PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 23.07.2020

Circolare 27/2020
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.

Il D.L. 34/2020 cd. "Decreto Rilancio" ha introdotto con l'art. 125, un ulteriore credito d'imposta riferito alle spese sostenute 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 fino al mese precedente alla data di sottoscrizione della comunicazione;
- l'importo che prevedono di sostenere entro il 31.12.2020.

Tale comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello denominato "Comunicazione delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o 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. 125, 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 20.7 al 7.9.2020.**

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 60% delle spese sostenute nel 2020 (limite massimo spese 100.000 euro)** per:

- la sanificazione degli ambienti in cui si esercita l'attività lavorativa / istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
- 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 d'imposta in corso al 31.12.2020, 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 alla pubblicazione del **provvedimento con cui l'Agenzia delle Entrate renderà nota la percentuale utilizzabile per determinare il credito spettante a ciascun beneficiario** (Provvedimento che l'Agenzia delle Entrate emanerà entro l' 11/09/2020). **E' probabile che, data la limitata disponibilità di fondi stanziati per la copertura di questo credito, il credito determinato nella misura del 60% risulterà in definitiva realmente fruibile in misura ridotta rispetto a quello calcolato percentualmente sui costi;**
- non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

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.

CESSIONE CREDITO D'IMPOSTA A TERZI

Come previsto dall'art. 122, DL n. 34/2020, i soggetti beneficiari degli specifici crediti d'imposta per fronteggiare l'emergenza COVID-19 possono optare, nel periodo 19.5.2020 - 31.12.2021, in luogo dell'utilizzo diretto, per la cessione (anche parziale) degli stessi ad altri soggetti (compresi istituti di credito / intermediari finanziari).
La comunicazione della cessione va effettuata:

- dal soggetto cedente;
- mediante le funzionalità disponibili nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate;
- a decorrere dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del predetto Provvedimento con cui l'Agenzia delle Entrate renderà nota la percentuale utilizzabile per determinare il credito spettante a ciascun beneficiario.

Mediante le predette funzionalità rese disponibili dall'Agenzia, il cessionario deve comunicare l'accettazione del credito ceduto.
A seguito della predetta accettazione, il cessionario può utilizzare il credito d'imposta:

- in compensazione tramite mod. F24 "alle stesse condizioni applicabili al cedente e nei limiti dell'importo ceduto" entro il 31.12 dell'anno in cui è stata comunicata la cessione;
- nel mod. REDDITI relativo al periodo d'imposta in cui è stata comunicata la cessione;
- cedere ulteriormente il predetto credito ad altri soggetti.

L'ulteriore cessione va comunicata esclusivamente dal cedente mediante le predette funzionalità rese disponibili dall'Agenzia nell'area riservata del proprio sito Internet e il successivo cessionario utilizza il credito d'imposta alle stesse condizioni / termini / modalità del cedente.

Si rammenta che, come previsto dal comma 3 del citato art. 122, la quota di credito ceduto non utilizzata entro il predetto termine non può essere:
– utilizzata negli anni successivi;
– richiesta a rimborso;
– ulteriormente ceduta.

La comunicazione di cessione del credito potrà essere inviata dal 01/10/2020.

Per la compilazione di ogni comunicazione di avvenuta cessione del credito il compenso dello Studio è fissato in euro 120,00. Si rammenta che il provvedimento prevede la compilazione di una domanda per il cedente e di una per il cessionario.

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

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

NOMINATIVO CLIENTE ……

Spese sotenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione	
1. **TOTALE IMPONIBILE (compreso dell'Iva indetraibile)**	……
2. **TOTALE IVA**	……
3. **TOTALE FATTURE**	……

Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31/12/2020	
4. **TOTALE IMPONIBILE PREVISTO (compreso della previsione dell'Iva indetraibile)**	……
5. **TOTALE IVA PREVISTA**	……
6. **TOTALE FATTURE PREVISTE**	……

Il Clinete dichiara che il credito scaturito potrebbe essere determinato in misura inferiore rispetto a quella indicata nella normativa (60% 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

……

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 04/08/2020.**

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