

“TAX CREDIT E TERRITORI”

Film Commission training

Italian Film Commissions
Torino, 15 dicembre 2012

Le agevolazioni fiscali in Italia: Percorso normativo

2007

Introduzione

- *Legge Finanziaria 2008* 24 dicembre 2007 n.244 art.1 commi 325-343

2009

Decreti attuativi

- D.M. 7 maggio 2009: **crediti d'imposta** alle imprese di produzione cinematografica in relazione alla realizzazione di opere cinematografiche (**tax credit interno**);
- D.M. 7 maggio 2009: **detassazione degli utili** delle imprese di produzione cinematografica impiegati per la produzione di opere cinematografiche (**tax shelter**, *successivamente abrogato*)

2010

Decreti attuativi

- D.M. 21 gennaio 2010: crediti d'imposta concessi alle imprese non appartenenti al settore cineaudiovisivo (**tax credit esterno**)
- D.M. 21 gennaio 2010: crediti d'imposta concessi alle imprese di esercizio cinematografico per attività di produzione e distribuzione di opere cinematografiche distribuzione (**tax credit distribuzione**)
- D.M. 21 gennaio 2010: crediti d'imposta concessi alle imprese di esercizio cinematografico per l'introduzione e acquisizione di impianti e apparecchiature destinate alla proiezione digitale (**tax credit digitale**) (in regime *de minimis*)

Le agevolazioni fiscali in Italia: Stanziamanti credito d'imposta

D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art.63 comma 13ter

2008

€ 16.700.000

tornato nella disponibilità del MEF perché i decreti sono entrati in vigore solo nel 2009

2009

€ 66.800.000

2010

€ 66.800.000

D.L. 31 marzo 2011, n. 34, art.1, comma 4 convertito, con modificazioni, dalla legge 26 maggio 2011, n. 75

