EUTEKNE

CIRCOLARE INFORMATIVA INVIATA A CURA DI

**STUDIO COLOMBO ALTAMURA POMETTO**
COMMERCIALISTI

22/04/2022

# Detrazione IRPEF delle spese di frequenza delle Università non statali - Individuazione dei limiti di importo per il periodo d'imposta 2021 e chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

# 1 PREMESSA

Per effetto delle modifiche apportate dalla L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) all'art. 15 co. 1 lett. e) del TUIR, la detrazione IRPEF del 19% si applica in relazione alle spese per la frequenza di corsi di istruzione universitaria presso:

- Università statali;
- Università non statali, in misura non superiore a quella stabilita annualmente per ciascuna facoltà universitaria con decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, tenendo conto degli importi medi delle tasse e dei contributi dovuti alle Università statali.

In attuazione della disciplina in esame, con il DM 23.12.2021 n. 1324 (pubblicato sulla *G.U.* 7.2.2022 n. 31), il Ministero dell'Università e della ricerca (MUR) ha quindi individuato l'importo massimo detraibile delle spese per la frequenza di Università non statali in relazione al periodo d'imposta 2021 (modelli 730/2022 e REDDITI PF 2022), incrementando gli importi previsti rispetto a quelli degli scorsi anni.

***Chiarimenti ufficiali***

Con la circ. 6.5.2016 n. 18 (§ 2), l'Agenzia delle Entrate ha fornito i primi chiarimenti ufficiali in relazione alla suddetta disciplina.

Con le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7 sono stati:

- "ripresi" i chiarimenti della suddetta circ. 6.5.2016 n. 18;
- forniti ulteriori chiarimenti.

***Obbligo di tracciabilità dall'1.1.2020***

Si ricorda che, per effetto dell'art. 1 co. 679 della L. 27.12.2019 n. 160 (legge di bilancio 2020), dall'1.1.2020, la detrazione IRPEF del 19% sulle spese di istruzione universitaria spetta soltanto se il pagamento è avvenuto con:

- bonifico bancario o postale;
- altri sistemi di pagamento, diversi dal pagamento in contante, previsti dall'art. 23 del DLgs. 241/97 (es. carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari).

***Parametrazione al reddito complessivo dall'1.1.2020***

Si ricorda inoltre che, ai sensi dell'art. 1 co. 629 della suddetta L. 160/2019, dall'1.1.2020, le detrazioni previste dall'art. 15 del TUIR spettano:

- per l'intero importo, nel caso in cui il reddito complessivo non ecceda 120.000,00 euro;
- per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 240.000,00 euro, diminuito del reddito complessivo, e 120.000,00 euro, qualora il reddito complessivo superi 120.000,00 euro.

Se il reddito complessivo supera 240.000,00 euro le detrazioni non spettano.

# 2 AMMONTARE MASSIMO DELLE SPESE DETRAIBILI PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021

Il suddetto DM 23.12.2021 n. 1324 ha individuato l'importo massimo detraibile al 19% ai fini IRPEF, in relazione al periodo d'imposta 2021, delle spese relative alle tasse e ai contributi di iscrizione per la frequenza dei corsi di laurea, laurea magistrale e laurea magistrale a ciclo unico delle Università non statali:

- per ciascuna area disciplinare di afferenza (sulla base della classificazione contenuta in allegato al presente DM e di seguito riportata);
- in base alla zona geografica in cui ha sede il corso di studio.

