidenziato il timore nel vedere molti operatori del settore dirottare l'attività di compravendita su mercati esteri a causa di un potenziale inasprimento del carico fiscale, hanno innanzitutto confermato l'attuale quadro normativo e, in seguito, scongiurato un aumento del livello di imposizione dei redditi derivanti dalla cessione di opere d'arte.

A tal proposito, si ricorda che l'attuale normativa di settore riserva un trattamento fiscale parzialmente favorevole alla cessione di opere d'arte dal momento che il reddito conseguito dal collezionista è fiscalmente irrilevante (solo) ove le alienazioni siano realizzate dal collezionista "privato" e non siano realizzate nell'ambito dell'esercizio di un'attività commerciale, stabile ovvero occasionale. Di contro, laddove il collezionista agisca con intenti speculativi, ancorché in via non abituale, ovvero attraverso l'esercizio di un'attività commerciale svolta per professione abituale (c.d. mercanti d'arte), il reddito conseguito assumerà la qualifica, rispettivamente di reddito diverso ovvero di reddito d'impresa.

La sopra citata risposta ha precisato inoltre che, affinché detto reddito assuma rilevanza ai fini fiscali, è preliminarmente necessario dimostrare lo svolgimento di un'attività commerciale, ancorché di carattere occasionale; a tal riguardo è stato sottolineato che tale dimostrazione comporta l'esecuzione di complesse analisi da eseguirsi caso per caso, finalizzate a ricostruire una pluralità di atti tra loro collegati, anche compiuti nell'arco di diversi anni, e preordinati al conseguimento di un reddito derivante dalla cessione dei beni in oggetto.

## Artworks disposal: a parliamentary question reiterates the (few) cases where taxation applies

Buying artworks and antiquities has globally increased over the last few years, especially as a result of the spread of digital platforms that allow online-trading.

In this scenario, measures have been implemented in Italy with the aim of encouraging and developing the collecting of artworks and antiquities; these rules, which have significantly partaken in the conservation of the artistic heritage in the Italian territory, do not so far appear sufficient to provide a tax comprehensive framework among professionals.

In the answer to Question 5-01718/2019, submitted by some Italian Parliament members who were concerned about a potential increase in the tax burden which prompted the move of many sector's operators, the current regulatory framework has been recently confirmed thus, no increase in the level of taxation on the sale of artworks is envisaged.

In fact, under the Italian tax artworks regime, a favourable treatment to the sale of artworks is provided for "collectors" who - as private individuals - are not engaged, regularly and principally, in a business activity; therefore, capital gains achieved on such disposal are tax exempt. Conversely, when the collector has a speculative purpose (even if not habitual) or he carries out an ordinary business activity (i.e.: art dealer), the relevant income will be liable to taxation and treated as respectively other income or corporate income.

The aforementioned answer also specified that, to ensure that such income is relevant for tax purposes, the carrying out of business activity (even on an occasional basis) must be previously proven: to this aim, a case-by-case analysis is required in order to identify a series of actions – even those carried out over several years – linked to each other and predetermined for the achievement of an income through artworks/antiquities disposal.

**Berardo Lanci**  
Partner  
[berardo.lanci@cms-aacs.com](mailto:berardo.lanci@cms-aacs.com)

**Saverio Brocchi**  
Associate  
[saverio.brocchi@cms-aacs.com](mailto:saverio.brocchi@cms-aacs.com)

Le opinioni ed informazioni contenute nella presente Newsletter hanno carattere esclusivamente divulgativo. Esse pertanto non possono considerarsi sufficienti ad adottare decisioni operative o l'assunzione di impegni di qualsiasi natura, né rappresentano l'espressione di un parere professionale. La Newsletter è proprietà di CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni.

The views and opinions expressed in CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter are meant to stimulate thought and discussion. They relate to circumstances prevailing at the date of its original publication and may not have been updated to reflect subsequent developments. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter does not intend to constitute legal or professional advice. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter is CMS property.

**CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni** è membro di CMS, organizzazione internazionale di studi legali e tributari indipendenti.

**Uffici CMS:** Aberdeen, Algeri, Amburgo, Amsterdam, Anversa, Barcellona, Belgrado, Berlino, Bogotá, Bratislava, Bristol, Bruxelles, Bucarest, Budapest, Casablanca, Città del Messico, Colonia, Dubai, Düsseldorf, Edimburgo, Francoforte, Funchal, Ginevra, Glasgow, Hong Kong, Istanbul, Kiev, Lima, Lione, Lipsia, Lisbona, Londra, Luanda, Lubiana, Lussemburgo, Madrid, Manchester, Milano, Monaco, Monaco di Baviera, Mosca, Muscat, Parigi, Pechino, Podgorica, Poznan, Praga, Reading, Riad, Rio de Janeiro, Roma, Santiago del Cile, Sarajevo, Shanghai, Sheffield, Singapore, Siviglia, Skopje, Sofia, Stoccarda, Strasburgo, Tirana, Utrecht, Varsavia, Vienna, Zagabria e Zurigo.

[cms.law](http://cms.law)

Se non desiderate ricevere in futuro questa email [Cliccare qui](#)

If you do not wish to receive any future e-mails [Click here](#)