2011

€ 90.000.000

di cui € 45 ML stanziati dal D.L. 225/2010 convertito in L. 10/2011

2012

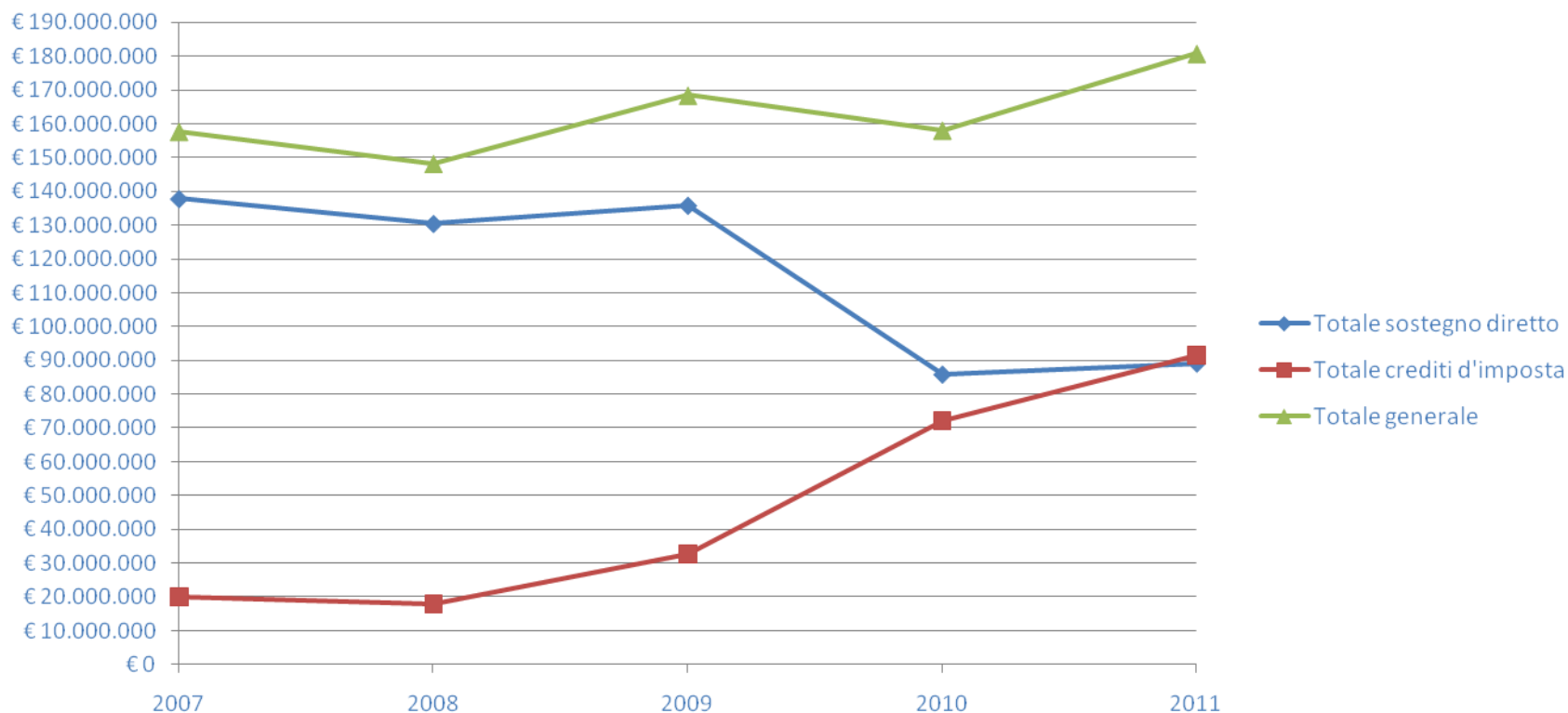
€ 90.000.000

2013

€ 90.000.000

Andamento finanziamento pubblico 2007 – 2011: Confronto aiuti diretti, aiuti indiretti

Fig.1) Totale sostegno diretto deliberato, totale crediti d'imposta utilizzati e totale generale (2007-2011)



Le agevolazioni fiscali in Italia: Le varie forme di agevolazione fiscale

«Tax credit produttori»

Credito d'imposta destinato alle
imprese di produzione
cinematografica per la produzione film
nazionali (art. 1, comma 327, L.
244/2007 e D.M. 7.5.2009)

15%
delle spese
eleggibili di
produzione

80%
del beneficio fiscale
deve essere speso sul
territorio nazionale

fino all'ammontare
massimo di
€ 3.500.000
per periodo d'imposta

«Tax credit film stranieri»

Credito d'imposta per la realizzazione sul
territorio italiano di film o parti di film non
riconosciuti di nazionalità italiana, da
parte di imprese di produzione esecutiva e
industrie tecniche su commissione di
produzioni estere (art. 1, comma 335, L.
244/2007 e decreto 7.5.2009 "tax credit
produttori")

25%
delle spese
eleggibili di
produzione

fino all'ammontare
massimo di
€ 5.000.000
per ciascun film

beneficio calcolato su
spese effettuate sul
territorio nazionale
che non eccedano il
60% del budget

Le agevolazioni fiscali in Italia: Le varie forme di agevolazione fiscale

«Tax credit esterni»

Credito d'imposta destinato agli investitori non appartenenti al settore cinematografico o a imprese di distribuzione o d'esercizio che forniscono un apporto di capitale alla produzione di un film (art. 1, comma 325, l. 244/2007 e decreto 21.1.2010)

40%

dell'apporto fornito
dall'investitore
esterno

20%

dell'apporto fornito
dall'impresa di
distribuzione o
d'esercizio

€ 1.000.000

l'ammontare massimo
per periodo d'imposta

80%

del beneficio fiscale
deve essere speso dal
produttore sul
territorio nazionale

49%

Percentuale massima
dell'investimento sul
costo eleggibile di
produzione atteso

70%

Percentuale massima
della partecipazione
agli utili del film da
parte dell'investitore

Le agevolazioni fiscali in Italia: Le varie forme di agevolazione fiscale

«Tax credit distribuzione»

Credito d'imposta destinato alle di distribuzione per la distribuzione nazionale di un film. (art. 1, comma 327, l. 244/2007 e decreto 21.1.2010)

15%

delle spese di
distribuzione di film,
riconosciuto di
interesse culturale
(tab. A+B eleggibilità
culturale)

€ 1.500.000

l'ammontare massimo
per periodo d'imposta

10%

distribuzione nazionale
di film espressione di
lingua originale italiana
(tab. A eleggibilità
culturale)

€ 2.000.000

l'ammontare massimo
per periodo d'imposta

Il test di eleggibilità culturale

Tutte le opere devono superare un test di eleggibilità culturale finalizzato a garantire la loro identità culturale italiana o europea (Tabelle A, B, C, Decreto 7 Maggio 2009). Punteggio minimo: 50/100. Esempio tabella per film straniero di fiction:

Blocco A: contenuti

- Sogg/scen del film tratto da opera letteraria **10 pt**
- Sogg/scen del film riguardante un avvenimento storico, leggendario, religioso, sociale, artistico o culturale **10 pt**
- Sogg/scen del film riguardante una personalità di rilevanza artistica, storica, religiosa, sociale o culturale **10 pt**
- Personaggi principali del soggetto o della sceneggiatura ITA o EU **10(4,6) pt**
- Ambientazione territoriale del soggetto del film in ITA o altro Paese EU o Riprese in esterno in ITA al fine di valorizzare il patrimonio artistico, architettonico ed archeologico **15(6) pt**
- Dialoghi originali girati, postsincronizzati o sottotitolati in lingua italiana o dialetti italiani **5 pts**

