PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 11.01.2021

Circolare 03/2021
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti con contabiltà esterna

Oggetto: Bonus sanificazione e acquisto DPI – percentuale effettiva

L'art.125, DL n.34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" ha previsto a favore di imprese/lavori autonomi/enti non commerciali un credito d'imposta pari al 60% (fino ad un massimo di 60.000 euro delle spese sostenute nel 2020) per:

- la sanificazione dei luoghi di lavoro;
- l'acquisto di dispositivi di protezione (DPI) per la tutela della salute dei lavoratori e degli utenti.

Con provvedimento dell'11/09/2020 l'Agenzia delle Entrate ha quantificato "rapportando il limite complessivo di spesa…all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti" che la misura della percentuale da utilizzare risulta pari al 15,6423%.

Successivamente, **in sede di conversione del DL n.104/2020, c.d "Decreto Agosto" sono state incrementate le risorse destinate al credito d'imposta in esame, pertanto, l'incremento della dotazione finanziaria comporta anche un aumento della percentuale fruibile che dal 15,6423% passa al 47,1617%.**

I beneficiari del predetto credito d'imposta che hanno presentato la comunicazione all'Agenzia delle Entrate entro il 07.09.2020, potranno rideterminare l'importo massimo del credito fruibile in base alle spese effettivamente sostenute nell'anno 2020 applicando la nuova percentuale.

Il limite massimo del credito fruibile non potrà eccedere l'importo del credito calcolato dall'Agenzia delle Entrate che può essere verificato accedendo al proprio cassetto fiscale.

L'Agenzia delle Entrate, di fatti, mette a disposizione sul proprio sito all'interno dell'area riservata l'importo massimo del credito massimo fruibile calcolato in base ai dati ricevuti con la comunicazione inviata entro il 7.09.2020. Pertanto vi comunichiamo di prenderne visione e ricalcolare il credito in base alle spese effettivamente sostenute rispettando il limite indicato dall'Agenzia, come da esempio seguente:

SITUAZIONE COME DA COMUNICAZIONE INVIATA ALL'AGENIA DELLE ENTRATE		SITUAZIONE CON DATI EFFETTIVI DA CONTABILITA' 2020 - IMPORTO SOSTENUTO INFERIORE A QUELLO PREVISTO NELLA COMUNICAZIONE INVIATA ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE		SITUAZIONE CON DATI EFFETTIVI DA CONTABILITA' 2020 - IMPORTO SOSTENUTO SUPERIORE A QUELLO PREVISTO NELLA COMUNICAZIONE INVIATA ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE	
SPESE SOSTENUTE NEL 2020	1.000	SPESE SOSTENUTE NEL 2020	1.000	SPESE SOSTENUTE NEL 2020	1.000
SPESE DA SOSTENERE NEL 2020	600	SPESE DA SOSTENERE NEL 2020	400	SPESE DA SOSTENERE NEL 2020	1.000
TOTALE SPESE	1.600	TOTALE SPESE	1.400	TOTALE SPESE	2.000
CREDITO RICHIESTO (60%)	960	CREDITO RICHIESTO (60%)	840	CREDITO RICHIESTO (60%)	1.200
MAX CREDITO CON % DEFINITA AL 47,1617	**453**	**CREDITO CON % DEFINITA AL 47,1617**	**396**	**CREDITO CON % DEFINITA AL 47,1617**	**566**
				MAX CREDITO UTILIZZABILE	**453**

Con la risoluzione n. 52/E del 14/09/2020 l'Agenzia delle Entrate ha istituito il seguente codice tributo utilizzabile nel modello F24:

- **6917** - "credito d'imposta sanificazione e acquisto dispositivi di protezione – art 125 del decreto–legge 19 maggio 2020 n. 34".

L'anno di riferimento da indicare nel modello F24 **è il 2020**.

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento, ci è gradita l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

P. 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
24023 CLUSONE (BG) - Via N. Zucchelli, 2 - Tel. 039/2351611 - Fax 039/2351616
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it