Gli importi recati dal DM 23.12.2021 n. 1324 in relazione all'annualità 2021 sono stati incrementati rispetto a quelli previsti per il 2020 dal DM 30.12.2020 n. 942 (il quale confermava gli importi già previsti per i precedenti periodi d'imposta)

Nello specifico, l'importo massimo detraibile al 19% per il periodo d'imposta 2021 è pari a quanto indicato nella seguente tabella:

| AREA DISCIPLINARE CORSI ISTRUZIONE | ZONA GEOGRAFICA NORD | ZONA GEOGRAFICA CENTRO | ZONA GEOGRAFICA SUD E ISOLE |
|---|---|---|---|
| Medica | 3.900,00 euro (era 3.700,00 euro fino al 2020) | 3.100,00 euro (era 2.900,00 euro fino al 2020) | 2.900,00 euro (era 1.800,00 euro fino al 2020) |
| Sanitaria | 3.900,00 euro (era 2.600,00 euro fino al 2020) | 2.900,00 euro (era 2.200,00 euro fino al 2020) | 2.700,00 euro (era 1.600,00 euro fino al 2020) |
| Scientifico-tecnologica | 3.700,00 euro (era 3.500,00 euro fino al 2020) | 2.900,00 euro (era 2.400,00 euro fino al 2020) | 2.600,00 euro (era 1.600,00 euro fino al 2020) |
| Umanistico-sociale | 3.200,00 euro (era 2.800,00 euro fino al 2020) | 2.800,00 euro (era 2.300,00 euro fino al 2020) | 2.500,00 euro (era 1.500,00 euro fino al 2020) |

L'incremento degli importi massimi detraibili ha riguardato in maggior misura le Regioni del Sud e le Isole (con aumenti fino a 1.100,00 euro), andando in tal modo a ridurre le differenze tra Regioni del Nord e del Sud Italia nell'ambito della stessa area disciplinare dell'Università non statale.

***Delimitazione delle zone geografiche***

Ai fini in esame, rientrano nella zona geografica:

- "Nord": la Valle d'Aosta, il Piemonte, la Lombardia, il Veneto, il Trentino Alto Adige, il Friuli Venezia Giulia, la Liguria e l'Emilia Romagna;
- "Centro": la Toscana, l'Umbria, le Marche, l'Abruzzo e il Lazio;
- "Sud e Isole": la Campania, il Molise, la Puglia, la Basilicata, la Calabria, la Sicilia e la Sardegna.

### 2.1 CORSI DI DOTTORATO, SPECIALIZZAZIONE, PERFEZIONAMENTO E *MASTER*

Anche con riferimento agli studenti iscritti ai corsi di dottorato, di specializzazione e ai *master* universitari di primo e secondo livello, la spesa massima detraibile al 19%, prevista dal DM 23.12.2021 n. 1324, è stata incrementata rispetto a quella prevista fino al 2020, con un aumento maggiore per le Regioni del Sud e le Isole.

Per il periodo d'imposta 2021, la spesa detraibile è quindi pari a:

- 3.900,00 euro (era 3.700,00 euro fino al 2020), per i corsi e i *master* aventi sede nelle suddette Regioni del Nord;
- 3.100,00 euro (era 2.900,00 euro fino al 2020), per i corsi e i *master* aventi sede nelle suddette Regioni del Centro;
- 2.900,00 euro (era 1.800,00 euro fino al 2020), per i corsi e i *master* aventi sede nelle suddette Regioni del Sud e delle Isole.

Con riguardo ai *master* universitari, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che un *master* erogato da un consorzio al quale un'università statale partecipa con una quota non di maggioranza è equiparato a un *master* di università privata (così, da ultimo, la circolare-guida dell'Agenzia delle Entrate 25.6.2021 n. 7).

***Corsi di perfezionamento***

Come chiarito dalle circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7, i medesimi limiti si applicano anche per le spese sostenute per la frequenza di corsi di perfezionamento, anche se non espressamente menzionati dal decreto ministeriale.

### 2.2 TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO

Agli importi detraibili previsti dal DM 23.12.2021 n. 1324 deve essere sommato l'ammontare relativo alla tassa regionale per il diritto allo studio universitario, di cui all'art. 3 co. 20 - 23 della L. 28.12.95 n. 549.

