

COMUNICAZIONE DELLE SPESE PER L'ADEGUAMENTO DEGLI AMBIENTI DI LAVORO E/O PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE (Crediti d'imposta - artt. 120 e 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34)

La funzione è disponibile nel menù "Stampe - Fiscali contabili – Deleghe/Comunic./Invii telem. – **Comunicazione ambienti/sanificazione Covid-19**". E' disponibile solo operando nell'anno 2020 ed è composta dalle seguenti sottovoci:

- Immissione/revisione
- Stampa modello
- Impegno alla trasmissione
- Invio telematico

Le funzioni di "Stampa modello", stampa "Impegno alla trasmissione" ed "Invio telematico" possono essere eseguite da singola azienda oppure in modalità multaziendale dall'azienda STD. Le comunicazioni possono essere compilate e trasmesse anche per le aziende con sola gestione manuale degli adempimenti (livello "nullo").

SINTESI NORMATIVA

Il Legislatore nell'ambito del c.d. "Decreto Rilancio" (DL n.34/2020) ha previsto il riconoscimento di:

- un **Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro** (art. 120)
- un **Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione** (art. 125)

Con il provvedimento 259854 del 10 luglio 2020 sono state definite le modalità di applicazione e fruizione dei predetti crediti ed è stato pubblicato un unico modello da utilizzarsi per comunicare l'ammontare delle e spese sostenute per fruire dei crediti in esame.

Di seguito si analizzano distintamente i due crediti.

CREDITO D'IMPOSTA PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO

L'art. 120 del D.L. n. 34/2020 ha introdotto un credito d'imposta per le spese sostenute relative agli interventi necessari per far rispettare le prestazioni sanitarie e le misure di contenimento della diffusione del COVID-19.

Possono beneficiare dell'agevolazione:

- associazioni, Fondazioni e agli altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore;
- i soggetti esercenti attività d'impresa in luoghi aperti al pubblico di cui all'allegato 2;

- gli esercenti arti e professioni in luoghi aperti al pubblico di cui all'allegato 2.

Nell'allegato 2 rientrano ad esempio: bar (cod. attività 563000), ristoranti (561011), alberghi (551000), cinema (591400), teatri (900400), musei (910200), ecc...

Sono agevolabili, limitatamente al periodo d'imposta 2020, tutte le spese per interventi necessari per far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus COVID- 19 e compresi:

- lavori edilizi necessari per il rifacimento di spogliatoi e mense;
- per la realizzazione di spazi medici, ingressi e spazi comuni;
- per l'acquisto di arredi di sicurezza;
- nonché in relazione agli investimenti in attività innovative, ivi compresi quelli necessari ad investimenti di carattere innovativo quali lo sviluppo o l'acquisto di strumenti e tecnologie necessarie allo svolgimento dell'attività lavorativa;
- per l'acquisto di apparecchiature per il controllo della temperatura dei dipendenti e degli utenti.

Il credito d'imposta:

- è riconosciuto nella misura del **60%** delle suddette spese di sanificazione, fino ad una spesa massima di **80.000** euro per ciascun beneficiario (credito massimo 48.000 euro);
- tale beneficio è cumulabile con altre agevolazioni per le medesime spese (es. credito d'imposta per la sanificazione), comunque, nel limite dei costi sostenuti ed è utilizzabile nell'anno 2021 esclusivamente in compensazione;
- in mancanza di una disposizione espressa, il credito d'imposta risulta tassato ai fini IRPEF/IRES/IRAP (Circolare ADE n. 20/E del 10/07/2020);
- può essere ceduto anche parzialmente ad altri soggetti, art. 122 D.L. n. 34/2020.

La comunicazione delle spese sostenute può essere inviata **dal 20 luglio 2020 al 30 novembre 2021**.

CREDITO D'IMPOSTA PER SANIFICAZIONE E ACQUISTO DPI

L'art. 125 del D.L. n. 34/2020 ha introdotto un credito d'imposta per le spese sostenute relative alla sanificazione degli ambienti di lavoro e l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (DPI) per rispettare le prestazioni sanitarie e le misure di contenimento della diffusione del COVID-19.

