



*C&P Account Management*  
*Studio Associato Commerciale Tributario*

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

## **Crediti d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e per la sanificazione: disposizioni attuative e chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con la recente circolare n. 20/E/2020 sono stati forniti i **primi chiarimenti in merito ai seguenti crediti d'imposta**: i) **credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro** di cui all'articolo 120 del D.L. 34/2020, pari al 60% delle spese sostenute nel 2020, con un limite massimo di spese ammissibili pari a 80.000 euro (limite previsto per le spese agevolabili); ii) **credito d'imposta per la sanificazione degli ambienti** di lavoro di cui all'articolo 125 del D.L. 34/2020, pari al 60% delle spese sostenute nel 2020, fino ad un massimo di 60.000 euro per ciascun beneficiario (limite previsto per il credito d'imposta e non per le spese agevolabili). Con il provvedimento n. 259854/2020 **sono stati definiti**, invece, **i criteri e le modalità di applicazione e fruizione dei crediti d'imposta** di cui trattasi ed illustrate le **modalità con le quali i soggetti beneficiari comunicano all'Agenzia delle entrate**, in luogo dell'utilizzo diretto, **l'opzione per**

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

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

**la cessione dei crediti**, anche parziali, ad altri soggetti, ivi inclusi istituti di credito e altri intermediari finanziari. Nel prosieguo della presente informativa verranno esaminati: i) **i soggetti beneficiari dei crediti d'imposta**; ii) **gli interventi e le spese che possono beneficiare dell'agevolazione**; iii) **le modalità e i termini di comunicazione** all'Agenzia delle Entrate delle spese ammissibili; iv) **le modalità di utilizzo dei crediti d'imposta**; v) **il regime fiscale dei crediti d'imposta**.

## Premessa

Gli artt. 120 e 125 del DL 19.5.2020 n. 34 (c.d. "Rilancio") hanno introdotto, rispettivamente:

- un **credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro** al fine di far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus COVID-19;
- un **credito d'imposta per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti** utilizzati, nonché **per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale** e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti.

## Osserva

Con la circ. Agenzia delle Entrate 10.7.2020 n. 20 sono stati forniti i primi chiarimenti in merito a tali agevolazioni, mentre con provv. Agenzia delle Entrate 10.7.2020 n. 259854 sono stati definiti:

- **i criteri e le modalità di applicazione e fruizione dei suddetti crediti d'imposta**;
- **le modalità per la comunicazione dell'opzione per la cessione** di tali crediti ai sensi dell'art. 122 del DL 34/2020.

## Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro

L'art. 120 del DL 34/2020 riconosce un credito d'imposta per gli **interventi legati all'adeguamento degli ambienti di lavoro** per la riapertura dei pubblici esercizi.

---

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

## Soggetti beneficiari

---

L'agevolazione spetta:

- ai **soggetti esercenti attività d'impresa**, arte o professione in luoghi aperti al pubblico (es. bar, ristoranti, alberghi, teatri, cinema e musei);
- alle **associazioni, alle fondazioni e agli altri enti privati**.

Possono beneficiare del credito d'imposta **anche i soggetti in regime forfetario e le imprese agricole.**

## Ambito oggettivo

---

Il credito d'imposta è riconosciuto in relazione agli interventi necessari per far rispettare **le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus COVID-19.**

Tra gli interventi agevolati sono compresi quelli edilizi necessari per:

- il rifacimento di **spogliatoi e mense**;
- la realizzazione di **spazi medici, ingressi e spazi comuni**;
- l'acquisto di **arredi di sicurezza**.

### Osserva

Tali interventi devono essere stati prescritti **da disposizioni normative o previsti dalle linee guida** per le riaperture delle attività elaborate da amministrazioni centrali, enti territoriali e locali, associazioni di categoria e Ordini professionali.

L'agevolazione spetta altresì in relazione agli **investimenti necessari di carattere innovativo**, quali lo **sviluppo o l'acquisto di strumenti e tecnologie necessarie allo svolgimento dell'attività lavorativa** e per l'acquisto di apparecchiature per il controllo della temperatura dei dipendenti e degli utenti.

