

Partner di



Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Reggio Emilia, lì 12/11/2021

CIRCOLARE N. 61-2021

Approfondimento

Oggetto: Definita la percentuale effettiva del nuovo credito d'imposta sanificazione

Nell'ambito del DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", il Legislatore ha riproposto il c.d. "bonus sanificazione / acquisto DPI" per le spese sostenute nel periodo giugno-agosto. La comunicazione doveva essere inviata telematicamente entro il 4/11/2021 (si veda ns. Circolare 46 del 27/09/2021).

Il credito d'imposta fruibile da ciascun beneficiario:

- è pari al 30% delle spese agevolabili sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021;
- non può superare il limite di € 60.000. L'ammontare massimo (effettivo) del credito d'imposta fruibile è collegato con il rispetto del limite di spesa stanziato (€ 200 milioni), in quanto lo stesso è determinato sulla base della percentuale resa nota con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate. Detta percentuale è ottenuta rapportando il limite complessivo di spesa all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

DETERMINAZIONE DEL CREDITO EFFETTIVAMENTE SPETTANTE

Con il provvedimento 10/11/2021, l'Agenzia delle Entrate ha reso noto che la predetta percentuale è pari al 100%, tenuto conto che l'ammontare dei crediti d'imposta risultante dalle domande inviate è pari a € 83.076.075, importo inferiore al suddetto limite di spesa di € 200 milioni.

Di conseguenza, il bonus utilizzabile in compensazione risulta pari al 30% delle spese sostenute nel periodo giugno-agosto 2021 fino ad un massimo di € 60.000.

L'ammontare del bonus a disposizione può essere verificato accedendo al proprio Cassetto Fiscale disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia.

Si rammenta che il credito d'imposta in esame può essere utilizzato:

- nel mod. REDDITI relativo al periodo d'imposta in cui è stata sostenuta la spesa agevolata, e pertanto nel mod. REDDITI 2022;
- in compensazione tramite mod. F24, a partire dall'11.11.2021, ossia dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del Provvedimento con cui l'Agenzia delle Entrate ha reso nota la percentuale utilizzabile per determinare il credito spettante a ciascun beneficiario.

Il mod. F24 va presentato esclusivamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline) utilizzando il codice tributo "6951" e quale "anno di riferimento" va indicato "2021".

Non operano i limiti di € 700.000 annui per l'utilizzo in compensazione dei crediti, € 2.000.000 per il 2021, e di € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI.

Non è possibile cedere, in tutto o in parte, il credito d'imposta in esame a terzi.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it