Possono beneficiare dell'agevolazione:

- i soggetti esercenti attività d'impresa;
- gli esercenti arti e professioni;
- gli enti non commerciali, compresi gli enti del Terzo settore;
- gli enti religiosi civilisticamente riconosciuti;

- le strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale a condizione che rientrino nell'apposita banca dati delle strutture ricettive/immobili destinati alle locazioni brevi (ex art. 4, D.L. n. 50/2017) e, pertanto, in possesso del codice identificativo di cui all'art. 13-quater, comma 4, del decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) da utilizzare in ogni comunicazione relativa all'offerta/promozione dei servizi all'utenza.

Sono agevolabili, limitatamente al periodo d'imposta 2020 le spese di:

- di sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati nell'ambito dell'attività lavorativa;
- acquisto di dispositivi di protezione individuale DPI (es. mascherine, guanti, occhiali protettivi) e di altri dispositivi rivolti a garantire la salute dei lavoratori (es. termometri e termoscanner) e degli utenti (es. barriere e pannelli protettivi).

Il credito d'imposta:

- è riconosciuto nella misura del **60%** delle suddette spese di sanificazione, fino ad un credito massimo di **60.000** euro per ciascun beneficiario;
- è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di sostenimento della spesa o in compensazione;
- non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sul reddito e del valore della produzione ai fini IRAP;
- non rileva l'agevolazione anche ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi/componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;
- può essere ceduto anche parzialmente ad altri soggetti, art. 122 D.L. n. 34/2020.

La comunicazione delle spese sostenute deve essere inviata **dal 20 luglio 2020 al 7 settembre 2020**.

E' previsto un limite di spesa di 200 milioni di euro per il 2020 pertanto, sulla base delle richieste pervenute, sarà comunicato il coefficiente da applicare al credito richiesto e che determinerà il credito effettivamente fruibile.

L'utilizzo in compensazione del credito, potrà avvenire dal giorno successivo alla pubblicazione del coefficiente.

IMMISSIONE/REVISIONE

Per ciascuna azienda possono essere gestite più comunicazioni e accedendo alla funzione, si presenta la lista delle Comunicazioni dell'azienda, ciascuna identificata da un numero progressivo.

In una stessa comunicazione possono essere richiesti uno o entrambi i crediti d'imposta oppure si può gestire la rinuncia ad uno o entrambi i crediti; non possono invece essere presenti sia la richiesta di credito che la rinuncia.

Premendo il pulsante **Nuova comunicazione[F4]** si apre la finestra di compilazione di una Comunicazione che si compone di due pagine.

In prima pagina sono presenti le seguenti sezioni:

BENEFICIARIO/RAPPRESENTANTE

E' una sezione comune a tutte le tipologie di comunicazione (comunicazione delle spese o rinuncia al credito).

Contiene i dati anagrafici dell'azienda i cui campi risultano precompilati con i dati presenti in anagrafica azienda. Se si modificano, con il pulsante **Importa dati azienda**[F5] è possibile ripristinarli.

SPESE PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO (ART. 120 DL 34/20)

Sezione da compilare per inviare la richiesta di Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, che può essere inviata:

- dai soggetti che svolgono le attività elencate nell'allegato 2 al provvedimento n. 259854/2020 del 10 luglio 2020,
- da associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore.

I campi da compilare sono i seguenti:

CODICE ATTIVITA': è disponibili il pulsante **Importa codice attività**[F6] che riporta il dato presente in anagrafica azienda. E' alternativo al campo "Enti privati e del terzo settore". Se il codice inserito non rientra tra quello indicati nell'allegato al provvedimento dell'Agenzia delle entrate, la comunicazione non potrà essere salvata. Premendo il pulsante **Istruzioni/Codici ATECO**[ShF12] è disponibile l'elenco delle attività ammesse alla richiesta.

