

CIRCOLARE DI STUDIO

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

48/2020

Parma, 15 luglio 2020

OGGETTO: Credito d'imposta per l'adeguamento dei pubblici esercizi, per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione – Modalità di applicazione e fruizione.

Con il provvedimento prot. N. 259854/2020 del 10 luglio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha definito i criteri e le modalità di applicazione e fruizione dei crediti d'imposta in oggetto.

I soggetti aventi i requisiti prescritti dalla legge possono accedere a tali crediti d'imposta comunicando all'Agenzia delle Entrate le spese sostenute per le causali in oggetto attraverso il modello di "*Comunicazione delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione*" (nel seguito la "*Comunicazione*") predisposto dall'Agenzia e allegato alla presente circolare unitamente all'elenco delle attività ammesse a fruire del credito d'imposta per l'adeguamento dei pubblici esercizi. Saranno considerate ammissibili le spese sostenute fino al mese precedente alla data di sottoscrizione della *Comunicazione*. Nel prosieguo verranno indicate le modalità di presentazione della Comunicazione relativa al singolo credito d'imposta.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZEBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

A) CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO DI PUBBLICI ESERCIZI.

L'art. 120 del D.L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) riconosce un credito d'imposta per gli interventi legati all'adeguamento degli ambienti di lavoro per la riapertura dei pubblici esercizi.

Soggetti beneficiari.

L'agevolazione spetta:

- ai soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione in luoghi aperti al pubblico (es. bar, ristoranti, alberghi, teatri, cinema e musei);
- alle associazioni, alle fondazioni e agli altri enti privati.

Ambito oggettivo di applicazione.

Il credito d'imposta è riconosciuto in relazione agli interventi necessari per far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus COVID-19, compresi quelli edilizi (es. rifacimento spogliatoi e mense).

L'agevolazione spetta altresì in relazione agli investimenti necessari di carattere innovativo, quali lo sviluppo o l'acquisto di strumenti e tecnologie necessarie allo svolgimento dell'attività lavorativa e per l'acquisto di apparecchiature per il controllo della temperatura dei dipendenti e degli utenti.

Misura dell'agevolazione.

Il credito d'imposta, nei limiti delle risorse stanziato, è riconosciuto:

- in misura pari al **60% delle suddette spese sostenute nel 2020**;
- per un massimo di spesa di **80.000 euro**.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

Modalità di utilizzo del credito d'imposta.

Il credito d'imposta può essere:

- **utilizzato** nell'anno 2021 esclusivamente **in compensazione mediante il modello F24**;

- **ceduto**, anche parzialmente, **ad altri soggetti**, compresi istituti di credito o altri intermediari finanziari, fino al 31 dicembre 2021

- **cumulato con altre agevolazioni** per le medesime spese, comunque nel limite dei costi sostenuti.

Disposizioni attuative.

La *Comunicazione* può essere inviata **dal 20 luglio 2020 al 30 novembre 2021** esclusivamente con modalità telematiche, anche avvalendosi di un intermediario, mediante:

- il servizio *web* disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate;

- i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.

Nel caso in cui la *Comunicazione* sia inviata dopo il 31 dicembre 2020, andranno indicate esclusivamente le spese ammissibili sostenute nel 2020.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZEBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

B) CREDITO D'IMPOSTA PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE.

L'art. 125 del D.L. 34/2020 ridefinisce la disciplina del credito d'imposta per la sanificazione degli ambienti di lavoro, abrogando le precedenti disposizioni (artt. 64 del DL 18/2020 convertito e 30 del DL 23/2020).

Soggetti beneficiari.

Possono beneficiare dell'agevolazione:

- i soggetti esercenti attività d'impresa;
- gli esercenti arti e professioni;
- gli enti non commerciali.

Ambito oggettivo.

Sono agevolabili le spese sostenute nell'anno 2020 relative:

- alla sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
- all'acquisto di dispositivi di protezione individuale, quali, ad esempio, mascherine (chirurgiche, FFP2 e FFP3), guanti, visiere e occhiali protettivi, tute di protezione e calzari, che siano conformi ai requisiti essenziali di sicurezza previsti dalla normativa europea;
- all'acquisto di prodotti detergenti e disinfettanti;
- all'acquisto di dispositivi di sicurezza diversi da quelli di protezione individuale, quali termometri, termoscanter, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, che siano conformi ai requisiti essenziali di sicurezza previsti dalla normativa europea, ivi incluse le eventuali spese di installazione;

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

• all'acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale, quali barriere e pannelli protettivi, ivi incluse le eventuali spese di installazione.

Misura del credito d'imposta.

Il credito d'imposta, nei limiti delle risorse stanziato, è riconosciuto:

- nella misura del **60% delle suddette spese sostenute nel 2020**;
- fino ad un **massimo di 60.000,00 euro** per ciascun beneficiario.
- in ogni caso, nel rispetto del limite di spesa complessivo determinato in euro 200.000.000 per l'anno 2020. Pertanto, ai fini di garantire il rispetto di tale limite, dopo aver ricevuto le comunicazioni delle spese ammissibili con l'indicazione del credito teorico, l'Agenzia delle Entrate determinerà la quota percentuale dei crediti effettivamente fruibili in rapporto alle risorse disponibili.

Modalità di utilizzo del credito d'imposta.

Il credito d'imposta può essere:

- utilizzato direttamente, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento delle spese o in compensazione nel modello F24 a partire dall'11 luglio 2020¹;
- ceduto, anche parzialmente, ad altri soggetti, compresi istituti di credito o altri intermediari finanziari, fino al 31 dicembre 2021.

¹ Sarà comunque necessario attendere la comunicazione dell'Agenzia relativa alla quota percentuale dei crediti effettivamente fruibili in rapporto alle risorse disponibili.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Irrelevanza fiscale dell'agevolazione.

Il credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP.

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Disposizioni attuative.

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

La *Comunicazione* deve essere inviata **dal 20 luglio 2020 al 7 settembre 2020**

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

esclusivamente con modalità telematiche, anche avvalendosi di un intermediario,

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

mediante:

- il servizio *web* disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle

PAOLO DELIETI
Avvocato

Entrate;

ANGELICA CISARRI
Avvocato

- i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Si ricorda, infine, che per entrambi i crediti d'imposta citati non si applicano i limiti di

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

cui all'art. 1, co. 53, della L. 244/2007 (limite massimo annuale, di euro 250 mila,

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

previsto per la compensazione dei crediti indicati nel quadro RU della dichiarazione

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

dei redditi) e di cui all'art. 34, della L. 388/2000 (limite massimo annuale, di euro 1

SARA SEGANTINI
Avvocato

millione, valido per tutte le compensazioni effettuate).

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

Filippo Mattioli