Blocco B: talenti creativi

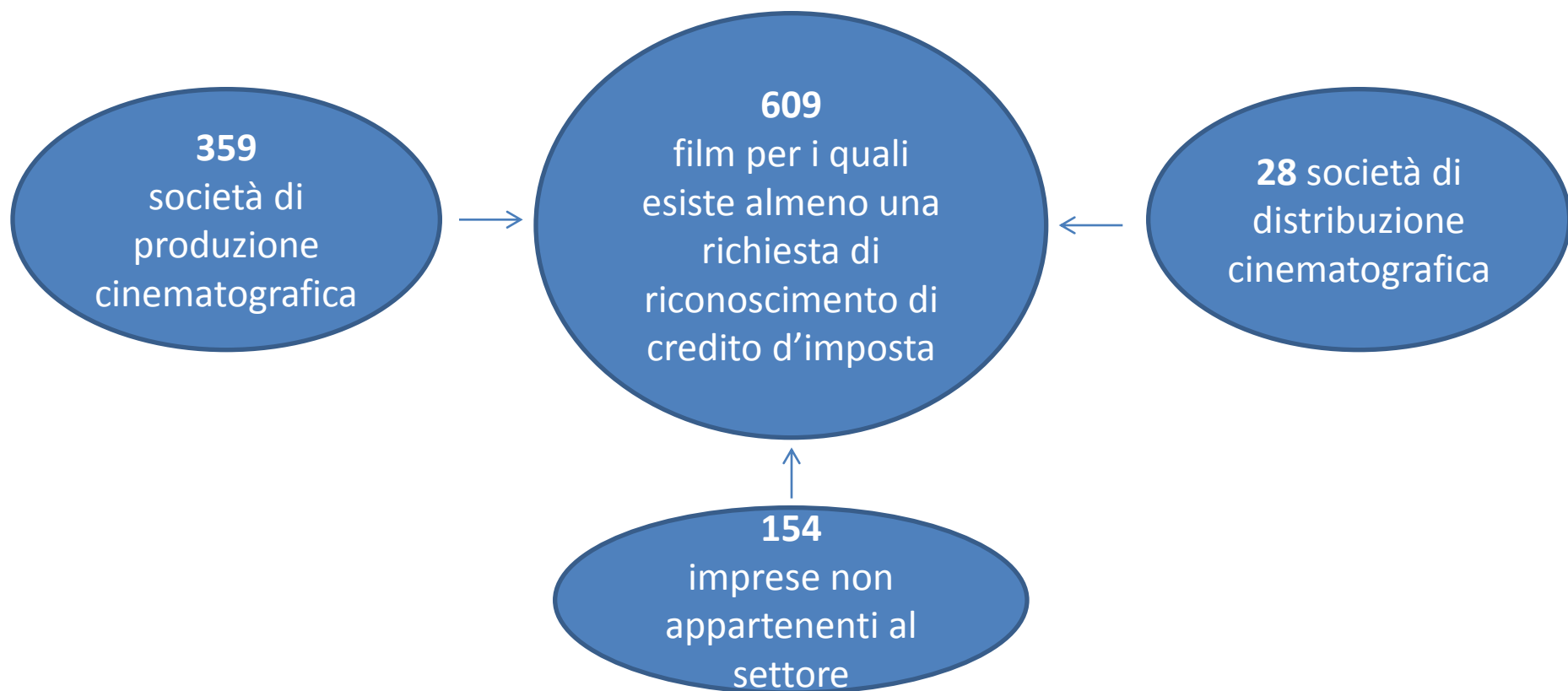
- Presenza di un artista ITA o cittadino - SEE (produttore, regista, sceneggiatore, compositore) **8 pts**
- Presenza di un talento creativo ITA o cittadino – SEE (arredatore, art director, capo truccatore, costumista, direttore della fotografia, line producer, montatore, scenografo)) **8 pts**
- Presenza di almeno un attore protagonista ITA o cittadino – SEE **2 pts**
- Presenza di almeno due attori di supporto italiani o cittadini degli Stati dello Spazio Economico Europeo - SEE **2 pts**

Blocco C: produzione

- Riprese in studio in Italia **8(4) pts**
- Effetti digitali in Italia **2 pts**
- Effetti speciali in Italia **2 pts**
- Registrazione musiche in Italia **2 pts**
- Montaggio del sonoro e mixaggio in Italia **2 pts**
- Lavoro di laboratorio in Italia **2 pts**
- Montaggio finale in Italia **2 pts**