ENTI PRIVATI E DEL TERZO SETTORE: il campo deve essere selezionato se il beneficiario è un'associazione, una fondazione o un'altra tipologia di ente privato, compresi gli enti del Terzo settore. E' alternativo al campo "Codice attività".

SPESE GIA' SOSTENUTE NEL 2020 FINO AL MESE PREC.: indicare l'ammontare delle spese per adeguamento ambienti di lavoro, che sono state sostenute dal 1° gennaio 2020 fino al termine del mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione. Se la comunicazione è sottoscritta nel 2021, nel presente campo vanno indicate le spese sostenute nel 2020 e non va compilato il campo successivo.

SPESE DA SOSTENERE FINO AL 31/12/2020: indicare l'ammontare delle spese per sanificazione e acquisto di dispositivi di protezione, che si prevede di sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020.

I successivi campi sono di sola visualizzazione e riportano le spese totali e l'ammontare del credito d'imposta, pari al 60% delle spese. Se le spese totali eccedono il limite di 80.000€, il campo è forzato pari al limite e a fianco è visibile l'importo totale calcolato:

Spese per adeguamento ambienti di lavoro (art. 120 DL 34/20)	
Codice Attività'	551000€
Spese sostenute nel 2020	40.000
Spese da sostenere fino 31/12/2020	50.000
Totale spese	80.000 (Totale spesa calc. 90000)
Credito d'imposta (60% di Totale spese)	48.000

SPESE PER SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE (ART. 125 DL 34/20)

Sezione da compilare per inviare la richiesta di Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione. I campi da compilare sono i seguenti:

SPESE GIA' SOSTENUTE NEL 2020 FINO AL MESE PREC.: indicare l'ammontare delle spese per sanificazione e acquisto di dispositivi di protezione, che sono state sostenute dal 1° gennaio 2020 fino al termine del mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione.

SPESE DA SOSTENERE FINO AL 31/12/2020: indicare l'ammontare delle spese per sanificazione e acquisto di dispositivi di protezione, che si prevede di sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020.

I successivi campi sono di sola visualizzazione e riportano le spese totali e l'ammontare del credito d'imposta, pari al 60% delle spese. Se il credito eccede il limite di 60.000€, il campo è forzato pari al limite e a fianco è visibile l'importo calcolato:

Spese per sanificazione e acquisto dispositivi di protezione (art. 125 DL 34/20)	
Spese sostenute nel 2020	80.000
Spese da sostenere fino 31/12/2020	40.000
Totale spese	120.000
Credito d'imposta (60% di Totale spese)	60.000 (Credito imposta calc. 72000)

RINUNCIA AL CREDITO

Sezione da compilare per inviare la rinuncia di una richiesta.

La rinuncia riguarda sempre l'intero ammontare del credito d'imposta e può essere trasmessa nello stesso arco temporale in cui è consentito l'invio della comunicazione (fino al 30/11/21 per le spese di adeguamento e fino al 07/09/20 per le spese di sanificazione).

Con la stessa comunicazione è possibile rinunciare ad entrambi i crediti d'imposta, ma se è compilata la presente sezione, devono essere vuote le due sezioni relative alle spese sostenute.

A pagina 2 della comunicazione sono presenti i seguenti campi:

DATA SOTTOSCRIZIONE – campo obbligatorio, la cui data non può essere inferiore al 20/07/2020.

CODICE INTERMEDIARIO – è presente il collegamento alla tabella degli intermediari presente nei parametri di base. Il dato può essere impostato anche dalla stampa dell'impegno alla trasmissione telematica.

CODICE FISCALE DELL'INTERMEDIARIO – è impostato automaticamente il codice dell'intermediario selezionato nel campo precedente, se l'intermediario scelto è di tipo 10;

mentre è impostato il codice fiscale dell'azienda se l'intermediario scelto è di tipo 1. Il dato può essere impostato anche dalla stampa dell'impegno alla trasmissione telematica.

