



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Rattazzi, 7 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Il perimetro del bonus vacanze

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, l'art. 176 del DL 34/2020 (D.L. Rilancio) ha istituito, per il periodo d'imposta 2020, un credito per i pagamenti di servizi turistici usufruiti **dall'1.7.2020 al 31.12.2020** sul territorio nazionale, a favore dei nuclei familiari con un reddito ISEE **non superiore a 40.000,00 euro** per il pagamento dei **servizi offerti da imprese turistico-ricettive, agriturismi e B&B. Il credito**, utilizzabile da un solo componente per ciascun nucleo familiare, è **pari a: i) 500,00 euro massimo per ogni nucleo familiare; ii) 300,00 euro** per i nuclei familiari composti **da due persone; iii) 150,00 euro per quelli composti da una sola persona**. Il credito viene **utilizzato all'80% come sconto sul corrispettivo e al 20% come detrazione IRPEF**. Il credito è riconosciuto **alle seguenti condizioni**: i) le spese devono essere **sostenute in un'unica soluzione** in relazione **ai servizi resi da una singola impresa** turistico ricettiva, da un singolo agriturismo o da un singolo bed & breakfast; ii) **il totale del corrispettivo deve essere documentato da fattura elettronica** o documento commerciale ai sensi dell'art. 2 del

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Rattazzi, 7 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

DLgs. 127/2015, nel **quale è indicato il codice fiscale del soggetto che intende fruire del credito**; iii) il pagamento del servizio **deve essere corrisposto senza l'ausilio**, l'intervento o l'intermediazione di **soggetti che gestiscono piattaforme o portali telematici diversi da agenzie di viaggio e tour operator**. Il fornitore dei servizi turistici **recupera lo sconto riconosciuto sotto forma di credito d'imposta** da utilizzare in **compensazione nel modello F24 o mediante cessione a terzi**. Le modalità applicative dell'agevolazione in argomento **sono state definite con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 237174/2020 del 17 giugno 2020**, mentre nel **contesto di alcune faq del MIBACT** e con la recente circolare Agenzia Entrate 3.7.2020 n. 18/E, **sono stati forniti i primi chiarimenti di carattere interpretativo e di indirizzo operativo agli uffici dell'Agenzia delle entrate**.

Premessa

L'art. 176 del DL 34/2020 (D.L. Rilancio) ha istituito, per il periodo d'imposta 2020, **un credito per i pagamenti di servizi turistici usufruiti sul territorio nazionale**, a favore dei nuclei familiari **con ISEE in corso di validità** (ordinario o corrente) **non superiore a 40.000 euro**.

Osserva

Per "nucleo familiare" si intende quello definito dal regolamento per la determinazione dell'ISEE, da non confondere con la nozione di "familiare a carico" ai sensi dell'art. 12 del TUIR. Più precisamente, il "nucleo familiare" è costituito dai soggetti componenti la "famiglia anagrafica" alla data di presentazione della DSU (circ. Agenzia delle Entrate 3.7.2020 n. 18).

Oggetto dell'agevolazione

Nello specifico, **il credito è utilizzabile, dal 1° luglio al 31 dicembre 2020**, per il pagamento di servizi offerti in ambito nazionale:

- dalle **imprese turistico ricettive**;
- dagli **agriturismi**;
- dai **bed & breakfast**

purché in possesso dei **titoli prescritti dalla normativa nazionale e regionale per l'esercizio dell'attività turistico ricettiva**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Rattazzi, 7 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Posto che il credito è utilizzabile dall'1.7.2020 al 31.12.2020, consegue che **l'agevolazione spetta esclusivamente in relazione a soggiorni in relazione ai quali, almeno un giorno, ricada nel suddetto periodo di riferimento** (circ. Agenzia delle Entrate 3.7.2020 n. 18).

Per individuare le **strutture turistico ricettivo presso le quali è possibile utilizzare il bonus** (circ. Agenzia delle Entrate 18/2020):

→ occorre fare riferimento ai **soggetti che indipendentemente dalla natura giuridica** o dal regime fiscale adottato **svolgono effettivamente le attività previste nella sezione 55** della tabella dei codici ATECO;

STRUTTURE ALBERGHIERE AMMESSE AL CREDITO D'IMPOSTA SENZA PREVIA VERIFICA DEL FATTURATO 2019

55.1 ALBERGHI E STRUTTURE SIMILI	55.10.00 Alberghi - fornitura di alloggio di breve durata presso: alberghi, resort, motel, aparthotel (hotel&residence), pensioni, hotel attrezzati per ospitare conferenze (inclusi quelli con attività mista di fornitura di alloggio e somministrazione di pasti e bevande)
55.20 ALLOGGI PER VACANZE E ALTRE STRUTTURE PER BREVI SOGGIORNI	55.20.10 Villaggi turistici
	55.20.20 Ostelli della gioventù
	55.20.30 Rifugi di montagna - inclusi quelli con attività mista di fornitura di alloggio e somministrazione di pasti e bevande
	55.20.40 Colonie marine e montane
	55.20.50 Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence, alloggio connesso alle aziende agricole
	55.20.51 Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence i. fornitura di alloggio di breve durata presso: chalet, villette e appartamenti o bungalow per vacanze ii. cottage senza servizi di pulizia
	55.20.52 Attività di alloggio connesse alle aziende agricole

→ sono **inclusi anche coloro che svolgono un'attività alberghiera o agrituristica c.d. stagionale**, mentre sono esclusi i soggetti che non esercitano tale attività abitualmente.