### 2.3 RAGGRUPPAMENTI DEI CORSI DI STUDIO PER AREA DISCIPLINARE

#### 2.3.1 Corsi di laurea

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| Sanitaria | L/SNT1 | Professioni sanitarie, infermieristiche e professione sanitaria ostetrica |
| | L/SNT2 | Professioni sanitarie della riabilitazione |
| | L/SNT3 | Professioni sanitarie tecniche |
| | L/SNT4 | Professioni sanitarie della prevenzione |
| Scientifico - Tecnologica | L-13 | Scienze biologiche |
| | L-17 | Scienze dell'architettura |
| | L-2 | Biotecnologie |
| | L-21 | Scienze della pianificazione territoriale, urbanistica, paesaggistica e ambientale |
| | L-22 | Scienze delle attività motorie e sportive |
| | L-23 | Scienze e tecniche dell'edilizia |
| | L-25 | Scienze e tecnologie agrarie e forestali |
| | L-26 | Scienze e tecnologie alimentari |
| | L-27 | Scienze e tecnologie chimiche |
| | L-28 | Scienze e tecnologie della navigazione |
| | L-29 | Scienze e tecnologie farmaceutiche |
| | L-30 | Scienze e tecnologie fisiche |
| | L-31 | Scienze e tecnologie informatiche |
| | L-32 | Scienze e tecnologie per l'ambiente e la natura |
| | L-34 | Scienze geologiche |
| | L-35 | Scienze matematiche |
| | L-38 | Scienze zootecniche e tecnologie delle produzioni animali |
| | L-4 | Disegno industriale |
| | L-41 | Statistica |
| | L-43 | Tecnologie per la conservazione e il restauro dei beni culturali |
| | L-7 | Ingegneria civile e ambientale |
| | L-8 | Ingegneria dell'informazione |
| | L-9 | Ingegneria industriale |
| | L-P01 | Professioni tecniche per l'edilizia e il territorio |
| | L-P02 | Professioni tecniche agrarie, alimentari e forestali |

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| *segue* | L-P03 | Professioni tecniche industriali e dell'informazione |
| | L-Sc. Mat. | Scienze dei materiali |
| Umanistico - Sociale | L/GASTR | Scienze, culture e politiche della gastronomia |
| | L-1 | Beni culturali |
| | L-10 | Lettere |
| | L-11 | Lingue e culture moderne |
| | L-12 | Mediazione linguistica |
| | L-14 | Scienze dei servizi giuridici |
| | L-15 | Scienze del turismo |
| | L-16 | Scienze dell'amministrazione e dell'organizzazione |
| | L-18 | Scienze dell'economia e della gestione aziendale |
| | L-19 | Scienze dell'educazione e della formazione |
| | L-20 | Scienze della comunicazione |
| | L-24 | Scienze e tecniche psicologiche |
| | L-3 | Discipline delle arti figurative, della musica, dello spettacolo e della moda |
| | L-33 | Scienze economiche |
| | L-36 | Scienze politiche e delle relazioni internazionali |
| | L-37 | Scienze sociali per la cooperazione, lo sviluppo e la pace |
| | L-39 | Servizio sociale |
| | L-40 | Sociologia |
| | L-42 | Storia |
| | L-5 | Filosofia |
| | L-6 | Geografia |
| | DS/1 (*ex* DM 509/99) | Scienze della difesa e della sicurezza |
| | L/DS (*ex* DM 270/2004) | Scienze della difesa e della sicurezza |

### 2.3.2 Corsi di laurea magistrale

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| Sanitaria | LM/SNT1 | Scienze infermieristiche e ostetriche |
| | LM/SNT2 | Scienze riabilitative delle professioni sanitarie |
| | LM/SNT3 | Scienze delle professioni sanitarie tecniche |
| | LM/SNT4 | Scienze delle professioni sanitarie della prevenzione |
| Scientifico - Tecnologica | LM-3 | Architettura del paesaggio |
| | LM-4 | Architettura e ingegneria edile-architettura |
| | LM-6 | Biologia |
| | LM-7 | Biotecnologie agrarie |
| | LM-8 | Biotecnologie industriali |
| | LM-9 | Biotecnologie mediche, veterinarie e farmaceutiche |
| | LM-10 | Conservazione dei beni architettonici e ambientali |

