PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 04.10.2021

Circolare 14/2021
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti soggetti passivi Iva

**Oggetto: la richiesta del credito d'imposta per la sanificazione e per l'acquisto dei dispositivi di protezione 2021.**

Il D.L. 73/2021 ha introdotto con l'art. 32, un ulteriore credito d'imposta pari al 30 per cento delle spese sostenute nel mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per:
- la sanificazione dei luoghi di lavoro;
- l'acquisto di dispositivi di protezione (DPI) per la tutela della salute dei lavoratori e degli utenti.

I beneficiari del predetto credito d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate l'ammontare delle spese agevolabili sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021.

Tale comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello denominato "Comunicazione delle spese per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione", esclusivamente in via telematica, utilizzando il servizio web disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate / mediante i canali telematici dell'Agenzia (Entratel / Fisconline):
- direttamente dal contribuente;
- tramite un intermediario abilitato (ad esempio, dottore commercialista / CAF).

## CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DPI

Con riferimento al credito d'imposta previsto dal citato art. 32, relativo alle spese sostenute per la sanificazione dei luoghi di lavoro e l'acquisto di dispositivi di protezione (DPI) per la tutela della salute dei lavoratori e degli utenti, **la comunicazione va presentata dal 04.10 al 04.11.2021.**
Il credito in esame, prevede a favore di imprese / lavoratori autonomi / enti non commerciali (compresi ETS / Enti religiosi riconosciuti) **un credito d'imposta pari al 30% delle spese ammissibili sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021** nel rispetto del duplice limite:
- euro 60.000 di credito per beneficiario;
- 200 milioni di euro di spesa complessiva.

L'ammontare del 30% delle spese sostenute è **un importo teorico** da riparamentrare alla percentuale massima del credito fruibile, che verrà determinata dall'Agenzia delle Entrate con apposito provvedimento entro il 12.11.2021.

Le spese ammissibili relative alla sanificazione degli ambienti in cui si esercita l'attività lavorativa / istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività, riguardano l'acquisto di:

- DPI (ad esempio, mascherine / guanti / visiere / occhiali protettivi / tute protettive / calzari) conformi ai requisiti di sicurezza previsti dalla normativa comunitaria;
- prodotti detergenti / disinfettanti;
- DPI diversi dai precedenti e relative spese di installazione (ad esempio, termometri / termoscanner / tappeti / vaschette decontaminanti e igienizzanti) conformi ai requisiti di sicurezza previsti dalla normativa comunitaria;
- dispositivi (ad esempio, barriere / pannelli protettivi) per il mantenimento della distanza di sicurezza interpersonale e relative spese di installazione.

**Il credito per la sanificazione e acquisto DPI:**

- L'imputazione della spesa va effettuata:
  - **Secondo il criterio di cassa,** ossia alla data dell'effettivo pagamento, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi / investimenti a cui si riferiscono i pagamenti, **per i lavoratori autonomi / enti non commerciali nonché per le imprese individuali / società di persone in contabilità semplificata.**
  - **Secondo il criterio di competenza**, ossia alle spese da imputare al periodo giugno, luglio e agosto 2021, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui le spese si riferiscono e indipendentemente dalla data dei pagamenti, **per le imprese individuali / società / enti commerciali / enti non commerciali in contabilità ordinaria.**
  - **il calcolo del credito spettante va effettuato sulla spesa agevolabile al netto dell'IVA (ovvero IVA compresa se indetraibile).**
- il credito spettante / relativi utilizzi vanno indicati nel quadro RU del mod. REDDITI;
- il credito è utilizzabile in compensazione tramite mod. F24, a partire dal giorno lavorativo successivo a quello di pubblicazione del **provvedimento con cui l'Agenzia delle Entrate** (Provvedimento che l'Agenzia delle Entrate emanerà entro l' 12/11/2021).
- non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

Resta ad oggi preclusa la cessione del credito sanificazione 2021 a terzi, nulla prevedendo la norma istitutiva.

L'incarico allo Studio per la compilazione della richiesta, da effettuarsi mediante la compilazione dell'allegato modulo con i dati necessari, prevede un compenso di euro 120,00.

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario in merito alla presente, cogliamo l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

Percudani & Partners

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it

## Dati per richiesta del "Credito per la sanificazione e l'acquisto di DPI"

## NOMINATIVO CLIENTE ……

| Spese sotenute nei mesi di GIUGNO-LUGLIO-AGOSTO 2021 | |
|---|---|
| 1. **TOTALE IMPONIBILE (compreso dell'Iva indetraibile)** | …… |
| 2. **TOTALE IVA** | …… |
| 3. **TOTALE FATTURE** | …… |

**Il Clinete dichiara che il credito scaturito potrebbe essere determinato in misura inferiore rispetto a quella indicata nella normativa (30% della spesa) ciò in quanto il credito effettivo spettante sarà determinato in base al totale complessivo delle richieste pervenute al Ministero e proporzionale ai fondi disponibili.**

Firma del cliente per conferimento incarico e attestazione di veridicità dei dati comunicati

……

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it

**NB**

- **Per le contabilità tenute dallo Studio** allegare alla presente le contabili bancarie relative al pagamento delle fatture ricevute per la sanificazione e l'acquisto di DPI.

- **Per le contabilità esterne** allegare alle presente la copia delle fatture relative alla sanificazione e all'acquisto di DPI.

- **Modulo da restituire allo studio compilato, firmato e con i relativi allegati entro e non oltre il 15/10/2021.**

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it