PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 23.07.2020

Circolare 27/2020
a cura dello Studio Associato Percudani

Ai clienti con particolari codici attività

Oggetto: la richiesta del credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro.

Il D.L. 34/2020 cd. "Decreto Rilancio" ha introdotto un credito d'imposta in relazione alle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro alle misure necessarie al contenimento / prevenzione del contagio COVID-19.

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).

SPESE RELATIVE AL CREDITO D'IMPOSTA ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO

Con riferimento al credito d'imposta previsto dal citato art. 120, relativo alle spese sostenute per adeguare gli ambienti di lavoro alle misure necessarie al contenimento / prevenzione del contagio COVID-19, **la comunicazione in esame va presentata nel periodo 20.7.2020 - 30.11.2021** (in caso di invio della comunicazione nel 2021 vanno indicate le spese agevolabili sostenute nel 2020).

L'agevolazione in esame è riconosciuta a favore dei seguenti soggetti esercenti attività d'impresa / lavoratori autonomi in luogo aperto al pubblico:

Codice attività	Descrizione
551000	Alberghi
552010	Villaggi turistici
552020	Ostelli della gioventù
552030	Rifugi di montagna
552040	Colonie marine e montane
552051	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bedand breakfast, residence
552052	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
553000	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
559010	Gestione di vagoni letto
559020	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
561011	Ristorazione con somministrazione
561012	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole

561020	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
561030	Gelaterie e pasticcerie
561041	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
561042	Ristorazione ambulante
561050	Ristorazione su treni e navi
562100	Catering per eventi, banqueting
562910	Mense
562920	Catering continuativo su base contrattuale
563000	Bar e altri esercizi simili senza cucina
591400	Attività di proiezione cinematografica
791100	Attività delle agenzie di viaggio
791200	Attività dei tour operator
799011	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
799019	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
799020	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
823000	Organizzazione di convegni e fiere
900101	Attività nel campo della recitazione

In particolare tra gli interventi agevolabili rientrano:

- quelli edilizi necessari per il rifacimento di spogliatoi e mense, per la realizzazione di spazi medici, ingressi e spazi comuni;
- l'acquisto di arredi di sicurezza;
- gli investimenti in attività innovative, ivi compresi quelli necessari ad investimenti di carattere innovativo quali lo sviluppo / acquisto di strumenti e tecnologie necessarie allo svolgimento dell'attività lavorativa;
- l'acquisto di apparecchiature per il controllo della temperatura dei dipendenti / utenti.

Per accedere all'agevolazione in esame è necessario che i predetti interventi siano stati prescritti da disposizioni normative e previsti dalle Linee guida per le riaperture delle attività elaborate da Amministrazioni centrali / Enti territoriali e locali / Associazioni di categoria / Ordini professionali.

L'Agenzia delle Entrate specifica che:

- 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 credito massimo fruibile da ciascun beneficiario è pari al 60% delle complessive spese agevolabili** (come risultanti dall'ultima comunicazione validamente inviata);
- **le spese agevolabili non possono superare il limite di € 80.000;**
- **il credito d'imposta è utilizzabile, "**fino all'ammontare massimo fruibile", **in compensazione mediante mod. F24, relativamente alle spese sostenute nel 2020, dal giorno successivo alla ricezione della relativa comunicazione da parte dell'Agenzia e, in ogni caso, nel periodo 1.1.2021 - 31.12.2021.**
- il **mod. F24 va presentato, esclusivamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline). Con una prossima Risoluzione sarà istituito l'apposito codice tributo.**
- **il credito può essere utilizzato dal beneficiario / cessionario nel periodo 1.1 - 31.12.2021. Di conseguenza, l'eventuale credito residuo non può essere:**

- **utilizzato negli anni successivi;**
- **ulteriormente ceduto;**
- **richiesto a rimborso.**

- il credito spettante / relativi utilizzi vanno indicati nel quadro RU del mod. REDDITI 2021;
- in mancanza di una disposizione analoga contenuta nell'art. 120, DL n. 34/2020, il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro risulta tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

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 adeguamento degli ambienti di lavoro"

NOMINATIVO CLIENTE ……

Codice attività	……

Associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli enti del terzo settore	☐

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 30/09/2020.**

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