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| *segue* | LM-11 | Scienze per la conservazione dei beni culturali |
| | LM Sc. Mat. | Scienze dei materiali |
| | LM Data | *Data science* |
| | LM-12 | *Design* |
| | LM-17 | Fisica |
| | LM-18 | Informatica |
| | LM-20 | Ingegneria aerospaziale e astronautica |
| | LM-21 | Ingegneria biomedica |
| | LM-22 | Ingegneria chimica |
| | LM-23 | Ingegneria civile |
| | LM-24 | Ingegneria dei sistemi edilizi |
| | LM-25 | Ingegneria dell'automazione |
| | LM-26 | Ingegneria della sicurezza |
| | LM-27 | Ingegneria delle telecomunicazioni |
| | LM-28 | Ingegneria elettrica |
| | LM-29 | Ingegneria elettronica |
| | LM-30 | Ingegneria energetica e nucleare |
| | LM-31 | Ingegneria gestionale |
| | LM-32 | Ingegneria informatica |
| | LM-33 | Ingegneria meccanica |
| | LM-34 | Ingegneria navale |
| | LM-35 | Ingegneria per l'ambiente e il territorio |
| | LM-40 | Matematica |
| | LM-44 | Modellistica matematico-fisica per l'ingegneria |
| | LM-47 | Organizzazione e gestione dei servizi per lo sport e le attività motorie |
| | LM-48 | Pianificazione territoriale urbanistica e ambientale |
| | LM-53 (*ex* DM 16.3.2007) | Scienza e ingegneria dei materiali |
| | LM-53 (*ex* DM 147/2021) | Ingegneria dei materiali |
| | LM-54 | Scienze chimiche |
| | LM-58 | Scienze dell'universo |
| | LM-60 | Scienze della natura |
| | LM-61 | Scienze della nutrizione umana |
| | LM-66 | Sicurezza informatica |
| | LM-67 | Scienze e tecniche delle attività motorie preventive e adattate |
| | LM-67. | Scienze e tecniche delle attività motorie preventive e adattate (abilitazione A030) |
| | LM-68 | Scienze e tecniche dello sport |
| | LM-68. | Scienze e tecniche dello sport (abilitazione A030) |

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| *segue* | LM-69 | Scienze e tecnologie agrarie |
| | LM-70 | Scienze e tecnologie alimentari |
| | LM-71 | Scienze e tecnologie della chimica industriale |
| | LM-72 | Scienze e tecnologie della navigazione |
| | LM-73 | Scienze e tecnologie forestali e ambientali |
| | LM-74 | Scienze e tecnologie geologiche |
| | LM-75 | Scienze e tecnologie per l'ambiente e il territorio |
| | LM-79 | Scienze geofisiche |
| | LM-82 | Scienze statistiche |
| | LM-83 | Scienze statistiche attuariali e finanziarie |
| | LM-86 | Scienze zootecniche e tecnologie animali |
| | LM-91 | Tecniche e metodi per la società dell'informazione |
| Umanistico - Sociale | LM-1 | Antropologia culturale ed etnologia |
| | LM-2 | Archeologia |
| | LM-5 | Archivistica e biblioteconomia |
| | LM-14 | Filologia moderna |
| | LM-14. | Filologia moderna (abilitazione A043) |
| | LM-15 | Filologia, letterature e storia dell'antichità |
| | LM-16 | Finanza |
| | LM-19 | Informazione e sistemi editoriali |
| | LM-36 | Lingue e letterature dell'Africa e dell'Asia |
| | LM-37 | Lingue e letterature moderne europee e americane |
| | LM-37. | Lingue e letterature moderne europee e americane (abilitazione A045) |
| | LM-38 | Lingue moderne per la comunicazione e la cooperazione internazionale |
| | LM-39 | Linguistica |
| | LM-43 | Metodologie informatiche per le discipline umanistiche |
| | LM-45 | Musicologia e beni musicali |
| | LM-45. | Musicologia e beni musicali (abilitazione A032) |
| | LM-49 | Progettazione e gestione dei sistemi turistici |
| | LM-50 | Programmazione e gestione dei servizi educativi |
| | LM-51 | Psicologia |
| | LM-52 | Relazioni internazionali |
| | LM-55 | Scienze cognitive |
| | LM-56 | Scienze dell'economia |
| | LM-57 | Scienze dell'educazione degli adulti e della formazione continua |
| | LM-59 | Scienze della comunicazione pubblica, d'impresa e pubblicità |
| | LM/GASTR | Scienze economiche e sociali della gastronomia |
| | LM-62 | Scienze della politica |
| | LM-63 | Scienze delle pubbliche amministrazioni |
| | LM-64 | Scienze delle religioni |
| | LM-65 | Scienze dello spettacolo e produzione multimediale |