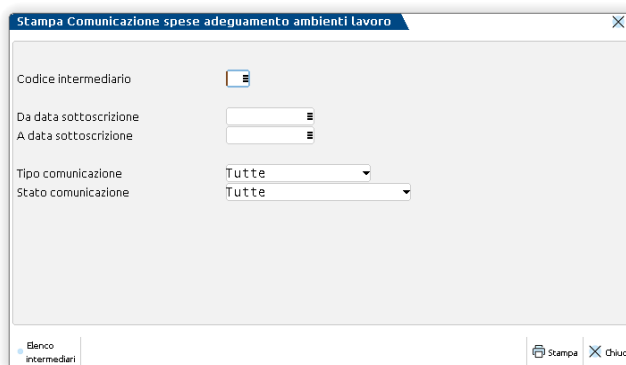
DATA IMPEGNO – data dell'impegno alla trasmissione. Il dato può essere impostato anche dalla stampa dell'impegno alla trasmissione telematica.

COMUNICAZIONE DEFINITIVA – solo la comunicazione chiusa in definitivo potrà essere trasmessa telematicamente.

STAMPA MODELLO

La funzione di stampa, è disponibile anche in modalità multiaziendale dall'azienda STD.

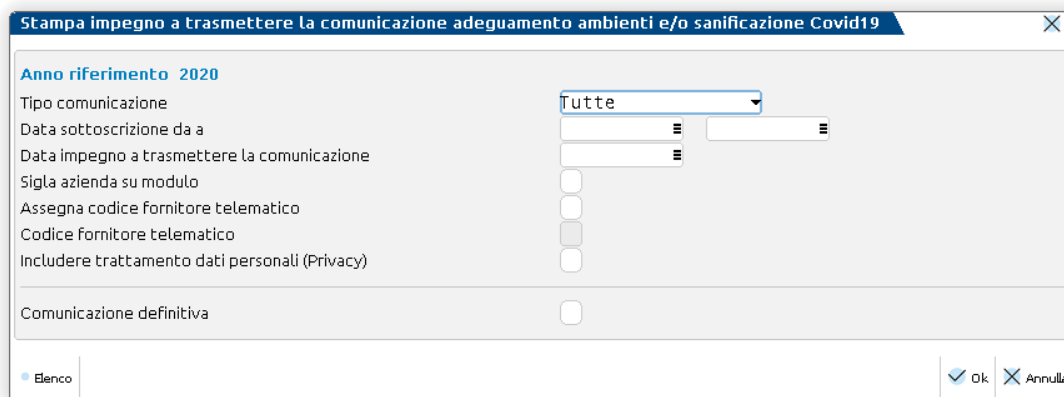
All'ingresso della funzione, si presenta questa finestra che permette di filtrare le comunicazioni da stampare:



IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE

Tale funzione stampa la ricevuta, da consegnare al cliente, con cui l'intermediario si impegna a trasmettere telematicamente l'istanza. E' disponibile anche in modalità multiaziendale dall'azienda STD.

La stampa viene effettuata su un modello in carta semplice. La finestra che appare dopo aver richiamato la funzione è simile alla seguente:



TIPO COMUNICAZIONE: permette di selezionare solo le comunicazioni in cui è presente una richiesta o una rinuncia. Lasciando la selezione tutte, sono stampate entrambe.

DATA SOTTOSCRIZIONE DA / A: permette di selezionare le comunicazioni in base alla data di sottoscrizione.

DATA IMPEGNO A TRASMETTERE LA COMUNICAZIONE: Indicare la data di stampa dell'impegno a trasmettere. All'atto della stampa, questa data viene memorizzata all'interno della comunicazione.

SIGLA AZIENDA SU MODULO: E' possibile scegliere se riportare o meno la sigla dell'azienda sull'impegno.

ASSEGNAZIONE CODICE FORNITORE TELEMATICO: selezionandolo, viene abilitato anche un ulteriore campo "Codice fornitore telematico" e durante la stampa dell'impegno, il codice fornitore telematico viene automaticamente inserito nella comunicazione, altrimenti viene stampato l'impegno solo se sulla dichiarazione è già presente il codice fornitore telematico (Intermediario).