I numeri del tax credit

Produzione, distribuzione, esterni: Film e società*

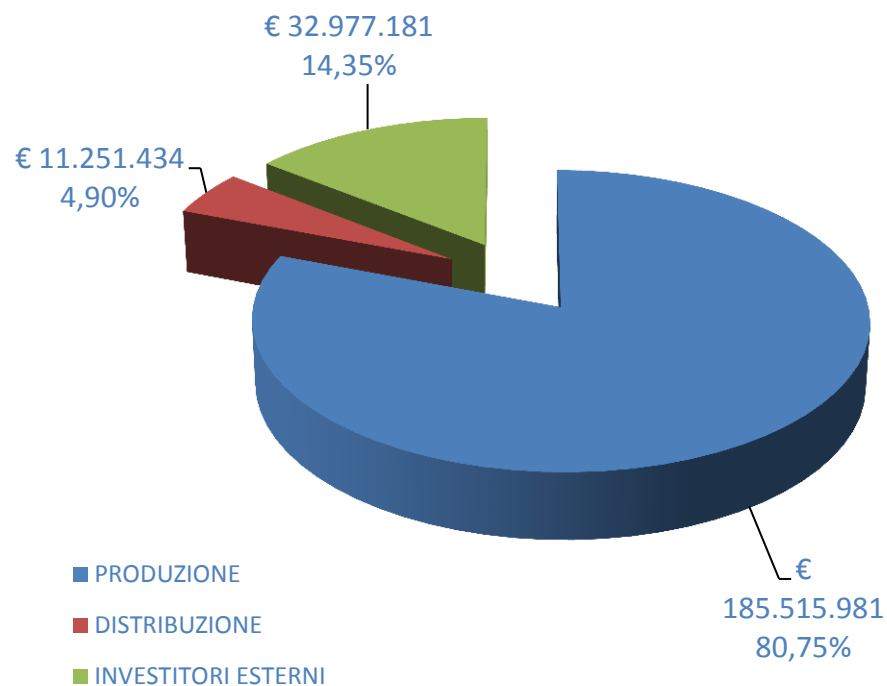


I numeri del «tax credit film»: il credito richiesto*

Il credito totale richiesto è pari a circa € 229,7 ML di cui l'80,75% da società di produzione cinematografica, il 4,9% da società di distribuzione cinematografica e il 14,35% da soggetti non operanti nel settore che investono nella produzione di opere filmiche nazionali.

Si tratta di tax credit richiesto in istanza ed in comunicazione non ancora seguita da istanza.

Fig.1) Ripartizione del credito richiesto per tipologia di credito d'imposta

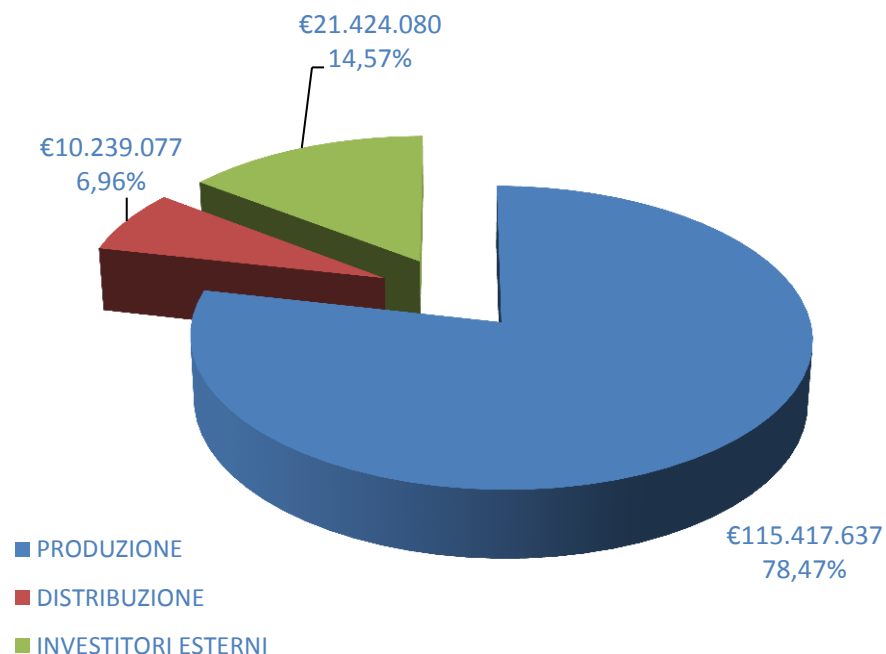


* Dati all'ottobre 2012

I numeri del «tax credit film»: il credito autorizzato*

Esaminando invece le istanze per le quali la procedura di esame ai fini dell'incentivazione è terminata, all'ottobre 2012 è stato riconosciuto credito d'imposta per un totale pari a circa € 147 ML. Del credito totale autorizzato l'78,47 % è concesso a società di produzione cinematografica, il 6,96% a società di distribuzione cinematografica e il 14,57% a soggetti non operanti nel settore che investono nella produzione di opere filmiche nazionali

Fig. 2) Ripartizione del credito autorizzato per tipologia di credito d'imposta



I numeri del «tax credit film»: I film stranieri*

Fig. 4) Tax credit film stranieri: ripartizione dell'investimento per il quale è stato richiesto credito d'imposta per nazionalità del film

