



# VIDEOGIOCHI, *E-SPORT* E DIRITTO

Regolamentare le nuove frontiere  
del «mondo virtuale»

*a cura di*

MARIA CRISTINA IVALDI e FLORIANA SANTAGATA

*Presentazione di*

MASSIMILIANO RAK



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELLA CAMPANIA *LUIGI VANVITELLI*  
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

# Videogiochi, *e-sport* e diritto

Regolamentare le nuove frontiere  
del «mondo virtuale»

*a cura di*

MARIA CRISTINA IVALDI e FLORIANA SANTAGATA

*Presentazione di*

MASSIMILIANO RAK



**Edizioni Scientifiche Italiane**

FRANCESCO GARGANESE

## Il *tax credit*: un incentivo solitario a sostegno della produzione di videogiochi di nazionalità italiana

SOMMARIO: 1. Premessa. – 2. La *ratio legis* del *Tax credit* videogiochi. – 3. Aspetti controversi dell'agevolazione. – 4. Il contrasto alla indebita fruizione del beneficio. – 5. Considerazioni conclusive.

### *Abstract*

Il *Tax credit* è una agevolazione tributaria finalizzata ad incentivare la produzione di videogiochi di nazionalità italiana. Per quanto introdotto nell'ordinamento solo da pochi anni, tale istituto non sembra aver sinora realizzato gli effetti auspicati, anzitutto per le ridotte risorse impiegate a tal fine dallo Stato, ma anche per le complesse modalità di accesso al beneficio. Il mercato nazionale della produzione dei videogiochi sembra, quindi, necessitare di ulteriori e più strutturate soluzioni, così come già attuate in altri contesti internazionali, che tuttavia potrebbero essere a breve assunte in ragione dei fondi stanziati nel PNRR. Del resto, un sostegno concreto e duraturo, che supporti la crescita della produzione dei videogiochi in Italia, potrebbe essere funzionale alla creazione di nuovi posti di lavoro e alla attrazione di investitori esteri, fornendo un rilevante contributo economico al PIL nazionale con importanti ripercussioni anche sociali, finora forse sottovalutate.

The tax credit is a tax relief aimed at incentivizing the production of Italian video games. Although it was introduced into the system only a few years ago, this instrument does not seem to have achieved the desired effects so far, first of all due to the limited resources used for this purpose by the State, but also due to the complex methods of accessing the benefit. The national production market therefore seems to require further and more structured solutions, as already implemented in other international contexts, which however could be assumed shortly due to the funds established in the

PNRR. Moreover, concrete and lasting support, which supports the growth of video game production in Italy, could be functional to the creation of new jobs and to the attraction of foreign investors, providing a significant economic contribution to the national GDP with important social repercussions, perhaps so far underestimated.

### 1. *Premessa*

La legge n. 220 del 14 novembre 2016 (c.d. legge cinema) ha introdotto una serie di disposizioni per promuovere e sostenere il cinema e le produzioni audiovisive, quali fondamentali mezzi di espressione artistica, formazione culturale e comunicazione sociale.

Tra le misure di incentivazione previste, l'art. 15, comma 1, della citata legge ha stabilito che “alle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva è riconosciuto un credito d'imposta, in misura non inferiore al 15 per cento e non superiore al 40 per cento del costo complessivo di produzione di opere cinematografiche e audiovisive”.

Delle imprese di produzione audiovisiva fanno parte i produttori di videogiochi, che peraltro rientrano nel più ampio *genus* delle imprese c.d. «creative»<sup>1</sup>, a cui il legislatore aveva già dedicato attenzione con la legge n. 178 del 30 dicembre 2020 e la relativa istituzione, presso il Ministero dello sviluppo economico, di un fondo apposito destinato al finanziamento delle piccole e medie imprese del settore (cfr. art. 1, commi 109 e ss.).

Il *Tax credit* per la produzione dei videogiochi è, quindi, una agevolazione tributaria<sup>2</sup> per il settore in questione le cui modalità di

<sup>1</sup> Cfr. art. 1, comma 112, l. n. 178 del 30 dicembre 2020.

<sup>2</sup> In tema di agevolazioni tributarie, si segnalano i contributi di F. FICHERA, *Le agevolazioni fiscali*, Padova, 1992, p. 323; S. LA ROSA, *Le agevolazioni tributarie*, in A. AMATUCCI (dir.), *Trattato di diritto tributario*, vol. I-1, Padova, 1994, p. 401; N. D'AMATI, v. *Agevolazioni ed esenzioni tributarie*, in NN.D.I. App., Torino, 1980, p. 153; M. BASILAVECCHIA, *Agevolazioni, esenzioni ed esclusioni*, in *Rass. trib.*, 2002, 1, p. 421; L. DEL FEDERICO, *Agevolazioni fiscali nazionali ed aiuti di Stato tra principi costituzionali ed ordinamento comunitario*, in *Riv. dir. trib. int.*, 2006, 19; A. PACE, *Le agevolazioni fiscali*, Torino, 2012.