

## *Circolari per la clientela*

**Detrazione IRPEF per le spese di  
frequenza delle Università non statali -  
Limiti di importo per il periodo  
d'imposta 2024 e chiarimenti  
dell'Agenzia delle Entrate**

## 1 PREMESSA

Per effetto delle modifiche apportate dalla L. 28.12.2015 n. 208 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 (senza limiti di importo);
- 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 (ora Ministero 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 20.12.2024 n. 1924 (pubblicato sulla *G.U.* 24.1.2025 n. 19), il Ministero dell'Università e della ricerca ha quindi individuato gli importi massimi detraibili dall'IRPEF lorda delle spese per la frequenza di Università non statali in relazione al periodo d'imposta 2024 (modelli 730/2025 e REDDITI PF 2025), rimasti invariati rispetto agli importi già stabiliti per gli anni 2023, 2022 e 2021.

### 1.1 CHIARIMENTI

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 ulteriori documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, si veda la guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione") sono stati:

- ribaditi i chiarimenti della suddetta circ. 18/2016;
- forniti ulteriori chiarimenti.

### 1.2 OBBLIGO DI TRACCIABILITÀ

Si ricorda che, per effetto dell'art. 1 co. 679 della L. 27.12.2019 n. 160, 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).

### 1.3 PARAMETRAZIONE AL REDDITO COMPLESSIVO (REDDITI SUPERIORI A 120.000 EURO)

Dall'1.1.2020, ai sensi dell'art. 15 co. 3-*bis* del TUIR, le detrazioni previste dallo stesso art. 15 spettano:

- per l'intero importo, nel caso in cui il reddito complessivo non ecceda i 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 i 120.000,00 euro.

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

### 1.4 RIDUZIONE DELLA DETRAZIONE PER L'ANNO 2024 (REDDITI SUPERIORI A 50.000 EURO)

Ai sensi dall'art. 2 del DLgs. 30.12.2023 n. 216, limitatamente al periodo d'imposta 2024, per i contribuenti che possiedono un reddito complessivo superiore a 50.000,00 euro, l'importo della detrazione IRPEF complessivamente spettante per taluni oneri (determinato ai sensi del suddetto art. 15 co. 3-*bis* del TUIR) è diminuito di 260,00 euro.

In particolare, tale riduzione interessa le detrazioni per:

- oneri la cui detraibilità è fissata nella misura del 19% dal TUIR o da altre disposizioni fiscali, fatta eccezione per le spese sanitarie ex art. 15 co. 1 lett. c) del TUIR;

- erogazioni liberali in favore dei partiti politici, di cui all'art. 11 del DL 149/2013;
- premi di assicurazione per rischio eventi calamitosi, di cui all'art. 119 co. 4, quinto periodo, del DL 34/2020.

Anche la detrazione IRPEF del 19% per le spese di istruzione universitaria ex art. 15 co. 1 lett. e) del TUIR rientra dunque tra quelle contemplate dall'art. 2 del DLgs. 216/2023, oggetto della riduzione di 260,00 euro.

Si sottolinea che la riduzione della detrazione complessivamente spettante di cui all'art. 2 del DLgs. 216/2023:

- va operata successivamente alla determinazione dell'ammontare della detrazione, in applicazione dell'art. 15 co. 3-*bis* del TUIR (ossia della parametrizzazione al reddito complessivo; cfr. il precedente § 1.3);
- si applica limitatamente all'anno 2024.

#### 1.5 LIMITE MASSIMO DI SPESA DETRAIBILE DALL'1.1.2025 (REDDITI SUPERIORI A 75.000 EURO)

Dall'1.1.2025, l'art. 16-*ter* del TUIR individua per la generalità delle detrazioni d'imposta per oneri (fatte salve alcune eccezioni) dei limiti di detraibilità da applicare alle persone fisiche con un reddito complessivo superiore a 75.000,00 euro.

Pertanto, in forza dell'art. 16-*ter* del TUIR, dall'1.1.2025, per le persone fisiche con reddito complessivo superiore a 75.000,00 euro, gli oneri e le spese per i quali sono previsti una detrazione dall'imposta lorda (salvo le eccezioni contemplate), considerati complessivamente, sono ammessi in detrazione considerando due limiti:

- quello stabilito da ciascuna norma agevolativa;
- il nuovo limite massimo di spesa introdotto dal nuovo art. 16-*ter* del TUIR (relativo alle spese complessive agevolate con le detrazioni fiscali).

Sono impattate dai limiti di detraibilità introdotti dall'art. 16-*ter* del TUIR anche le detrazioni per la frequenza di corsi di istruzione universitaria, di cui all'art. 15 co. 1 lett. e) del TUIR.

Va comunque ribadito che la riduzione prevista da tale disposizione non riguarda le detrazioni per le spese sostenute nel 2024, ma solo quelle sostenute dall'1.1.2025 (con effetto, quindi, dai modelli 730/2026 e REDDITI PF 2026).

| DETRAZIONE IRPEF PER LE SPESE DI FREQUENZA A CORSI UNIVERSITARI                      |                                             |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|
| DISPOSIZIONE                                                                         | AMBITO D'APPLICAZIONE (REDDITO COMPLESSIVO) | DECORRENZA       |
| Obbligo di tracciabilità<br>(art. 1 co. 679 della L. 160/2019)                       | /                                           | Dall'1.1.2020    |
| Parametrizzazione al reddito complessivo<br>(art. 15 co. 3- <i>bis</i> del TUIR)     | Reddito superiore a 120.000 euro            | Dall'1.1.2020    |
| Riduzione della detrazione complessivamente spettante<br>(art. 2 del DLgs. 216/2023) | Reddito superiore a 50.000 euro             | Solo per il 2024 |
| Limite massimo di spesa detraibile<br>(art. 16- <i>ter</i> del TUIR)                 | Reddito superiore a 75.000 euro             | Dall'1.1.2025    |

## 2 AMMONTARE MASSIMO DELLE SPESE DETRAIBILI PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024

Il DM 20.12.2024 n. 1924 ha individuato, in relazione al periodo d'imposta 2024, gli importi massimi detraibili al 19%, ai fini IRPEF, 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 individuare tali importi viene fatto riferimento:

- a ciascuna area disciplinare di afferenza (distinguendo tra area medica, sanitaria, scientifico-tecnologica e umanistico-sociale), sulla base della classificazione contenuta in allegato al predetto DM e di seguito riportata;
- alla zona geografica in cui ha sede il corso di studio (distinguendo tra Nord, Centro, Sud e Isole).

Gli importi recati dal DM 20.12.2024 n. 1924 in relazione all'annualità 2024 confermano gli importi già previsti per il 2023 (DM 7.12.2023 n. 1577), il 2022 (DM 23.12.2022 n. 1406) e il 2021 (DM 23.12.2021 n. 1324).

Gli importi massimi detraibili al 19% per il periodo d'imposta 2024 sono riportati nella seguente tabella.

| AREA DISCIPLINARE<br>CORSI ISTRUZIONE | ZONA GEOGRAFICA<br>NORD | ZONA GEOGRAFICA<br>CENTRO | ZONA GEOGRAFICA<br>SUD E ISOLE |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Medica                                | 3.900 euro              | 3.100 euro                | 2.900 euro                     |
| Sanitaria                             | 3.900 euro              | 2.900 euro                | 2.700 euro                     |
| Scientifico-tecnologica               | 3.700 euro              | 2.900 euro                | 2.600 euro                     |
| Umanistico-sociale                    | 3.200 euro              | 2.800 euro                | 2.500 euro                     |

La detrazione spetta per le spese sostenute nel 2024, anche se riferite a più anni accademici.

### ***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 20.12.2024 n. 1924 per il 2024, conferma quella già prevista per gli anni 2023, 2022 e 2021 dai precedenti decreti ministeriali.

Per il periodo d'imposta 2024, la spesa detraibile è quindi pari a:

- 3.900,00 euro, per i corsi e i *master* aventi sede nelle suddette Regioni del Nord;
- 3.100,00 euro, per i corsi e i *master* aventi sede nelle suddette Regioni del Centro;
- 2.900,00 euro, 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 un'università privata (così, da ultimo, la guida di maggio 2024 “Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione”, p. 9).

### **Corsi di perfezionamento**

Come precisato dai documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 6), 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 20.12.2024 n. 1924 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, e successive modificazioni.

## **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 -<br>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       | Diagnostica per la conservazione 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                               |
|                              | L-P03      | Professioni tecniche industriali e dell'informazione                               |
|                              | L-Sc. Mat. | Scienze dei materiali                                                              |

| AREA                 | CLASSE                | DENOMINAZIONE                                                                 |
|----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 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-11   | Scienze per la conservazione dei beni culturali       |
|                           | LM-12   | <i>Design</i>                                         |
|                           | 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                    |

| AREA  | CLASSE                        | DENOMINAZIONE                                                                       |
|-------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| segue | LM-28                         | Ingegneria elettrica                                                                |
|       | LM-29                         | Ingegneria elettronica                                                              |
|       | LM-3                          | Architettura del paesaggio                                                          |
|       | 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-4                          | Architettura e ingegneria edile-architettura                                        |
|       | 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<br>(ex DM<br>16.3.2007) | Scienza e ingegneria dei materiali                                                  |
|       | LM-53<br>(ex DM<br>147/2021)  | Ingegneria dei materiali                                                            |
|       | LM-54                         | Scienze chimiche                                                                    |
|       | LM-58                         | Scienze dell'universo                                                               |
|       | LM-6                          | Biologia                                                                            |
|       | 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)                                  |
|       | LM-69                         | Scienze e tecnologie agrarie                                                        |
|       | LM-7                          | Biotecnologie 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-8                          | Biotecnologie industriali                                                           |
|       | LM-82                         | Scienze statistiche                                                                 |
|       | LM-83                         | Scienze statistiche attuariali e finanziarie                                        |
|       | LM-86                         | Scienze zootecniche e tecnologie animali                                            |
|       | LM-9                          | Biotecnologie mediche, veterinarie e farmaceutiche                                  |

| AREA                    | CLASSE          | DENOMINAZIONE                                                        |
|-------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------|
| segue                   | LM-91           | Tecniche e metodi per la società dell'informazione                   |
|                         | LM Sc. Mat.     | Scienze dei materiali                                                |
|                         | LM Data         | <i>Data science</i>                                                  |
| Umanistico -<br>Sociale | LM/GASTR        | Scienze economiche e sociali della gastronomia                       |
|                         | LM/SC -<br>GIUR | Scienze giuridiche                                                   |
|                         | LM-1            | Antropologia culturale ed etnologia                                  |
|                         | 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-2            | Archeologia                                                          |
|                         | 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-5            | Archivistica e biblioteconomia                                       |
|                         | 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-62           | Scienze della politica                                               |
|                         | LM-63           | Scienze delle pubbliche amministrazioni                              |
|                         | LM-64           | Scienze delle religioni                                              |
|                         | LM-65           | Scienze dello spettacolo e produzione multimediale                   |
|                         | 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                                                     |

| AREA         | CLASSE                 | DENOMINAZIONE                                                               |
|--------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <i>segue</i> | LM-90                  | Studi europei                                                               |
|              | LM-92                  | Teorie della comunicazione                                                  |
|              | LM-93                  | Teorie e metodologie dell' <i>e-learning</i> e della <i>media education</i> |
|              | LM-94                  | Traduzione specialistica e interpretariato                                  |
|              | 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      | LMG/01           | Magistrali in giurisprudenza                                |
|                           | LM-85 <i>bis</i> | Scienze della formazione primaria                           |

## 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 2024, occorre quindi fare riferimento a quanto previsto dal DM 20.12.2024 n. 1924 sopra esaminato.

### 3.1 TIPOLOGIE DI SPESE AMMESSE ALLA DETRAZIONE

Nei documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 7) viene precisato che sono ammesse alla detrazione le spese sostenute per:

- tasse di immatricolazione ed iscrizione (anche per gli studenti fuori corso);
- la c.d. "ricognizione";
- sopratasse per esami di profitto e laurea;
- la partecipazione ai *test* di accesso ai corsi di laurea, eventualmente previsti dalla facoltà;
- la frequenza dei Tirocini Formativi Attivi (TFA) per la formazione iniziale dei docenti, istituiti, ai sensi del DM 10.9.2010 n. 249, presso le facoltà universitarie o le istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica;
- la frequenza di corsi di formazione universitari o accademici per il conseguimento dei CFU/CFA per l'accesso al ruolo di docente così come previsti dal DLgs. 59/2017.

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

I documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 9) hanno chiarito che il limite individuato dal decreto ministeriale include anche la spesa sostenuta per il *test* di ammissione.

Se vengono sostenute più prove di ammissione in Università non statali situate in aree geografiche diverse o 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*.

### **3.3 CAMBIAMENTO DI FACOLTÀ O CORSO DI STUDIO IN CORSO D'ANNO**

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 (in tal senso, da ultimo, guida Agenzia delle Entrate di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 10).

### **3.4 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, ai fini della detrazione, occorre fare riferimento all'area geografica in cui si svolge il corso (così, da ultimo, guida Agenzia delle Entrate di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 10).

### **3.5 FREQUENZA DI CORSI SIA PRESSO UNIVERSITÀ STATALI SIA PRESSO UNIVERSITÀ NON STATALI**

Nel caso in cui le spese siano sostenute per la frequenza di corsi istituiti sia presso Università statali che Università non statali, i documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 10) 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.

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

I documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 9) hanno inoltre precisato che, nel caso in cui lo studente sostenga nel medesimo anno d'imposta spese per la frequenza presso università non statali sia di corsi di laurea che 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.

### 3.7 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 nella 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 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 (così, da ultimo, guida Agenzia delle Entrate di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 9-10).

### 3.8 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.

### 3.9 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;
- laurea magistrale presso gli istituti superiori di scienze religiose.

Per quanto concerne la zona geografica di riferimento, l'Agenzia delle Entrate 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 (così, da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 10).

### 3.10 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'Università e della Ricerca (così, da ultimo, guida Agenzia delle Entrate di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 6).

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

I documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 6) 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).

### **3.12 IMPOSTA DI BOLLO**

I documenti dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo, guida di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 9) 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.

### **3.13 SPESE RIMBORSATE DAL DATORE DI LAVORO**

Non possono essere detratte le spese sostenute nel 2024 che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicate nella Certificazione Unica 2025 (punti da 701 a 706) con il codice 13 (in tal senso le istruzioni ai modelli 730 e REDDITI PF).

La detrazione spetta comunque sulla parte di spesa non rimborsata (così, da ultimo, guida Agenzia delle Entrate di maggio 2024 "Tutti gli sconti in dichiarazione 2023 - Spese di istruzione", p. 11).

## **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**

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