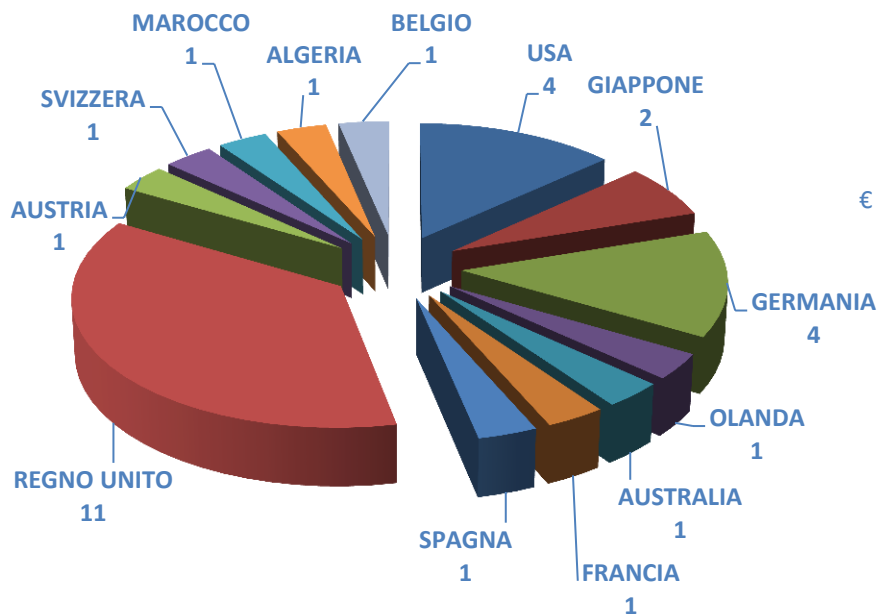
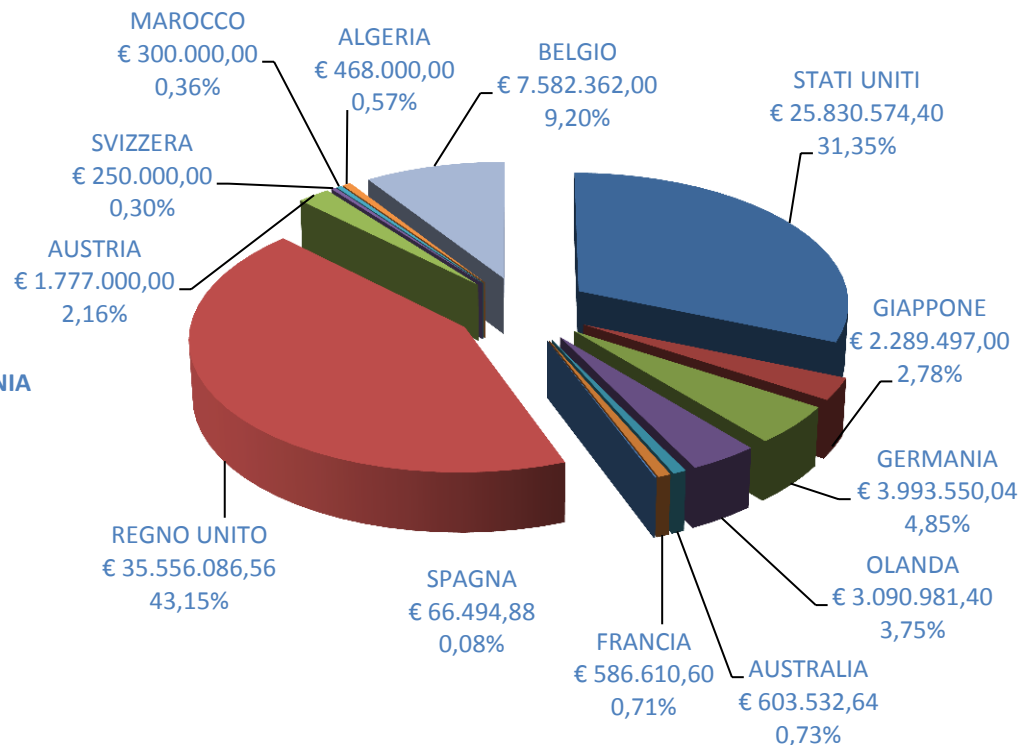


Fig. 5) Tax credit film stranieri: ripartizione dell'investimento per il quale è stato richiesto credito d'imposta per nazionalità del film