CODICE FORNITORE TELEMATICO: se abilitato il precedente campo, viene richiesto il codice del fornitore telematico (Intermediario) che verrà poi aggiornato automaticamente all'interno della comunicazione insieme con il codice fiscale.

INCLUDERE TRATTAMENTO DATI PERSONALI (PRIVACY): se abilitato, consente di includere nella stampa il trattamento dei dati personali, altrimenti non viene stampata la relativa sezione.

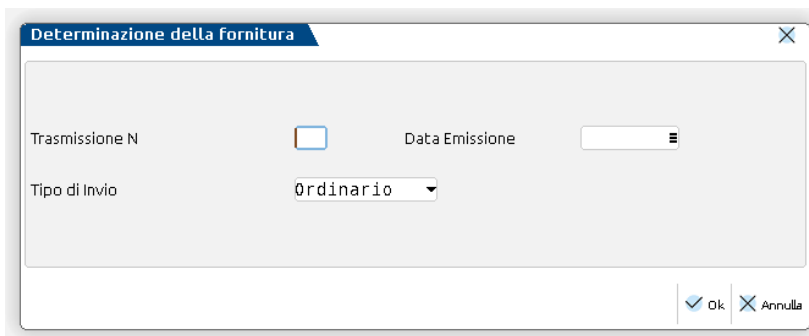
COMUNICAZIONE DEFINITIVA: abilitando questo campo, alla conferma della stampa dell'impegno, le comunicazioni saranno marcate come "definitive".

INVIO TELEMATICO

Attraverso questa funzione è possibile procedere con l'invio telematico delle comunicazioni precedentemente predisposte. Requisito fondamentale è che le comunicazioni siano state create in modalità "definitiva", che sia stata effettuata l'associazione ad un fornitore telematico e che sia presente la "data di impegno a trasmettere".

L'invio può essere effettuato in modalità multiaziendale dall'azienda STD.

Richiamando la funzione appare la videata di scelta dell'intermediario. Confermando la videata e premendo il pulsante "Seleziona" è necessario specificare i dati sotto indicati:



Determinazione della fornitura

Trasmissione N Data Emissione

Tipo di Invio

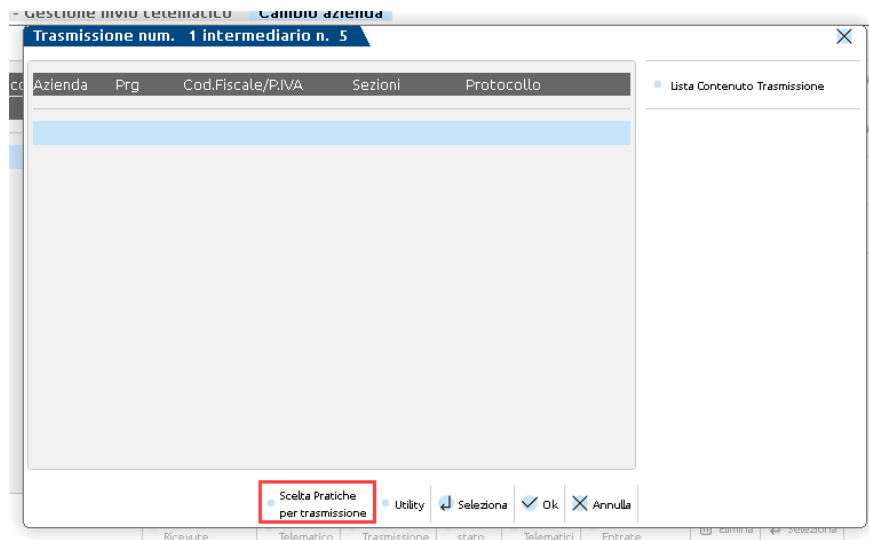
Ok Annulla

In corrispondenza del campo "Invio" è necessario specificare il tipo di invio che si vuole effettuare:

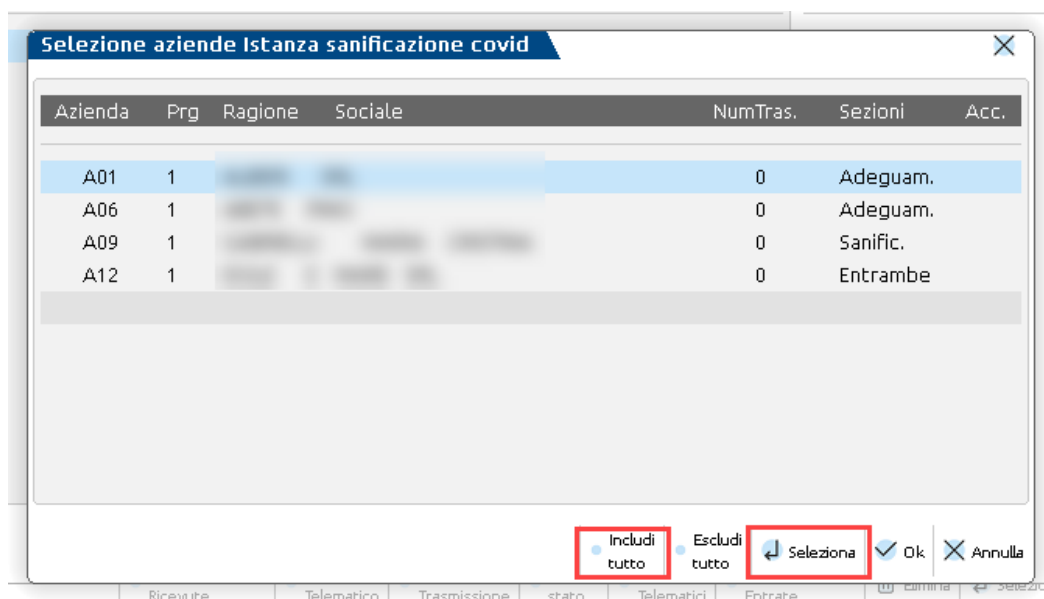
- **Ordinario**
- **Rinuncia** - Si può rinunciare al credito inviando apposita comunicazione.

Per tipologie diverse di trasmissione devono essere generati telematici distinti.

Confermare con OK e premere il pulsante **Scelta pratiche per trasmissione[F2]**, per avere l'elenco delle pratiche che possono essere trasmesse (devono essere chiuse in definitivo, associate all'intermediario indicato e devono avere la data dell'impegno alla trasmissione).



Attraverso il tasto **Selezione[Invio]** oppure il tasto **Includi tutto[F7]**, selezionare le pratiche e confermare la generazione del telematico.



E' quindi possibile procedere con il controllo telematico attraverso il comando **Controlli telematici[F7]**. Attraverso il comando **Invio all'Agenzia Entrate[ShF6]**, se sussistono le condizioni che consentono di usufruire dell'invio diretto, è inoltrare il file direttamente all'Agenzia delle Entrate. In alternativa è possibile procedere alla copia su disco tramite il pulsante **Copia File Telematico[F6]**.

17/2020 AZIENDA STD STD - Gestione invio telematico - Cambio azienda

Num.	Data	Accor.	Esito	Invio Telematico			Rice	Note	Protocollo
Trasm	Emiss.		contr.	Data	Acq+Sca	Stato	vuta		
O	1	22/07/20	A				NO		

Sincronizzazione Ricevute **Copia File Telematico** Cambio Data Trasmissione Cambio stato **Controlli Telematici** **Invio all'Agenzia Entrate** Elimina Seleziona

- Modifica Note
- Modifica Parametri Ricevute.
- Visualizza Esito controlli
- Ricevuta

Successivamente, se il file è stato inviato e non copiato, si potrà acquisire la ricevuta tramite il pulsante **Sincronizzazione Ricevute[F5]**.