

Prot. n.109/21-na
Circ.n.34/21

Ai Presidenti regionali
Ai Presidenti provinciali
Ai Consiglieri nazionali
Alle Segreterie regionali
Alle Scuole dell'infanzia FISM
per il tramite delle Segreterie provinciali

Roma, 25 ottobre 2021

OGGETTO: comunicazione dell'ammontare delle spese di sanificazione e acquisto DPI sostenute, ai fini dell'ottenimento del relativo credito d'imposta

Con la presente si ricorda che il **4 novembre c.a. scade** il termine per l'invio, all'Agenzia delle entrate, della comunicazione dell'ammontare delle spese di sanificazione e acquisto DPI sostenute, ai fini dell'ottenimento del relativo credito d'imposta introdotto dall'articolo 32 D.L. 73/2021 (c.d. Decreto Sostegni-bis).

La comunicazione telematica è adempimento a cui è subordinata la fruizione del credito d'imposta.

Il credito d'imposta spetta nella **misura del 30% delle spese ammissibili sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021**, nel rispetto del duplice limite:
euro 60.000 di credito per beneficiario;
e 200 milioni di euro di spesa complessiva.

L'ammontare del 30% delle spese sostenute è dunque un **importo teorico da riparametrare alla percentuale massima di credito fruibile**, che verrà determinata dall'Agenzia delle entrate in ragione delle spese comunicate rispetto al limite di spesa complessivo e che verrà **resa nota con apposito provvedimento entro il 12.11.2021.**

Sotto il profilo soggettivo la platea dei beneficiari è molto ampia: il credito spetta a esercenti attività d'impresa, arti e professioni, **enti non commerciali compresi enti del Terzo settore e enti religiosi civilmente riconosciuti** e strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale.

L'ambito oggettivo prevede fra le spese ammissibili l'individuazione delle seguenti categorie:

- ✓ **le spese di sanificazione degli ambienti** nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e **degli strumenti** utilizzati nell'ambito di tali attività;
- ✓ **le spese di somministrazione di tamponi Covid-19 a coloro che prestano la propria opera nell'ambito delle attività lavorative e istituzionali** esercitate dai soggetti beneficiari del credito d'imposta;
- ✓ **le spese per l'acquisto di DPI**, quali mascherine, guanti, visiere e occhiali protettivi, tute di protezione e calzari, conformi ai requisiti essenziali di sicurezza previsti dalla normativa europea;
- ✓ **le spese di acquisto di prodotti detergenti e disinfettanti;**

- ✓ **le spese di acquisto di dispositivi di sicurezza** quali termometri, termoscanner, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, conformi ai requisiti essenziali di sicurezza previsti dalla normativa europea, **incluse le eventuali spese di installazione;**
- ✓ **le spese di acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale**, quali barriere e pannelli protettivi, ivi **incluse le eventuali spese di installazione.**

Sotto il profilo temporale le spese devono essere state “sostenute” nel trimestre giugno-luglio-agosto 2021 e andranno pertanto individuate con il **criterio di competenza considerato che le Scuole paritarie sono** soggetti in contabilità ordinaria.

Per quanto concerne la fruizione del credito d'imposta l'articolo 32, comma 3, D.L. 73/2021 prevede esclusivamente **due modalità di utilizzo diretto:**

nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento delle spese (per la generalità delle imprese il modello Redditi 2022 periodo 2021);

in compensazione F24, a partire dal primo giorno lavorativo successivo a quello di pubblicazione del provvedimento dell'Agenzia delle entrate che stabilisce la percentuale massima di fruizione del credito.

Resta ad oggi preclusa la cessione del credito sanificazione 2021 a terzi, nulla prevedendo la norma istitutiva.

Il credito d'imposta sanificazione 2021, per espressa previsione normativa dell'articolo 32, comma 3, D.L. 73/2021, è **fiscalmente irrilevante.**

Si consiglia di rivolgersi al proprio Consulente Fiscale o Centro di servizio per approfondimento in merito e per la compilazione ed inoltro delle comunicazioni all'Agenzia delle Entrate.

Cordiali saluti.

Il Responsabile Area Gestionale

Luca Iemmi



Il Presidente nazionale

Giampiero Redaelli

