



Firenze 4 Settembre 2023  
Giornalino 261

*Dear friends and drivers,*

anche questa estate non sono mancate le occasioni motoristiche di rilievo.

Il Campionato ARC è proseguito all'inizio di giugno con la gara al Red Bull Ring, alla quale però nessuno dei nostri era presente, e l'8 luglio con la gara presso l'Autodromo di Monza alla quale invece hanno preso il via quattro nostre auto: la GTAm di Luigi e Niccolò Mercatali, quella di Franco Monguzzi e quella di Walter Ben, oltre alla 2000 GTV di Fabio Gimignani.

I Mercatali si sono dovuti ritirare a causa di un tamponamento che li ha messi fuori gara al terzo giro. Franco Monguzzi si è classificato 2° assoluto, Walter Ben 8° e Fabio Gimignani 14°, su 23 partenti.



Le nostre Alfa 2000 GTV e GTAm al paddock. Daniele Fiorentini con la GTAm di Walter Ben. Foto F. Gimignani

**SCUDERIA AUTOMOBILISTICA CLEMENTE BIONDETTI A.S.D. - FIRENZE**

VIALE AMENDOLA 36 - 50121 FIRENZE - TEL. 055.2486232 FAX. 0552486232  
cell. 3477943189 [www.scuderiabiondetti.it](http://www.scuderiabiondetti.it) mail: [info@scuderiabiondetti.it](mailto:info@scuderiabiondetti.it) - P.IVA 04017910482

Nel frattempo Christopher, Romy e Taluh Michaelsen si sono recati in Costa Smeralda, a Poltu Quatu, con la gloriosa Matra dove hanno vinto il premio “best in class” in un concorso eleganza che di anno in anno sta diventando sempre più importante.





Per la cronaca, il premio best of show è andato alla Ferrari 340 MM Touring del 1953, ricarrozata da Scaglietti.

**Simone Faggioli: 17° Campionato Italiano della Montagna !!!! Straordinario !!!**

**Roberto Giacinti** interviene su un argomento per noi molto interessante:

***Auto storiche: non tassate le plusvalenze realizzate occasionalmente dai collezionisti***

*“Sul numero 232 di questa rivista affrontai il tema a seguito di una sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Brescia (n. 261/2020), che fece molto parlare nonostante fosse il primo grado del giudizio tributario. La vertenza riguardava la tassazione o meno agli effetti dell’imposta sul reddito di una plusvalenza conseguita a seguito di una compravendita di auto d’epoca.*

*La Commissione tributaria di Brescia, con la sentenza, assolveva colui che aveva realizzato e non sottoposto ad imposizione la plusvalenza, se derivante da attività esercitata occasionalmente, rientrando invece nell’obbligo, costituendo un reddito diverso assoggettabile ad imposizione, solo l’attività commerciale esercitata con fine di lucro.*

*La Commissione esclude la sussistenza dei presupposti affermando che per configurare un’attività commerciale, quindi assoggettabile a tassazione, occorre la presenza di due fondamentali caratteristiche: molteplici rapporti con i terzi per pianificare gli acquisti e le vendite dei beni, ed un’organizzazione riconoscibile, supportata, ad esempio, anche da un contributo esterno, ad esempio dal credito bancario.*

*Il ricorrente, invece, risultava solo un mero collezionista, appassionato di autovetture d’epoca, che acquistava e rivendeva senza alcuna regola o impostazione imprenditoriale. L’incremento del valore dei beni venduti, considerata plusvalenza tassabile dall’ufficio, non era infatti frutto dello svolgimento di un’attività commerciale finalizzata al profitto, ma solo riconducibile alla naturale lievitazione delle quotazioni delle vetture d’epoca, senza che il contribuente avesse adottato tecniche particolari volte alla massimizzazione dei ricavi.*

*Ora, con l’ordinanza n. 6874 depositata l’8 marzo 2023, la Cassazione è intervenuta sul regime fiscale da applicare alla cessione delle opere d’arte da parte di privati. Si tratta di un tema alquanto dibattuto in dottrina, con una rilevanza pratica che va al di là delle opere d’arte in senso stretto e riguarda l’intero comparto del collezionismo (orologi, auto*

**SCUDERIA AUTOMOBILISTICA CLEMENTE BONDETTI A.S.D. - FIRENZE**

VIALE AMENDOLA 36 – 50121 FIRENZE – TEL. 055.2486232 FAX. 0552486232  
cell. 3477943189 [www.scuderiabiondetti.it](http://www.scuderiabiondetti.it) mail: [info@scuderiabiondetti.it](mailto:info@scuderiabiondetti.it) – P.IVA 04017910482

*d'epoca, francobolli, gioielli), tenendo presente che, in presenza di operazioni per legge tracciate, l'Amministrazione può verificare l'entità delle transazioni.*

*I giudici, nel prendere atto che nel TUIR non esiste una norma specifica che regola la fattispecie, aderiscono a quell'orientamento dottrinale in base al quale occorre distinguere tra:*