### Osserva

Rientrano nell'agevolazione anche i programmi software, i sistemi di videoconferenza, quelli per la sicurezza della connessione, nonché gli investimenti necessari per consentire **lo svolgimento dell'attività lavorativa in smart working.**

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

*Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*

## Ambito temporale

Il credito per l'adeguamento degli ambienti di lavoro **spetta per le spese sostenute dall'1.1.2020 al 31.12.2020**. Ai fini dell'imputazione delle spese:

- **per gli esercenti arti e professioni rileva il principio di cassa**, vale a dire la data di effettivo pagamento (ad esempio, un intervento ammissibile iniziato a giugno 2020, con pagamenti effettuati sia nel 2020 che nel 2021, consentirà la fruizione del credito d'imposta solo con riferimento ai pagamenti effettuati nel 2020);
- **per le imprese individuali e le società rileva il principio di competenza** (quindi, rilevano le 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).

## Misura del credito d'imposta

Il credito d'imposta è riconosciuto in misura pari **al 60% delle suddette spese sostenute nel 2020**, per un massimo di spese pari a 80.000,00 euro. Il credito massimo spettante **è quindi pari a 48.000,00 euro = (80.000 euro\*60%)**.

## Osserva

Il calcolo del credito **va effettuato sulla spesa agevolabile al netto dell'IVA, ove dovuta**.

## Comunicazione delle spese

Al fine di beneficiare del credito per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, **occorre presentare all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione delle spese ammissibili:**

- dal **20.7.2020 al 30.11.2021**;
- **in via telematica**, mediante i canali dell'Agenzia delle Entrate o tramite il **servizio web disponibile nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate**;
- **direttamente dal beneficiario** o tramite un intermediario abilitato;
- **utilizzando l'apposito modello**.

---

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

Nel modello di comunicazione dovranno essere indicate le spese agevolabili:

- **sostenute dall'1.1.2020 fino al termine del mese precedente** la data di sottoscrizione della comunicazione;
- nonché quelle che **si prevede di sostenere successivamente**, fino al 31.12.2020 (questa indicazione non deve essere fornita qualora la sottoscrizione del modello avvenga nel 2021).

### Modalità di utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, fermo restando il sostenimento delle spese, può essere:

- ✓ **utilizzato nell'anno 2021**, esclusivamente in compensazione mediante il modello F24, che deve essere presentato tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento;
- ✓ **ceduto**, anche parzialmente, **ad altri soggetti**, compresi istituti di credito o altri intermediari finanziari.

In caso di utilizzo diretto, il credito può essere utilizzato in compensazione nel modello F24:

- dal **giorno lavorativo successivo alla corretta ricezione**, da parte dell'Agenzia delle Entrate, della relativa comunicazione;
- in ogni caso, a **decorrere dall'1.1.2021 e non oltre il 31.12.2021**.

In alternativa, il **credito d'imposta può essere ceduto**, entro il 31.12.2021, **ad altri soggetti**. La comunicazione della cessione del credito **va effettuata**:

- ✓ **dall'1.10.2020**, ovvero, **se la comunicazione delle spese è inviata successivamente al 30.9.2020**, a decorrere dal giorno lavorativo successivo alla corretta ricezione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, della comunicazione stessa;
- ✓ esclusivamente **a cura del soggetto cedente**;
- ✓ utilizzando esclusivamente **le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate**.

Il cessionario **è tenuto a comunicare l'accettazione con le suddette modalità.**

## Osserva

Dopo la comunicazione dell'accettazione, il cessionario può utilizzare il credito d'imposta con le stesse modalità con le quali sarebbe stato utilizzato dal cedente.