Il bonus (FAQ Min. Beni e attività culturali e per il turismo 1.7.2020 e circ. Agenzia delle Entrate 3.7.2020 n. 18):

- può essere **speso in un'unica soluzione**, presso un'unica struttura turistica ricettiva in Italia (albergo, campeggio, villaggio turistico, agriturismo, bed & breakfast); **non può quindi essere utilizzato in più soluzioni**, ad esempio **in due strutture diverse o in periodi differenti**;
- può essere utilizzato **esclusivamente per pagare le strutture di accoglienza**, non potendo quindi essere "speso" per pagare l'abbonamento agli stabilimenti balneari, né per acquistare i biglietti di treni, aerei o traghetti verso la località prescelta per le vacanze;
- **non può essere utilizzato sulle prestazioni rese da più fornitori**, ad eccezione di quelle per servizi accessori indicati nella medesima fattura dall'unico fornitore.

Osserva

Nel caso di soggiorno presso una struttura alberghiera con fattura emessa da Alfa, è **possibile includere i costi per la fruizione dei servizi balneari** da parte di Beta **solo se gli stessi sono indicati nell'unica fattura emessa da Alfa** (circ. Agenzia delle Entrate 18/2020).

Determinazione dell'agevolazione

La misura dell'agevolazione **decresce con il diminuire dei componenti del nucleo familiare**. In particolare, il credito, utilizzabile da un solo componente per nucleo familiare, è **attribuito nella misura di:**

Importo del credito	Numero componenti del nucleo familiare
500 euro	3 o più soggetti
300 euro	2 persone
150 euro	Una sola persona

Condizioni di accesso all'agevolazione

Il credito spetta solo al ricorrere di determinate condizioni, prescritte dalla norma, a pena di decadenza. In particolare, è espressamente stabilito che:

- le spese **devono essere sostenute in un'unica soluzione** in relazione ai servizi resi da una singola impresa turistico ricettiva, da un singolo agriturismo o da un singolo bed & breakfast.
- **il totale del corrispettivo deve poi essere documentato da fattura elettronica o documento commerciale** ai sensi dell'art. 2 del DLgs. 127/2015, **nel quale è indicato il codice fiscale del soggetto che intende fruire del credito.**

Osserva

È importante precisare che, **affinché venga riconosciuto il credito**, il pagamento del servizio **deve essere corrisposto senza l'ausilio**, l'intervento o l'intermediazione **di soggetti che gestiscono piattaforme o portali telematici** diversi da agenzie di viaggio e tour operator; sarebbero quindi esclusi dall'agevolazione, ad esempio, i **pagamenti effettuati tramite Booking.com o Airbnb.**

Resta naturalmente inteso che, per poter utilizzare l'agevolazione è necessario **verificare preventivamente** che il **fornitore** del servizio turistico **aderisca all'iniziativa e "accetti" il bonus.**

Modalità di accesso all'agevolazione

La richiesta di accesso all'agevolazione **può essere effettuata:**

- a **decorrere dall'1.7.2020 e sino al prossimo 31.12.2020;**
- da uno **qualunque dei componenti del nucleo familiare**, in **possesso dell'identità SPID o della Carta di identità elettronica (CIE)**, accedendo all'applicazione per dispositivi mobili denominata IO (APP dei servizi pubblici), **resa disponibile da Pa-goPA S.p.A.**

Osserva

PagoPA S.p.A., attraverso un servizio messo a disposizione dall'INPS, verifica la sussistenza dei requisiti e **comunica al richiedente l'esito del riscontro.** Se quest'ultimo è positivo:

- viene generato un **apposito codice univoco e un QR CODE;**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccinari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Rattazzi, 7 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

- viene comunicato al richiedente **l'importo massimo** dell'agevolazione spettante al suo nucleo familiare.

Se dalla verifica emerge invece che non risulta presentata **una Dichiarazione Sostitutiva Unica (DSU)** in corso di validità, il richiedente **viene informato della necessità** di:

- **presentare tale DSU;**
- ripresentare la **richiesta di accesso all'agevolazione**, una volta effettuato tale adempimento.

