



CIRCOLARE N.18

Reggio nell'Emilia, lì 21/7/2020

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: CREDITO D'IMPOSTA a fronte delle spese connesse all'emergenza Covid di:

- Adeguamento dei luoghi di lavoro (art. 120, DL 34/2020)
- Sanificazione degli ambienti ed acquisto dei dispositivi ind.li di protezione (DPI) (art. 125, DL 34/2020)

Gentile Cliente,

in data di ieri 16/7/2020 il Senato della Repubblica ha approvato definitivamente, con voto di fiducia, la legge di conversione del D.L. 34/2020 (c.,d. "Decreto Rilancio").

\* \* \* \* \*

**Spese Adeguamento locali aperti al pubblico**

L'articolo 120 di detto decreto, come convertito, prevede il riconoscimento di un credito d'imposta a fronte delle spese sostenute per l'**adeguamento dei luoghi di lavoro** alle esigenze di prevenzione e protezione, rese necessarie, a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid – 19.

Il beneficio è riservato alle sole imprese che esercitino in locali aperti al pubblico una delle attività descritte nei codici ATECO esposti nell'allegato "A" alla presente circolare. Si tratta di attività specifiche, , quali esercizi di albergo, ristorazione, gelateria, mensa, agenzia di viaggio, terme, ecc.

Per ulteriori precisazioni vi invitiamo a rivolgerci richieste specifiche, saremo lieti di fornirvi tutte le precisazioni del caso.

\* \* \* \* \*

**Spese Sanificazione e acquisto DPI**

Una più generalizzata diffusione riveste l'agevolazione concessa dal provvedimento approvato, in relazione alle spese di **sanificazione degli ambienti** e di **acquisto** dei dispositivi di protezione individuale (**DPI**) per gli addetti e per gli utenti dell'attività d'impresa, professionale od anche non commerciale (art. 125, DL n. 34/2020).

Tale credito d'imposta spetta nella percentuale del 60% dei costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2020 per le richiamate finalità, fino ad un massimo di spesa di euro centomila, cui corrisponde un'agevolazione massima di euro sessantamila.

Il beneficio spetta a tutti gli esercenti in forma abituale di:

- attività d'impresa (individuale, collettiva o di stabile organizzazione, compresi i soggetti in regime forfetario, dei minimi od esercenti l'attività agricola),

**Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati**

Carlo Baldi

Francesca Baldi \*\*

Bruno Bartoli

Matteo Bedogna

Simone Caprari

Fausto Carboni

Luca Carra

Claudia Catellani

Gianluca Chiusa

Saimon Conconi

Guido Garettini \*\*

Andrea Magnanini

Sara Mandelli \*

Nadia Pinelli \*

Guido Prati

Luca Rinaldi

Luigi Spadaccini

Sabrina Tamburini \*\*

Elena Viappiani

**Collaboratori**

Ilaria Ballabeni \*

Giovanni Bevivino

Gabriele Borghi \*

Cristina Corradini

Anna Freschi \*\*

Elisa Martinelli

Giulia Pergreffi

Niccolò Reggi

Alessia Travaglini

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti  
in Cassazione



**REGGIO EMILIA**

Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it

**LEGAL**

legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837

**TAX**

tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432

**MILANO**

Via S. Damiano, 9  
20122 – Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893

**SASSUOLO**

Viale XX Settembre,34  
41049 – Sassuolo, Italy  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432



- arte o professione (in forma individuale od associata)
- attività non commerciale.

Sul piano oggettivo, il beneficio è riconosciuto per le spese sostenute nel corso dell'esercizio 2020:

- per la sanificazione degli ambienti e per gli strumenti e prodotti utilizzati per tale attività; sono rilevanti anche le sanificazioni realizzate in economia, quantificando opportunamente il costo orario delle maestranze dedicate. È rilevante considerare che sono agevolate solo le spese di sanificazione eseguite da operatori professionali che rilasciano una certificazione dei risultati sulla base dei Protocolli di regolamentazione vigenti;
- per l'acquisto di DPI, prodotti detergenti e disinfettanti, termometri, barriere e pannelli protettivi per il mantenimento della distanza interpersonale, abbigliamento protettivo, ecc. I beni che danno diritto all'agevolazione devono essere certificati conformi ai requisiti di sicurezza stabiliti dall'UE.

Sono agevolabili anche le spese sostenute nel corso del 2020 anche prima del 19/5/2020, giorno di entrata in vigore del decreto, purché entro il 31/12/2020. In riferimento al requisito temporale del beneficio, si precisa che per le imprese rileva il criterio di competenza del costo; per gli altri soggetti beneficiari dell'agevolazione (professionisti, enti non commerciali) rileva il criterio di cassa.

#### Utilizzo del credito e tassazione

Il credito è utilizzabile in una delle seguenti forme:

- in compensazione con modello F24;
- nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio 2020 (mod. SC\_2021), a compensazione dei debiti di imposta da essa emergenti;
- mediante cessione a terzi (es. banche), da perfezionarsi entro il 31/12/2021.

Il credito di imposta non concorre alla soglia di compensazione massima di euro 700.000 (elevato a 1.000.000 di euro nell'esercizio 2020), né al tetto del credito d'imposta agevolabile di 250.000 euro, ex art. 1, comma 53, l. 244/2007. Non concorre alla saturazione dei limiti massimi di aiuto stabiliti dall'Unione Europea, in quanto non è una misura selettiva e non costituisce "aiuto di Stato".

Non concorre all'imponibile IRES/IRPEF, né IRAP, né al rapporto di indeducibilità degli interessi passivi e dei componenti negativi (artt. 61 e 109, comma 5, TUIR).

#### Determinazione del credito

Aspetto molto particolare del beneficio è il meccanismo della sua attribuzione. L'agevolazione verrà assegnata non nell'ordine di arrivo delle richieste, ma a ripartizione, sulla base di tutte le prenotazioni inviate dai contribuenti, nel limite di dotazione di spesa stabilito dalla legge, suddiviso proporzionalmente tra tutti i richiedenti.

La richiesta di agevolazione va trasmessa in via telematica, direttamente o avvalendosi dello Studio, con il modello allegato alla presente circolare sub lettera "B", nel periodo intercorrente tra il 20/7/2020 ed il 7/9/2020. Il modello richiede l'esposizione separata delle spese sostenute fino al mese precedente a quello di sottoscrizione e di quelle che si prevede di sostenere fino al termine dell'esercizio 2020. Entro il giorno 11/9/2020 il direttore dell'Agenzia delle Entrate renderà nota la percentuale di utilizzabilità del credito



d'imposta; a partire da allora e limitatamente a quella percentuale sarà possibile fruire del credito d'imposta in una delle modalità descritte sopra.

Va rilevato che la dotazione di spesa assegnata al servizio del credito per tutto il territorio nazionale e per tutti i contribuenti è di entità che appare estremamente contenuta, pari a 200 milioni di euro; si può prevedere pertanto che la percentuale di assegnazione possa risultare relativamente contenuta.

\* \* \* \* \*

Siamo a vostra disposizione per la disamina di aspetti particolari e per qualsiasi chiarimento possa essere utile.

Rinnoviamo cordiali saluti.

BALDI & PARTNERS  
AVVOCATI E COMMERCIALISTI