### Rilevanza fiscale dell'agevolazione

Per l'agevolazione **non viene disposta l'esclusione dalla formazione del reddito** ai fini delle imposte sui redditi e **del valore della produzione ai fini dell'IRAP.**

## Osserva

Il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro **è cumulabile con altre agevolazioni per le medesime spese**, comunque **nel limite dei costi sostenuti.**

L'agevolazione spetta nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dal Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato.

### Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione

L'art. 125 del DL 34/2020 ridefinisce **la disciplina del credito d'imposta per la sanificazione degli ambienti di lavoro e l'acquisto di dispositivi di protezione**, abrogando le precedenti disposizioni (art. 64 del DL 18/2020 convertito e art. 30 del DL 23/2020).

### Soggetti beneficiari

Possono **beneficiare dell'agevolazione:**

- i soggetti **esercenti attività d'impresa;**
- gli esercenti **arti e professioni;**
- gli **enti non commerciali.**

---

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

Possono beneficiare del credito d'imposta anche i **sogetti in regime forfetario e le imprese agricole**.

## Osserva

In sede di conversione in legge del DL 34/2020, il credito d'imposta è stato esteso anche alle strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale **a condizione che siano in possesso del codice identificativo** di cui all'art. 13-quater co. 4 del DL 34/2019 convertito (ad esempio, affittacamere e bed&breakfast in possesso del suddetto codice identificativo).

### Ambito oggettivo

Sono agevolabili **le spese sostenute nell'anno 2020 relative:**

- alla **sanificazione degli ambienti** nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
- **all'acquisto di dispositivi di protezione individuale**, quali, ad esempio, mascherine (chirurgiche, FFP2 e FFP3), guanti, visiere e occhiali protettivi, tute di protezione e calzari, che siano conformi ai requisiti essenziali di sicurezza previsti dalla normativa europea;
- **all'acquisto di prodotti detergenti e disinfettanti;**
- all'acquisto **di dispositivi di sicurezza diversi da quelli di protezione individuale**, quali termometri, termoscanter, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, che siano conformi ai requisiti essenziali di sicurezza previsti dalla normativa europea, ivi incluse le eventuali spese di installazione;
- all'acquisto di **dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale**, quali barriere e pannelli protettivi, ivi incluse le eventuali spese di installazione.

Con riferimento alle **attività di sanificazione**, l'Agenzia delle Entrate (circ. 10.7.2020 n. 20, § 2.2.1) ha tra l'altro chiarito che:

- ✓ deve **trattarsi di attività finalizzate ad eliminare o ridurre a quantità non significative la presenza del virus COVID-19** che ha determinato l'emergenza epidemiologica; tale condizione risulta soddisfatta qualora sia presente apposita certificazione redatta da operatori professionisti sulla base dei Protocolli di regolamentazione vigenti;

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

- ✓ con riferimento alle spese di sanificazione degli ambienti nei quali **è esercitata in concreto l'attività lavorativa e istituzionale** (ad esempio, sala d'attesa, sala riunioni, sala di rappresentanza), nonché **alle spese di sanificazione degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività**, l'attività di sanificazione, in presenza di specifiche competenze già ordinariamente riconosciute, può essere svolta anche in economia dal soggetto beneficiario, avvalendosi di propri dipendenti o collaboratori, sempre che rispetti le indicazioni contenute nei Protocolli di regolamentazione vigenti, come attestato da documentazione interna.

### Ambito temporale

Il credito d'imposta per la sanificazione e **l'acquisto di dispositivi di protezione spetta per le spese sostenute dall'1.1.2020 al 31.12.2020**. Ai fini dell'imputazione delle spese:

- per **gli esercenti arti e professioni rileva il principio di cassa**, vale a dire la data di effettivo pagamento (ad esempio, un intervento ammissibile iniziato a giugno 2020, con pagamenti effettuati sia nel 2020 che nel 2021, consentirà la fruizione del credito d'imposta solo con riferimento ai pagamenti effettuati nel 2020);
- **per le imprese individuali e le società rileva il principio di competenza** (quindi, rilevano le 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).