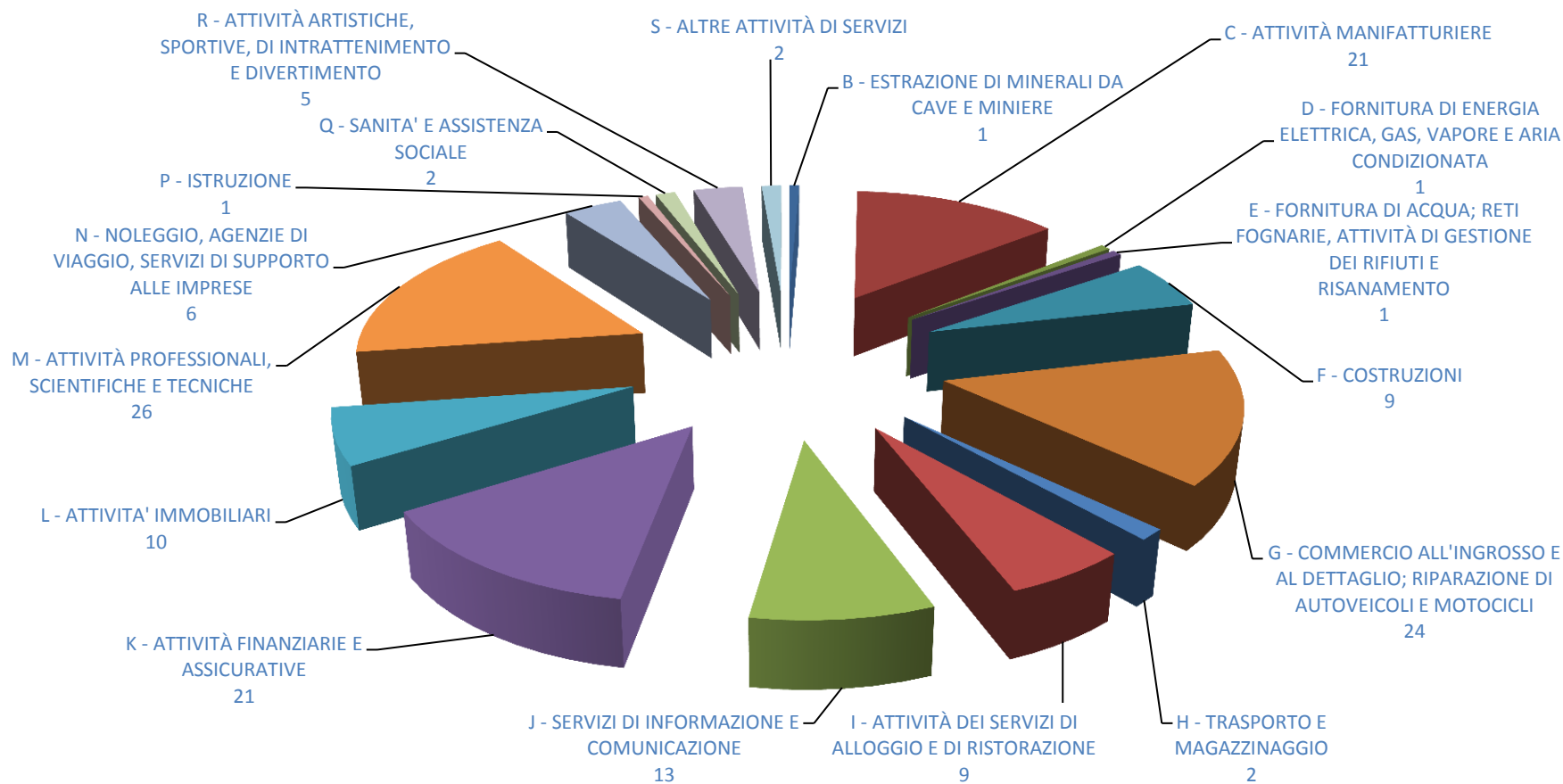


*Nazionalità determinata in base al luogo della sede legale della società committente

** Valore stimato

Ministero per i Beni e le Attività Culturali
 Direzione Generale per il Cinema
TAX CREDIT INVESTITORI ESTERNI*

Fig. 8) Tax credit “investitori esterni”: ripartizione del numero investitori per settore di attività**