- il mercante d'arte è colui che professionalmente e abitualmente esercita il commercio, anche se non dotato di organizzazione imprenditoriale, con il fine ultimo di trarre profitto;*
- lo speculatore occasionale è colui che acquista occasionalmente opere d'arte al fine di rivenderne e conseguire un utile;*
- il collezionista è colui che acquista le opere d'arte per scopi culturali, con la finalità di incrementare la propria collezione e possedere l'opera, senza l'intento di venderla generando una plusvalenza.*

*Con riferimento al collezionista, la Cassazione rileva che il suo interesse è rivolto non tanto al valore economico della cosa quanto a quello estetico-culturale, per il piacere che possedere le opere, richiamando anche la sentenza della Commissione Tributaria Regionale di Firenze del 9 maggio 2016 n. 826.*

*Come ricordato dalla Suprema Corte, la stessa dottrina ha individuato diversi elementi su cui fondare ripartizione sopra proposta, quali: lo scopo dell'acquisto; la frequenza e il numero delle transazioni; la durata del possesso; le attività finalizzate a facilitare la vendita; le ragioni che hanno portato alla cessione.*

*Con riguardo, alla durata del possesso è plausibile che questa sia ridotta nel caso del mercante d'arte o dello speculatore occasionale, mentre la prolungata disponibilità dell'opera appare condizione tipica del collezionista che intende godere della stessa. Venendo invece alle attività finalizzate alla vendita, l'inserimento in un catalogo o l'esposizione in mostre di prestigio potrebbe essere un indice di commercialità dell'operazione.*

*Il numero delle transazioni effettuate, gli importi elevati, il numero di soggetti con cui vengono intrattenuti rapporti, individuano invece il discrimine sulla base dell'abitualità e quindi possono ricondurre l'attività nell'alveo del reddito d'impresa.*

*Dunque, il semplice collezionista non sarà soggetto ad alcuna imposizione, ma sarà bene che confronti il proprio operato con le caratteristiche dell'attività posta in essere.”*  
*(Roberto Giacinti)*

### **Strade bianche vino rosso:**

Sabato 30 settembre e domenica 1 ottobre, si svolgerà il concorso di eleganza dinamico “Strade bianche vino rosso” giunto alla sua sesta edizione. Dopo il consueto raduno del sabato pomeriggio al Piazzale Michelangiolo con visita guidata alla Certosa di Firenze, domenica mattina le auto si dirigeranno dal Piazzale verso il Chianti per raggiungere il Palagio, nei pressi di Mercatale, dove si svolgeranno le premiazioni e il pranzo. Fra le tre vetture vincitrici dei premi in palio, una verrà scelta come “best in show” e riceverà il trofeo intitolato alla memoria del designer Roberto Segoni. Il Trofeo dovrà essere restituito dal detentore alla prossima edizione per essere assegnato al nuovo vincitore.

**AFFETTUOSISSIMI AUGURI A DON VITTORIO MASCARI CHE OGGI FESTEggia IL SUO 87 COMPLEANNO !!!!!**

A presto

**SCUDERIA AUTOMOBILISTICA CLEMENTE BONDETTI A.S.D. - FIRENZE**

VIALE AMENDOLA 36 – 50121 FIRENZE – TEL. 055.2486232 FAX. 0552486232  
cell. 3477943189 [www.scuderiabiondetti.it](http://www.scuderiabiondetti.it) mail: [info@scuderiabiondetti.it](mailto:info@scuderiabiondetti.it) – P.IVA 04017910482

Dear friends and drivers,

also this summer there was no shortage of important motoring opportunities.

The ARC - Alfa Revival Cup, Championship continued at the beginning of June with the race at the Red Bull Ring, in which, however, none of our team was present, and on 8 July with the race at the Monza racetrack in which four of our cars: the GTAMs of Luigi and Niccolò Mercatali, that of Franco Monguzzi and that of Walter Ben, as well as the 2000 GTV of Fabio Gimignani.

The Mercatalis had to retire due to a rear-end collision that put them out of the race on the third lap. Franco Monguzzi finished 2nd overall, Walter Ben 8th and Fabio Gimignani 14th, out of 23 starters.

Meanwhile Christopher, Romy and Taluh Michaelsen went to the Costa Smeralda, to Poltu Quatu, with the glorious Matra where they won the "best in class" award in an elegance contest that is becoming more and more important every year.

For the record, the best of show award went to the 1953 Ferrari 340 MM Touring, re-bodied by Scaglietti.

**Simone Faggioli: won the 17<sup>th</sup> Italian Mountain Championship !!!! Extraordinary !!!**

**Roberto Giacinti** intervenes on a topic that is very interesting for us:

### **Historic cars: do not tax the occasional capital gains made by collectors**

“In issue 232 of this magazine, I addressed the issue following a ruling by the Provincial Tax Commission of Brescia (No. 261/2020), which caused a lot of talk despite being the first instance of the tax judgement. The dispute concerned the taxation or not for the purposes of income tax of a capital gain achieved following a sale of vintage cars.