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| *segue* | LM-76 | Scienze economiche per l'ambiente e la cultura |
| | LM-77 | Scienze economico-aziendali |
| | LM-78 | Scienze filosofiche |
| | LM-80 | Scienze geografiche |
| | LM-81 | Scienze per la cooperazione allo sviluppo |
| | LM-84 | Scienze storiche |
| | LM-85 | Scienze pedagogiche |
| | LM-87 | Servizio sociale e politiche sociali |
| | LM-88 | Sociologia e ricerca sociale |
| | LM-89 | Storia dell'arte |
| | LM-90 | Studi europei |
| | LM-92 | Teorie della comunicazione |
| | LM-93 | Teorie e metodologie dell'*e-learning* e della *media education* |
| | LM-94 | Traduzione specialistica e interpretariato |
| | LM/SC-GIUR | Scienze giuridiche |
| | DS/S (*ex* DM 509/99) | Specialistiche nelle scienze della difesa e della sicurezza |
| | LM/DS (*ex* DM 270/2004) | Scienze della difesa e della sicurezza |

#### 2.3.3 Corsi di laurea magistrale a ciclo unico

| AREA | CLASSE | DENOMINAZIONE |
|---|---|---|
| Medica | LM-41 | Medicina e chirurgia |
| | LM-42 | Medicina veterinaria |
| | LM-46 | Odontoiatria e protesi dentaria |
| Scientifico - Tecnologica | LMR/02 | Conservazione e restauro dei beni culturali |
| | LM-4 C.U. | Architettura e ingegneria edile-architettura (quinquennale) |
| | LM-13 | Farmacia e farmacia industriale |
| Umanistico - Sociale | LM-85 *bis* | Scienze della formazione primaria |
| | LMG/01 | Magistrali in giurisprudenza |

## 3 CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Con la circ. 6.5.2016 n. 18 (§ 2.2), l'Agenzia delle Entrate ha chiarito, in via generale, che le modifiche apportate dalla L. 208/2015 non riguardano l'ambito oggettivo di applicazione della detrazione IRPEF del 19%, ma la modalità di determinazione dell'importo massimo di spesa ammesso alla detrazione per la frequenza di corsi universitari presso Università private, secondo quanto stabilito con decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (ora Ministero dell'Università e della Ricerca).

In relazione al periodo d'imposta 2021, occorre quindi fare riferimento a quanto stabilito dal DM 23.12.2021 n. 1324 sopra esaminato.

### 3.1 SPESE SOSTENUTE PER I *TEST* DI AMMISSIONE

Le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7 hanno chiarito che il limite individuato dal decreto ministeriale include anche la spesa sostenuta per il *test* di ammissione.

