



Partners associati:
Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

Professional partners:
Arveti D.ssa Nives
Camprotrini Rag. Barbara
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Olivetti Dott. Marcello
Pinzetta D.ssa Luisa
Scassa D.ssa Sara
Sega D.ssa Barbara
Barretta Dott. Stefano
Freddi D.ssa Katia



Mantova – Palazzo Magni
Via Acerbi 35
Telefono 0376369448 224070/1
Telefax 0376/369449
Codice fiscale e P. IVA 01681060206
Email: stumant@mantovaniassociati.it
PEC: stumant@legalmail.it
Sito: www.mantovaniassociati.it

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO
9001:2015 per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti
- Erogazione di servizi di revisione legale di società

Responsabile Sistema Qualità
RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610 - Rev. 005

CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Anno 2020 n. 99

**CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE:
provvedimento attuativo 16.12.20**



Con il provv. n. 381183 del 16 dicembre, l'Agenzia delle Entrate ha fissato in misura pari al 47,1617% la **nuova percentuale** di fruizione del credito d'imposta per la sanificazione degli ambienti di lavoro e l'acquisto di dispositivi di protezione di cui all'art. 125 del D.L. 34/2020 convertito, dall'art. 31 c. 4-ter del DL 104/2020 (c.d. DL "Agosto").

Si ricorda che per accedere all'agevolazione era necessario presentare apposita **comunicazione** delle spese ammissibili entro lo scorso 7 settembre, secondo quanto previsto dal provvedimento Agenzia delle Entrate 10 luglio 2020 n. 259854 e l'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento dell'11 settembre 2020 n. 302831 ha provveduto a determinare la quota percentuale dei crediti effettivamente fruibili in rapporto alle risorse disponibili.

Tale percentuale è stata ottenuta rapportando le risorse finanziarie all'epoca disponibili (*200 milioni di euro*) all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta risultanti dalle comunicazioni validamente presentate entro il 7 settembre 2020, in assenza di rinuncia (1.278.578.142,00 euro) ed il risultato è stato pari al 15,6423%.

L'art. 31, comma 4-ter del DL 14 agosto 2020 n. 104, conv. L. 13 ottobre 2020 n. 126, ha **incrementato** di 403 milioni di euro le risorse disponibili per il credito d'imposta di cui trattasi.

Pertanto, si è reso necessario calcolare una **nuova percentuale** del credito d'imposta spettante, tenendo conto delle risorse complessivamente disponibili, pari a 603.000.000 euro (*200.000.000,00 euro inizialmente stanziati, più 403.000.000,00 euro aggiuntivi*) e rideterminare i crediti d'imposta effettivamente spettanti ai singoli beneficiari che avevano presentato istanza.

La nuova percentuale di fruizione del credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione, è stata definita dal provvedimento del 16/12/20 n. 381183 in misura pari al **47,1617%**.

Credito d'imposta fruibile nel cassetto fiscale

Il provvedimento n. 381183/2020 precisa inoltre che ciascun beneficiario può visualizzare il credito d'imposta fruibile, accedendo al proprio **cassetto fiscale**, dall'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, sezione "*Crediti IVA/Agevolazioni utilizzabili*".

A fini **esemplificativi**, si consideri che nel 2020 un'impresa sostenga spese di sanificazione pari a 50.000,00 euro e abbia indicato nella comunicazione un credito d'imposta "teorico" pari a 30.000,00 euro (60% di 50.000,00).

Il credito effettivamente fruibile, a norma del primo provvedimento dell'11 settembre 2020 n. 302831, era pari a 4.692,69 euro (30.000,00 x 15,6423%), mentre per effetto dell'incremento delle risorse il credito d'imposta utilizzabile sarà pari a 14.148,51 euro (30.000,00 x 47,1617%).

Per quanto riguarda le **modalità**, i termini e le condizioni di fruizione e cessione del credito d'imposta, restano ferme le disposizioni del provvedimento del 10 luglio 2020 n. 259854; il credito d'imposta è utilizzabile nel mod. F24 con codice tributo 6917 anno 2020 (R.M. 52/E/2020) tramite i servizi telematici, in alternativa, i soggetti aventi diritto possono optare sino al 31.12.2021, per la cessione, anche parziale, del credito stesso ad altri soggetti, in tal caso il cessionario è tenuto a comunicare l'accettazione del credito ceduto.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. *Sergio Mantovani*