### Misura del credito d'imposta

Il credito d'imposta "teorico" è **riconosciuto**:

- **nella misura del 60% delle suddette spese sostenute nel 2020;**
- **fino ad un massimo di 60.000,00 euro** per ciascun beneficiario.

### Osserva

Il calcolo del credito va **effettuato sulla spesa agevolabile al netto dell'IVA**, ove dovuta.

Al fine di rispettare il previsto limite di spesa, infatti, **l'Agenzia delle Entrate definirà con un apposito provvedimento la quota percentuale del credito d'imposta** effettivamente spettante in **relazione ai soggetti richiedenti e alle risorse disponibili**.

---

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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*



## Comunicazione delle spese

Al fine di beneficiare del credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione, occorre presentare all'Agenzia delle Entrate **un'apposita comunicazione delle spese ammissibili:**

- ✓ **dal 20.7.2020 al 7.9.2020;**
- ✓ **in via telematica**, mediante i canali dell'Agenzia delle Entrate o tramite il servizio web disponibile nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate;
- ✓ **direttamente dal beneficiario** o tramite un intermediario abilitato;
- ✓ utilizzando **l'apposito modello.**

## Osserva

Nel modello di comunicazione dovranno essere indicate le spese agevolabili:

- **sostenute dall'1.1.2020 fino al termine del mese precedente** la data di sottoscrizione della comunicazione;
- nonché quelle che **si prevede di sostenere successivamente, fino al 31.12.2020.**

## Ammontare massimo del credito d'imposta fruibile

Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa previsto, dopo aver ricevuto le comunicazioni delle spese ammissibili con l'indicazione del credito teorico, **l'Agenzia delle Entrate determinerà la quota percentuale dei crediti effettivamente fruibili**, in rapporto alle risorse disponibili.

## Osserva

La percentuale sarà ottenuta rapportando **il limite complessivo di spesa all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti.**

## Modalità di utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione, fermo restando il sostenimento delle spese, **può essere:**

- ✓ **utilizzato direttamente**, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento delle spese o in compensazione nel modello F24;

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

*Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*

- ✓ ceduto, anche parzialmente, ad altri soggetti, **compresi istituti di credito o altri intermediari finanziari.**

Il credito d'imposta **può essere utilizzato in compensazione nel modello F24:**

- **a decorrere dal giorno lavorativo successivo** alla pubblicazione del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate che definisce l'ammontare massimo del credito fruibile;
- **presentando il modello F24** esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, **pena il rifiuto dell'operazione di versamento.**

## Osserva

Nel caso in cui **l'importo del credito utilizzato in compensazione risulti superiore all'ammontare massimo definito dal provvedimento**, anche tenendo conto di precedenti fruizioni, **il relativo modello F24 è scartato.**

In alternativa, il **credito d'imposta può essere ceduto**, entro il 31.12.2021, **ad altri soggetti.** La comunicazione della cessione del credito **va effettuata:**

- ✓ a decorrere dal **giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del provvedimento** dell'Agenzia delle Entrate **che definisce la percentuale del credito d'imposta;**
- ✓ esclusivamente a **cura del soggetto cedente;**
- ✓ utilizzando esclusivamente **le funzionalità rese disponibili nell'area riservata** del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

Il cessionario è tenuto a comunicare **l'accettazione con le suddette modalità.**

## Osserva

Dopo la comunicazione dell'accettazione, il **cessionario può utilizzare il credito d'imposta con le stesse modalità con le quali sarebbe stato utilizzato dal cedente.**

---

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

## Irrilevanza fiscale dell'agevolazione

Il credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione **non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi** e del valore della produzione ai fini IRAP. In sede di conversione in legge del DL 34/2020, è **stato inoltre previsto che il credito d'imposta non rileva ai fini del:**

- rapporto di **deducibilità degli interessi passivi**, di cui all'art. 61 del TUIR;
- rapporto di **deducibilità dei componenti negativi**, di cui all'art. 109 co. 5 del TUIR.

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

Cordiali saluti

---

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

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

Via Orazio Coccanari, 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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)