Nel caso di sostenimento di più prove di ammissione in Università non statali situate in aree geografiche diverse o di sostenimento di più prove di ammissione per corsi di laurea in Università non statali appartenenti a diverse aree tematiche, occorre distinguere a seconda che lo studente proceda o meno ad iscriversi ad una delle facoltà o corso per cui ha sostenuto il *test*.

In caso di iscrizione occorrerà far rientrare le spese sostenute per i *test* di ammissione nel limite proprio del corso a cui lo studente si andrà ad iscrivere.

Nel caso in cui, invece, lo studente abbia sostenuto più *test* di ammissione ad Università non statali senza, tuttavia, iscriversi ad alcun corso, ai fini della detraibilità deve fare riferimento al limite di spesa più elevato tra quelli stabiliti per i corsi e per le facoltà per le quali ha svolto il *test*.

### 3.2 CORSI DI STUDIO TENUTI IN REGIONI DIVERSE DA QUELLA DI SEDE LEGALE DELL'UNIVERSITÀ

Per i corsi di studio tenuti presso sedi ubicate in Regioni diverse rispetto a quella in cui l'Università ha la sede legale, le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7 hanno chiarito che, ai fini della detrazione, occorre fare riferimento all'area geografica in cui si svolge il corso.

Nell'ipotesi in cui uno studente, nel medesimo periodo d'imposta, a causa di un cambiamento di facoltà di studi o di corso di studio, si trovasse nella situazione di sostenere le spese presso Università site in aree geografiche diverse o per corsi appartenenti ad aree tematiche diverse, il limite di spesa detraibile sarà il più alto tra quelli applicabili previsti dal decreto ministeriale.

### 3.3 FREQUENZA DI CORSI SIA PRESSO UNIVERSITÀ STATALI CHE NON STATALI

Nel caso in cui le spese siano sostenute per la frequenza di corsi istituiti sia presso Università statali che Università non statali, le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7 hanno chiarito che:

- la detrazione per le spese sostenute per la frequenza presso le Università statali può essere calcolata sull'intero importo;
- le spese detraibili sostenute presso Università non statali devono invece essere ricondotte nei limiti previsti dal decreto ministeriale, con le modalità sopra descritte.

### 3.4 FREQUENZA PRESSO UNIVERSITÀ NON STATALI SIA DI CORSI DI LAUREA CHE DI CORSI *POST* LAUREA

Le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7 hanno inoltre precisato che, nel caso in cui lo studente sostenga nel medesimo anno d'imposta spese sia per la frequenza di corsi di laurea presso università non statali, sia per la frequenza presso università non statali di corsi *post* laurea, occorre fare riferimento al limite di spesa più elevato previsto in base all'area disciplinare e alla Regione in cui ha sede l'Ateneo presso il quale, rispettivamente, è presente il corso di studio universitario e quello *post* universitario.

### 3.5 UNIVERSITÀ ESTERE

Ai fini della detrazione delle spese per la frequenza all'estero di corsi universitari, la circ. Agenzia delle Entrate 6.5.2016 n. 18 (§ 2.2) ha chiarito che occorre fare riferimento all'importo massimo stabilito per:

- la frequenza di corsi di istruzione appartenenti alla medesima area disciplinare;
- la zona geografica in cui ricade il domicilio fiscale del contribuente.

Per le spese sostenute per la frequenza di corsi *post* laurea all'estero, ai fini della detrazione occorre, invece, fare riferimento all'importo massimo stabilito per la frequenza di corsi di istruzione *post* laurea nella zona geografica in cui lo studente ha il domicilio fiscale (circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7).

### 3.6 UNIVERSITÀ TELEMATICHE

Ai fini della detrazione delle spese sostenute per i corsi di laurea svolti dalle Università telematiche, la circ. Agenzia delle Entrate 6.5.2016 n. 18 (§ 2.3) ha chiarito che tali spese, al pari di quelle per la frequenza di altre Università non statali, possono essere detratte facendo riferimento:

- all'area tematica del corso;
- per l'individuazione dell'area geografica, alla Regione in cui l'Università ha la sede legale.

### 3.7 CORSI DI LAUREA IN TEOLOGIA E SCIENZE RELIGIOSE

Sono detraibili nella misura stabilita per i corsi di istruzione appartenenti all'area disciplinare "Umanistico - Sociale" le spese sostenute per la frequenza di corsi di:

- laurea in teologia presso le Università Pontificie (circ. Agenzia delle Entrate 6.5.2016 n. 18, § 2.2);
- laurea magistrale presso gli istituti superiori di scienze religiose (circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7).

Per quanto concerne la zona geografica di riferimento, l'Agenzia ritiene che, per motivi di semplificazione, debba essere individuata nella Regione in cui si svolge il corso di studi, anche nel caso in cui il corso sia tenuto presso lo Stato Città del Vaticano.

### 3.8 CORSI DI SPECIALIZZAZIONE IN PSICOTERAPIA

In relazione alla frequenza di corsi di specializzazione in psicoterapia *post* universitaria, la detrazione spetta se gli stessi sono effettuati presso centri accreditati presso il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7).

### 3.9 ISTITUTI TECNICI SUPERIORI (ITS), CONSERVATORI DI MUSICA E ISTITUTI MUSICALI PAREGGIATI, CORSI STATALI DI ALTA FORMAZIONE E SPECIALIZZAZIONE ARTISTICA E MUSICALE

Le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo circ. 25.6.2021 n. 7) hanno precisato che la detrazione in esame spetta per le spese sostenute per la frequenza, tra l'altro, di:

- Istituti tecnici superiori (ITS), in quanto equiparati alle spese universitarie;
- nuovi corsi istituiti ai sensi del DPR 8.7.2005 n. 212 presso i Conservatori di Musica e gli Istituti musicali pareggiati;
- corsi statali di Alta formazione e specializzazione artistica e musicale (conservatori, istituti superiori di studi musicali, accademie di belle arti statali, accademia nazionale d'arte drammatica, accademia nazionale di danza, istituti superiori per le industrie artistiche - AFAM).

### 3.10 IMPOSTA DI BOLLO

Le circolari-guida dell'Agenzia delle Entrate 4.4.2017 n. 7, 27.4.2018 n. 7, 31.5.2019 n. 13, 8.7.2020 n. 19 e 25.6.2021 n. 7 hanno chiarito che nel limite di spesa individuato dal decreto ministeriale è compresa anche l'imposta di bollo.

Per tale imposta, infatti, non è prevista esplicitamente la possibilità di sommare l'importo a quello già ricondotto nei suddetti limiti come, invece, disposto per la tassa regionale per il diritto allo studio di cui al citato art. 3 della L. 549/95.

### 3.11 SPESE RIMBORSATE DAL DATORE DI LAVORO

Le istruzioni ai modelli 730/2022 e REDDITI PF 2022 precisano che non possono essere detratte le spese sostenute nel 2021 che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicate nella Certificazione Unica 2022 (punti da 701 a 706) con il codice 13.

La detrazione spetta comunque sulla parte di spesa non rimborsata (cfr., da ultimo, circolare-guida Agenzia delle Entrate 25.6.2021 n. 7).

## 4 AGGIORNAMENTO DEGLI IMPORTI DETRAIBILI

Gli importi detraibili ai fini IRPEF delle spese relative alla frequenza delle Università non statali sono aggiornati ogni anno, mediante decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca.

## 5 SPESE SOSTENUTE PER I FAMILIARI

Ai sensi dell'art. 15 co. 2 del TUIR, le spese in esame sono detraibili anche se sono sostenute nell'interesse dei familiari (es. figli), a condizione che siano fiscalmente a carico ai sensi del precedente art. 12.