

Rag. Franco Falardi
Dott.ssa Paola Falardi
Dott. Francesco Falardi
Consulenza del lavoro: Luca Falardi

Dott. Marcello Violani
Rag. Angela Gambirasio
Rag. Andrea Lozza

Rag. Silvia Colleoni
Segreteria: Denise Colleoni

Bergamo, 05/08/2021

AGOSTO 2021 – MODALITA' DI RICHIESTA DEL CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE

con la collaborazione del Centro Studi SEAC

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Operazioni con San Marino	È stato pubblicato sulla G.U. il Decreto contenente la nuova disciplina IVA delle cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate / ricevute da San Marino. In particolare è previsto l'utilizzo della fattura elettronica. Le nuove disposizioni entrano in vigore l'1.10.2021. Tuttavia, fino al 30.6.2022 la fattura può essere emessa ancora in formato cartaceo.
Decreto MEF 21.6.2021	
Costo sproporzionato manodopera	Il costo sproporzionato della manodopera giustifica l'accertamento analitico-induttivo. Inoltre, nel caso in cui l'Ufficio contesta la gestione antieconomica dell'impresa, non è tenuto al contraddittorio preventivo con il contribuente.
Ordinanza Corte Cassazione 25.6.2021, n. 18329	
Indennità ISCRO	Sono stati forniti chiarimenti in merito all'ISCRO (Indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa) riconosciuta a favore dei lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata INPS che presentano specifici requisiti. Al fine di usufruire del beneficio per il 2021 è richiesta la presentazione all'INPS di un'apposita domanda entro il 31.10.2021.
Circolare INPS 30.6.2021, n. 94	
Contributo affitti	È stato pubblicato il Provvedimento che individua termini e modalità per la richiesta del c.d. "contributo affitti" da parte dei proprietari di appartamenti affittati in Comuni ad alta tensione abitativa che nel 2021 hanno ridotto / riducono il canone di locazione, pari al 50% della rimodulazione in diminuzione concessa, fino ad un massimo di € 1.200. In particolare il soggetto interessato deve inviare un'apposita domanda all'Agenzia entro il 6.9.2021 direttamente o tramite un intermediario delegato all'accesso al Cassetto fiscale. L'ammontare effettivo del contributo spettante è determinato nel rispetto del limite di spesa stanziato (€ 100 milioni).
Provvedimento Agenzia Entrate 6.7.2021	
Aliquota IVA ridotta disabili	In caso di acquisto di un'autovettura per un soggetto portatore di handicap grave senza applicazione dell'IVA agevolata (4%) per mancata esibizione al venditore della documentazione è possibile richiedere a quest'ultimo l'emissione di una nota di credito ex art. 26, DPR n. 633/72 qualora all'atto dell'acquisto sussistano i presupposti per beneficiare dell'IVA ridotta, ancorché la documentazione idonea a comprovare lo stato di disabilità sia stata acquisita successivamente.
Risposta Interpello Agenzia Entrate 7.7.2021, n. 446	

COMMENTI

MODALITÀ DI RICHIESTA DEL CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE

Al fine di fronteggiare le conseguenze economiche / finanziarie determinate dal protrarsi nel 2021 dell'emergenza COVID-19, sono state introdotte specifiche misure di sostegno per famiglie / lavoratori / imprese.

Tra gli interventi adottati nell'ambito del DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", il Legislatore ha previsto un ulteriore credito d'imposta riferito alle spese sostenute per:

- la sanificazione dei luoghi di lavoro;
- l'acquisto di dispositivi di protezione (DPI) per la tutela della salute dei lavoratori e degli utenti.

SOGGETTI BENEFICIARI

Possono beneficiare dell'operazione in esame i seguenti soggetti:

- esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo;
- enti non commerciali, compresi gli Enti del Terzo settore (ETS) e gli enti religiosi civilmente riconosciuti;
- strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale (Bed & Breakfast) munite del codice identificativo regionale.

In sede di conversione è stata aggiunta la possibilità per i Bed & Breakfast non in possesso dello specifico codice identificativo regionale di autocertificare lo svolgimento dell'attività ricettiva.

SPESE AGEVOLABILI

L'agevolazione è riconosciuta per le spese di:

- **sanificazione degli ambienti** in cui si esercita l'attività lavorativa / istituzionale e degli **strumenti utilizzati** nell'ambito di tali attività;
- **somministrazione di tamponi** a coloro che prestano la propria opera nell'ambito delle attività lavorative / istituzionali esercitate dai suddetti soggetti;
- acquisto di:
 - **DPI** (ad esempio, mascherine / guanti / visiere / occhiali protettivi / tute protettive / calzari) conformi ai requisiti di sicurezza previsti dalla normativa comunitaria;
 - **prodotti detergenti / disinfettanti**;
 - **DPI diversi dai precedenti e relative spese di installazione** (ad esempio, termometri / termoscanner / tappeti / vaschette decontaminanti e igienizzanti) conformi ai requisiti di sicurezza previsti dalla normativa comunitaria e relative spese di installazione;
 - **dispositivi** (ad esempio, barriere / pannelli protettivi) **per il mantenimento della distanza di sicurezza interpersonale** e relative spese di installazione.

CREDITO D'IMPOSTA SPETTANTE

Il credito d'imposta in esame:

- 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**. Merita evidenziare che l'**ammontare massimo (effettivo) del credito d'imposta fruibile** è determinato sulla base della

"percentuale resa nota con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da emanare entro il 12 novembre 2021. Detta percentuale è ottenuta rapportando il limite complessivo di spesa ... all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti";

- 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 dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del Provvedimento con cui l'Agenzia delle Entrate renderà nota la percentuale utilizzabile per determinare il credito spettante a ciascun beneficiario.

COMUNICAZIONE SPESE AGEVOLABILI

Con il Provvedimento 15.7.2021, l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile l'apposito modello utilizzabile per **comunicare l'ammontare delle spese agevolabili**.

In particolare, nel riquadro "*SPESE PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E CREDITO D'IMPOSTA (art. 32 D.L. n. 73/2021)*" vanno indicate le seguenti informazioni.

Spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021	Ammontare complessivo delle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021.
Credito d'imposta	30% delle predette spese agevolabili, nel limite massimo di € 60.000.

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

La predetta comunicazione va **presentata dal 4.10 al 4.11.2021**, esclusivamente in via telematica.