The Tax Commission of Brescia, with the sentence, acquitted the person who had realized and not subjected to tax the capital gain, if deriving from an activity exercised occasionally, instead falling within the obligation, constituting a different income subject to tax, only the commercial activity carried out for profit.

The Commission excludes the existence of the conditions stating that in order to configure a commercial activity, therefore subject to taxation, the presence of two fundamental characteristics is required: multiple relationships with third parties to plan the purchases and sales of goods, and a recognizable organisation, supported, for example, also by an external contribution, for example by bank credit.

The appellant, on the other hand, was only a mere collector, passionate about vintage cars, which he bought and resold without any rules or entrepreneurial approach. The increase in the value of the goods sold, considered a capital gain taxable by the office, was not in fact the result of carrying out a commercial activity aimed at profit, but only attributable to the natural rise in the prices of vintage cars, without the taxpayer having adopted special techniques aimed at maximizing revenues.

Now, with the ordinance n. 6874 filed on 8 March 2023, the Cassation intervened on the tax regime to be applied to the sale of works of art by private individuals. This is a somewhat debated topic in doctrine, with a practical relevance that goes beyond works of art in the

**SCUDERIA AUTOMOBILISTICA CLEMENTE BIONDETTI A.S.D. - FIRENZE**

VIALE AMENDOLA 36 – 50121 FIRENZE – TEL. 055.2486232 FAX. 0552486232  
cell. 3477943189 [www.scuderiabiondetti.it](http://www.scuderiabiondetti.it) mail: [info@scuderiabiondetti.it](mailto:info@scuderiabiondetti.it) – P.IVA 04017910482

strict sense and concerns the entire collecting sector (watches, vintage cars, stamps, jewels), bearing in mind that, in the presence of operations traced by law, the Administration can verify the entity of the transactions.

The judges, in acknowledging that in the TUIR there is no specific rule that regulates the case, adhere to that doctrinal orientation on the basis of which it is necessary to distinguish between:

- the art dealer is the one who professionally and habitually carries out the trade, even if not endowed with an entrepreneurial organization, with the ultimate aim of making a profit;
- the occasional speculator is the one who occasionally buys works of art in order to resell them and make a profit;
- the collector is the one who buys works of art for cultural purposes, with the aim of increasing his collection and possessing the work, without the intention of selling it, generating a capital gain.

With reference to the collector, the Cassation notes that his interest is directed not so much to the economic value of the thing as to the aesthetic-cultural one, for the pleasure that possessing the works, also recalling the sentence of the Regional Tax Commission of Florence of 9 May 2016 no. 826.

As recalled by the Supreme Court, the same doctrine has identified various elements on which to base the division proposed above, such as: the purpose of the purchase; the frequency and number of transactions; the duration of the possession; activities aimed at facilitating the sale; the reasons that led to the sale.

With regard to the duration of possession, it is plausible that this is reduced in the case of the art dealer or the occasional speculator, while the prolonged availability of the work appears to be a typical condition of the collector who intends to enjoy it.

Coming instead to the activities aimed at the sale, the inclusion in a catalog or the display in prestigious exhibitions could be an indication of the commerciality of the operation.

The number of transactions carried out, the high amounts, the number of subjects with whom relationships are maintained, on the other hand identify the distinction on the basis of habituality and therefore can bring the activity back into the category of business income. Therefore, the simple collector will not be subject to any taxation, but it will be good for him to compare his own work with the characteristics of the activity carried out." (Roberto Giacinti)

### **STRADE BIANCHE, VINO ROSSO 2023**

On Saturday 30 September and Sunday 1 October, the dynamic elegance contest "Strade bianche, vino rosso - White roads, red wine" will take place, now in its sixth edition. After the usual meeting on Saturday afternoon in Piazzale Michelangiolo with a guided tour of the Certosa di Firenze, on Sunday morning the cars will head from the Piazzale towards Chianti to reach the Palagio, near Mercatale, where the awards ceremony and lunch will take place. Among the three winning cars of the prizes up for grabs, one will be chosen as "best in show" and will receive the trophy named in memory of the designer Roberto Segoni. The trophy must be returned by the holder to the next edition to be awarded to the new winner.

**WARM WISHES TO DON VITTORIO MASCARI WHO IS CELEBRATING HIS 87 BIRTHDAY TODAY !!**

A presto

**SCUDERIA AUTOMOBILISTICA CLEMENTE BIONDETTI A.S.D. - FIRENZE**

VIALE AMENDOLA 36 – 50121 FIRENZE – TEL. 055.2486232 FAX. 0552486232  
cell. 3477943189 [www.scuderiabiondetti.it](http://www.scuderiabiondetti.it) mail: [info@scuderiabiondetti.it](mailto:info@scuderiabiondetti.it) – P.IVA 04017910482