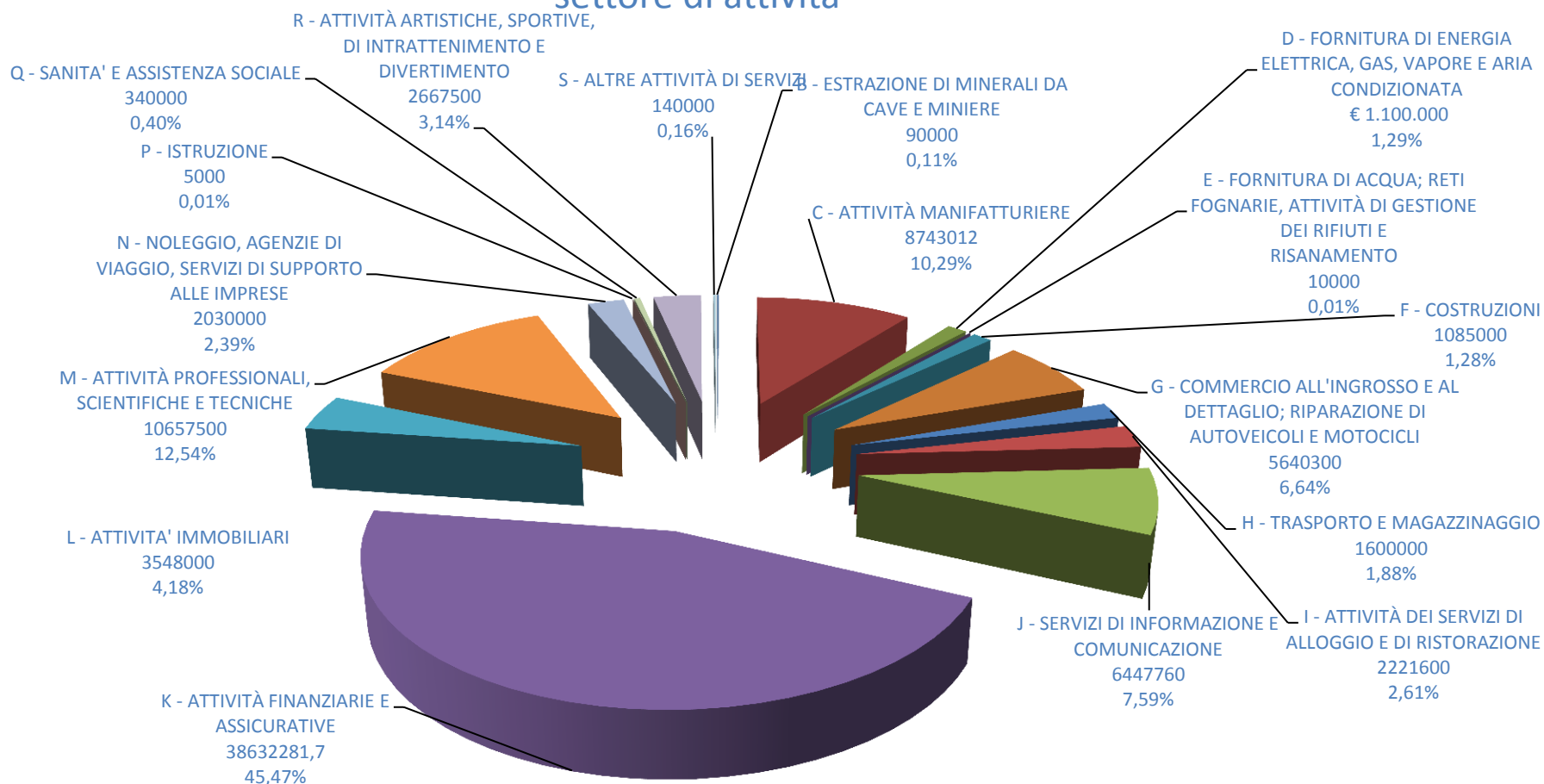


*dati all'ottobre 2012

**La classificazione delle aziende per tipo di attività esercitata è sulla base dei codici ATECO 2007 presenti nella Visura Camerale

TAX CREDIT INVESTITORI ESTERNI*

Fig. 9) Tax credit “investitori esterni”: ripartizione dell’investimento per settore di attività**



*dati all'ottobre 2012

**La classificazione delle aziende per tipo di attività esercitata è sulla base dei codici ATECO 2007 presenti nella Visura Camerale

TAX CREDIT INVESTITORI ESTERNI*

Fig. 10) Tax credit “investitori esterni”: ripartizione del numero di investitori per regione di provenienza*

