

BALIN & ASSOCIATI

Umberto Balin
Dottore Commercialista
Margherita Cabianca
Dottore Commercialista
Francesca Gardellin
Dottore Commercialista
Viviana Pigal
Dottore Commercialista

Padova, 16 settembre 2020

A tutti i Clienti

Loro sedi

Dott.ssa Nicla Pirro
Dottore Commercialista

Circolare n. 31 del 2020

Premessa

Dott.ssa Alessia Bettin
Dott. Enrico Lanza

Con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 302831/2020, è stata fissata al **15,6423%** la misura percentuale di fruizione del credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione, previsto dall'art. 125 del D.L. 34/2020 in relazione alle spese sostenute nel 2020. Inoltre, con la Risoluzione 14.9.2020, n. 52/E, l'amministrazione finanziaria ha istituito lo specifico codice tributo da riportare nel mod. F24 per l'utilizzo in compensazione, a decorrere dal 14.9.2020, del bonus in esame.

Of counsel

Legali
Avv. Majla Genero
FORO DI PADOVA
Avv. Evelyne Povoleri
FORO DI PADOVA
Avv. Roberto Carfagna
FORO DI VICENZA
Avv. Paola Alfonsi
FORO DI PADOVA
Avv. Agostino Cacciavillani
FORO DI PADOVA

Determinazione del credito spettante

Risk manager
Dott. Francesco Filippi
Andrea Filippi

Con il Provvedimento 10.7.2020 l'Agenzia ha approvato l'apposito modello utilizzabile per la comunicazione delle spese agevolabili sostenute / che il contribuente prevede di sostenere, presentato entro il 7.9.2020.

In particolare, dopo aver ribadito che il credito d'imposta in esame fruibile da ciascun beneficiario:

- è pari al 60% delle spese agevolabili (credito teorico);
- non può superare il limite di € 60.000 (corrispondente ad una spesa massima pari a € 100.000);

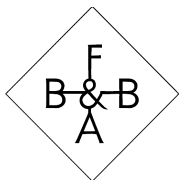
ha specificato che l'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile è determinato sulla base della percentuale quantificata "*rapportando il limite complessivo di spesa ... all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti*" resa nota dall'Agenzia mediante apposito Provvedimento.

Associazione Professionale
P.zza A. De Gasperi 45/A
35131 Padova
Telefono +39 049 664488
Telefax +39 049 650690

C.F./P.IVA 03876650288

Con il Provvedimento 11.9.2020, l'Agenzia delle Entrate ha reso noto che la predetta percentuale risulta pari al **15,6423%** (derivante dal rapporto €

e-mail
segreteria@balineassociati.it
studiobalin@legalmail.it
www.balineassociati.it



200.000.000 / € 1.278.578,142, ossia limite complessivo di spesa / ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti).

Alla luce della quantificazione della predetta percentuale è possibile desumere che l'ammontare **massimo spettante al beneficiario è "limitato" a € 9.385** (60.000 x 15,6423%). Il bonus in esame può essere determinato anche applicando alle spese effettivamente sostenute (fino ad un massimo di € 100.000) la percentuale del 9,3854% (60% x 15,6423%).

Si rammenta che il bonus in esame, **determinato comunque sulla base delle spese effettivamente sostenute**, non è tassato fini IRPEF / IRES / IRAP, non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, co. 5, TUIR e può essere utilizzato:

- nel mod. REDDITI relativo al periodo d'imposta in cui è stata sostenuta la spesa agevolata, e pertanto nel mod. REDDITI 2021;
- in compensazione tramite mod. F24, da presentare esclusivamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline) a partire dal 14.9.2020 (con codice tributo "6917" - "Credito d'imposta sanificazione e acquisto dispositivi di protezione - articolo 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34".);
- o, come previsto dall'art. 122, D.L. n. 34/2020, il beneficiario del bonus in esame può optare, in luogo dell'utilizzo diretto, per la cessione (anche parziale) dello stesso ad altri soggetti.

Si evidenzia che il **credito non è ad oggi interamente spendibile**, in quanto il contribuente deve effettivamente sostenere le spese agevolabili, pertanto secondo un orientamento prudenziale si dovrebbe attendere il 1° gennaio 2021 sia per l'utilizzo nel modello F24 (relativamente alla quota sulle spese "previste") sia per la cessione del credito.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento e porgiamo Distinti saluti.

Balin & Associati