



CAPITAL ADVISORY

**DEFINIZIONE DEI CRITERI E DELLE MODALITA' DI APPLICAZIONE E
FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO
DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE**

Oggetto del provvedimento

Il presente provvedimento definisce i criteri e le modalità di applicazione e fruizione del **credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione**, di cui *all'art. 32 del decreto legge 25 maggio 2021, n.73*, ai fini del rispetto del limite di spesa stabilito dal comma 1 del medesimo articolo

32.

Object of the measure

This provision defines the criteria and methods of application and use of the **tax credit for the sanitation and purchase of protective devices**, pursuant *to art. 32 of Law Decree No. 73 of 25 May 2021*, for the purpose of complying with the spending limit established by paragraph 1 of the same article 32.

Modalità e termini per l'invio della Comunicazione

Come precisa l'**Agenzia delle Entrate**, la *Comunicazione* è da inviare in modalità telematica, direttamente dal contribuente oppure avvalendosi di un intermediario, mediante:

- il **servizio web** disponibile nell'area riservata al sito internet dell'Agenzia delle Entrate;
- i **canali telematici dell'Agenzia delle Entrate**, nel rispetto dei requisiti definiti dalle specifiche tecniche allegate al presente provvedimento., eventuali aggiornamenti saranno pubblicati nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

La comunicazione può essere inviata dal 4 ottobre al 4 novembre 2021.

Procedures and terms for sending the Communication

As the **Revenue Agency** specifies, the *Communication* must be sent electronically, directly by the taxpayer or using an intermediary, by:

- **the web service** available in the area reserved for the website of the Revenue Agency;
- **the telematic channels of the Revenue Agency**, in compliance with the requirements defined by the technical specifications attached to this provision. Any updates will be published in the appropriate section of the Revenue Agency's website and will be communicated accordingly.

The communication can be sent from 4 October to 4 November 2021.

Ammontare del credito d'imposta

Nel rispetto del limite di spesa di cui *all'art.32, comma 1, del decreto legge n.73 del 2021*, il **credito d'imposta**, per ciascun beneficiario, **è pari al 30%** delle spese complessive risultanti dall'ultima Comunicazione validamente presentata, in assenza di successiva rinuncia. In ogni caso, il credito d'imposta richiesto **non può eccedere il limite di 60.000 euro**.

Ai fini del rispetto del limite di spesa, l'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile è pari al credito d'imposta richiesto moltiplicato per la percentuale resa nota con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, da emanare entro il *12 novembre 2021*.

Nel caso in cui l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti risulti inferiore al limite di spesa, la percentuale è pari al 100%.

Amount of the tax credit

In compliance with the spending limit referred to in *Article 32, paragraph 1, of Law Decree No. 73 of 2021*, the **tax credit**, for each beneficiary, **is equal to 30%** of the total expenses resulting from the last valid Communication submitted, in the absence of subsequent waiver. In any case, the required tax credit **cannot exceed the limit of 60,000 euros**.

In order to comply with the spending limit, the maximum amount of the usable tax credit is equal to the tax credit requested multiplied by the percentage disclosed by the Director of the Revenue Agency, to be issued by *12 November 2021*.

In the event that the total amount of tax credits required is lower than the spending limit, the percentage is 100%.

Modalità di fruizione del credito di imposta

Il credito di imposta, in relazione alle spese effettivamente sostenute, può essere utilizzato dai beneficiari fino all'importo massimo fruibile:

- nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa;
- in compensazione ai sensi dell'*art.17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n.241*, a partire dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del provvedimento.

How to use the tax credit

The tax credit, in relation to the costs actually incurred, can be used by the beneficiaries up to the maximum usable amount:

- in the tax return relating to the tax period of incurring the expense;
- in compensation pursuant to *Article 17 of Legislative Decree No. 241 of 9 July 1997*, starting from the working day following the publication of the provision.

Ai fini dell'utilizzo in compensazione del credito d'imposta:

- *Il modello F24 è presentato esclusivamente tramite i servizi telematici resi disponibili **dall'Agenzia delle Entrate**, pensa il rifiuto dell'operazione di versamento;*
- *Nel caso in cui l'importo del credito utilizzato in compensazione risulti superiore all'ammontare massimo, anche tenendo conto di precedenti fruizioni, il relativo modello **F24 è scartato**;*
- *Non si applicano i limiti di cui *all'art.34 della legge 23 dicembre 2000, n.388* (**limite massimo dei crediti di imposta e dei contributi compensabili ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale**).*

For the purposes of using the tax credit in offsetting:

- *The F24 form is presented exclusively through the telematic services made available by the **Revenue Agency**, considering the refusal of the payment operation;*
- *In the event that the amount of credit used in compensation is higher than the maximum amount, even taking into account previous uses, the related **F24 form is discarded**;*
- *The limits set out in *Article 34 of Law 388 of 23 December 2000* do not apply (**maximum limit of tax credits and compensable or reimbursable contributions to tax account holders**).*

Motivazioni

L'articolo 32 del decreto legge 25 maggio 2021, n.73, riconosce un credito d'imposta in relazione alle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti, **comprese** le spese per la somministrazione di tamponi per **Covid-19**, nella misura e alle condizioni indicate dal medesimo articolo 32.

Tenuto conto dell'esigenza espressa dal legislatore di garantire il rispetto del limite di spesa, dopo aver ricevuto le comunicazioni delle spese ammissibili con l'indicazione del credito teorico, l'Agenzia determina la quota percentuale dei crediti effettivamente fruibili, in rapporto alle risorse disponibili. La suddetta percentuale sarà resa nota con successivo provvedimento, da **emanare entro il 12 novembre 2021**.

Reasons

Article 32 of Law Decree No. 73 of 25 May 2021 recognizes a tax credit in relation to the expenses incurred in the months of June, July and August 2021 for the sanitation of the environments and tools used and for the purchase of personal protective equipment and other devices designed to guarantee the health of workers and users, **including** the costs for the administration of tampons for **Covid-19**, to the extent and under the conditions indicated in the same article 32.

Taking into account the need expressed by the legislator to ensure compliance with the spending limit, after having received the communications of the eligible expenses with the indication of the theoretical credit, the Agency determines the percentage of credits that can actually be used, in relation to the available resources. The aforementioned percentage will be disclosed with a subsequent provision, **to be issued by 12 November 2021**.



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email: apapa@capitaladvisory.net

Website: www.capitaladvisory.net