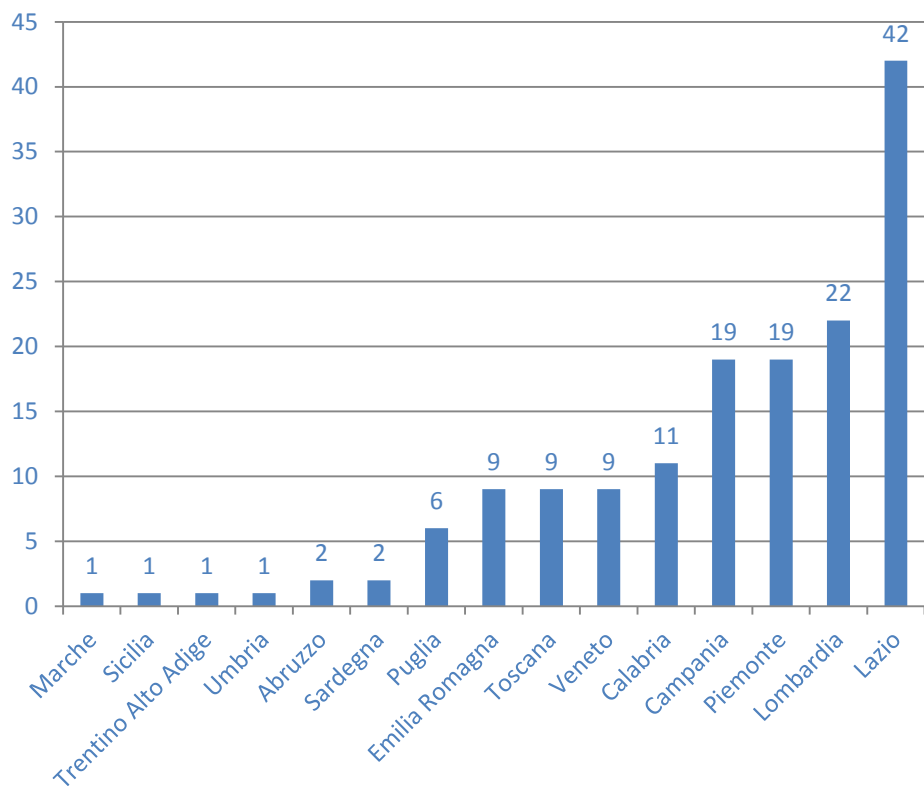
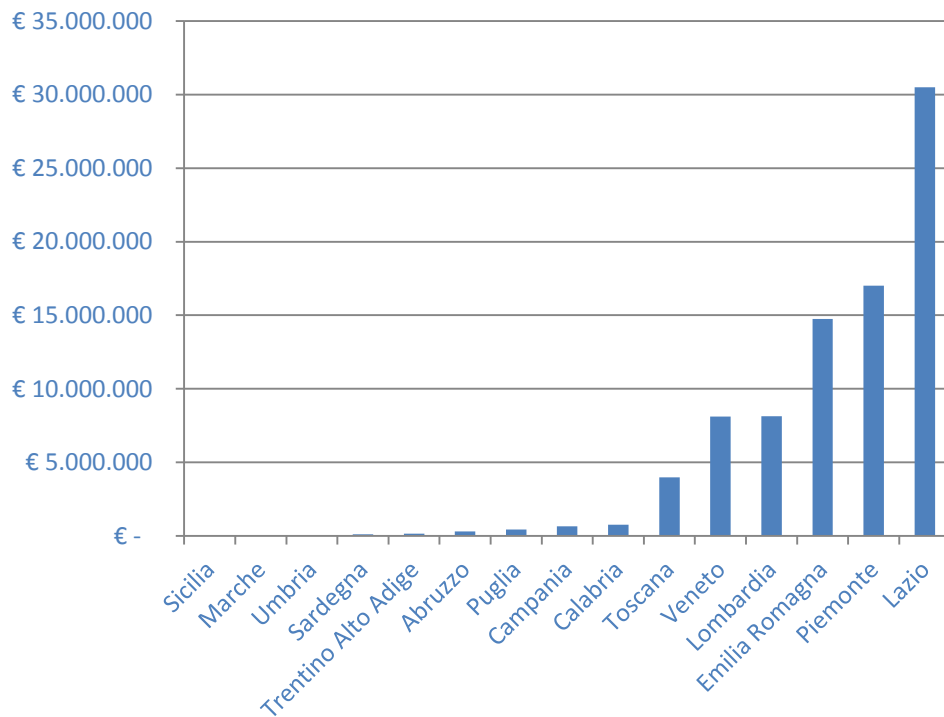


Fig. 11) Tax credit “investitori esterni”: ripartizione dell’investimento per regione di provenienza degli investitori**



*dati all’ottobre 2012

**La classificazione delle aziende per regione di provenienza è sulla base dell’iscrizione al Registro Imprese delle Camere di Commercio

I vantaggi del tax credit

1. **Meccanismo automatico** → certezza e semplicità, anche nella quantificazione e rapidità del beneficio in presenza dei necessari requisiti (eleggibilità culturale)
2. **Ampia e diffusa utilizzabilità** → interviene sui debiti fiscali, previdenziali e contributivi delle imprese la cui esistenza prescinde dalla redditività delle imprese
3. **Immediatezza nell'utilizzo dell'agevolazione a partire dall'effettuazione delle spese** → riflessi positivi sulla realizzazione del film in termini di tempestiva spendibilità dell'agevolazione
4. **Convenienza** → assenza di obblighi restitutori del beneficio
5. **Attrazione di risorse private esterne al settore** → produzioni con budget più qualificati, maggiore garanzia sul "potenziale" del film
6. **Rafforzamento del ruolo imprenditoriale del produttore**
7. **Efficace e trasparente gestione contabile** → solo le spese documentate sono eleggibili al beneficio
8. **Attrazione di produzioni estere** → ricadute economiche sul territorio italiano
9. **Rafforzamento finanziario del settore** → entrata di banche e finanziarie nella produzione
10. **Effetto volano** → incremento delle risorse investite nel settore e nell'indotto, con conseguenti maggiori entrate fiscali

GRAZIE!

**Direzione Generale per il Cinema
del Ministero per i Beni e le Attività Culturali**

Piazza Santa Croce in Gerusalemme 9A, Roma

www.cinema.beniculturali.it

iolemaria.giannattasio@beniculturali.it