Osserva

PagoPA S.p.A. **invia all'Agenzia delle Entrate**, ai fini delle successive verifiche:

- il **predetto codice univoco;**
- **l'importo massimo** dell'agevolazione spettante;
- i **codici fiscali dei componenti del nucleo familiare.**

Nel caso in cui la richiesta di accesso all'agevolazione **sia stata accolta non è possibile inoltrare una nuova richiesta** relativamente al medesimo nucleo familiare.

Modalità di utilizzo dell'agevolazione

Il credito d'imposta è fruibile dal richiedente:

- **dall'1.7.2020 al 31.12.2020;**
- nella **misura dell'80%, d'intesa con il fornitore** presso il quale i servizi sono fruiti, **sotto forma di sconto** sul corrispettivo dovuto e;
- **per il 20% in forma di detrazione di imposta in sede di dichiarazione dei redditi** da parte dell'avente diritto.

Osserva

Secondo quanto precisato nella circolare n.18/E/2020 **il diritto alla detrazione del 20 % del credito spettante** da far valere in dichiarazione **non viene meno se il fornitore del servizio non accorda lo sconto in fattura**, a condizione che la fattura, documento commerciale, scontrino/ricevuta fiscale emessa dal fornitore **sia intestata al soggetto che intende fruire della detrazione.**

Il Credito d'imposta Vacanze **non può eccedere il corrispettivo dovuto per la fornitura del servizio turistico alberghiero**: in altri termini, se un nucleo di tre persone, **per un soggiorno di due notti**, sostiene un costo di 400 euro, **il credito a cui ha diritto è pari alla spesa sostenuta** (400 euro, di cui 320 euro da utilizzare come sconto presso il fornitore e 80 euro da portare in detrazione nella dichiarazione dei redditi) e **non al credito massimo spettante** (500 euro). Se, invece, per lo stesso soggiorno, il **nucleo sostiene un costo di 600 euro**, il credito a cui ha diritto è **pari a 500 euro** (da utilizzare per 400 euro sotto forma di sconto presso il fornitore e per 100 euro in detrazione nella dichiarazione dei redditi).

Procedura per l'applicazione dello sconto da parte del fornitore

Per poter applicare lo sconto, **il fornitore deve** (provv. Agenzia delle Entrate 17.6.2020 n. 237174):

- **acquisire il suddetto codice univoco** (o il QR CODE);
- **inserirlo**, unitamente al codice fiscale dell'intestatario della fattura ovvero **del documento commerciale o dello scontrino/ricevuta fiscale** e all'importo del corrispettivo dovuto, in un'apposita procedura web disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

Attraverso la suddetta procedura web, sulla base delle informazioni trasmesse all'Agenzia delle Entrate da PagoPA S.p.A., il **fornitore verifica lo stato di validità dell'agevolazione e l'importo massimo dello sconto applicabile.**

Osserva

In caso di **esito positivo della verifica**:

- **il fornitore conferma l'applicazione dello sconto**;
- l'Agenzia delle Entrate **trasmette le informazioni relative all'utilizzo dello sconto a PagoPA S.p.A.**;
- **il richiedente è informato dall'App IO**, con apposito messaggio, dell'avvenuta fruizione dello sconto e della data di utilizzo.

A questo punto **l'agevolazione si considera interamente utilizzata e non può più essere fruita** da alcun componente del nucleo familiare, neanche per l'importo eventualmente residuo rispetto alla misura massima.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Rattazzi, 7 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

In relazione al 20% fruibile come detrazione IRPEF, l'eventuale parte della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda **non potrà essere riportata a credito per gli anni d'imposta successivi**, né richiesta a rimborso.

Credito d'imposta per il fornitore

Lo **sconto riconosciuto dal fornitore del servizio turistico viene recuperato**, a decorrere dal giorno successivo, **mediante un credito d'imposta di pari importo** da utilizzare esclusivamente in compensazione nel modello F24 ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97. A tal fine:

- **nel modello F24**, nella colonna "importi a credito compensati" deve essere indicato **l'apposito codice tributo "6915"**, istituito dalla ris. Agenzia delle Entrate 25.6.2020 n. 33, e nel campo "anno di riferimento" **deve essere indicato il valore "2020"**;
- il modello F24 **deve essere presentato esclusivamente attraverso i servizi telematici** resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento;
- **non si applicano i limiti alle compensazioni** di cui all'art. 34 della L. 388/2000 (limite generale) e di cui all'art. 1 co. 53 della L. 244/2007 (crediti quadro RU).

In alternativa all'utilizzo in compensazione, **il credito d'imposta può essere ceduto**, anche parzialmente:

- a **sogetti terzi** (compresi istituti di credito e intermediari finanziari);
- **attraverso la piattaforma disponibile** in un'apposita sezione dell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

I cessionari utilizzano il credito d'imposta ricevuto esclusivamente in compensazione nel modello F24, con le stesse modalità previste per il cedente, previa conferma della cessione da comunicare attraverso la suddetta piattaforma.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti