Circolare di approfondimento n. 121 del 30 ottobre 2020

EMERGENZA SANITARIA
DECRETO RISTORI
CREDITO IMPOSTA LOCAZIONI
ESTESO A OTTOBRE, NOVEMBRE, DICEMBRE
(già Decreto Rilancio e Decreto Agosto – novità D.L. N. 137 DEL 28/10/2020 Art. 8)

Il Decreto Ristori (D.L. 137 pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 28.10.2020) **estende il credito d'imposta anche alle locazioni di ottobre, novembre e dicembre ma non per tutti!** Infatti **le agevolazioni del Decreto Ristori sono destinate esclusivamente alle imprese con attività prevalente rientrante nei codici Ateco di cui all'allegato 1** del D.L. stesso (vedi in calce alla circolare). Inoltre continuerà a valere il requisito del calo del fatturato e/o dei corrispettivi di almeno il 50% per ognuna delle mensilità coinvolte, rispetto agli stessi periodi del 2019.

SOGGETTI BENEFICIARI

Il Decreto Ristori riduce la platea dei beneficiari del credito d'imposta ad una ben circoscritta elencazione di codici Ateco di cui all'Allegato 1 al Decreto stesso (vedi più avanti l'elenco completo).

ENTITA' DEL CREDITO D'IMPOSTA E TIPOLOGIA DI IMMOBILI

- ***il credito d'imposta è riconosciuto sulle locazioni di immobili a uso non abitativo destinato allo svolgimento dell'attività prevalente dell'impresa***;
- ***indipendentemente dal volume ricavi/compensi 2019 (no limite di 5 milioni di euro)***.

1. **Il credito d'imposta riconosciuto è pari al 60% dei canoni di ottobre, novembre e dicembre relativi a**:

   - ✓ ***Locazione;***
   - ✓ ***Leasing operativo (quello senza opzione di riscatto – esclusi leasing finanziario).***

2. **Il credito d'imposta riconosciuto è pari al 30% dei canoni di ottobre, novembre e dicembre relativi a:**

   - ✓ ***Affitto d'azienda se nel canone è ricompreso l'uso dell'immobile;***
   - ✓ ***Concessione di immobili in relazione a contratti di servizi a prestazioni complesse (villaggi turistici, centri sportivi, coworking).***

La data di riferimento da prendere come base del calcolo è la data di effettuazione dell'operazione:

- ✓ ***Per le fatture immediate è la data della fattura riportata al campo 2.1.1.3 "data";***
- ✓ ***Per i corrispettivi è la data del corrispettivo giornaliero;***
- ✓ ***Per le fatture differite farà fede la data dei D.D.T. o di qualsiasi altro documento di cui è fatta menzione nella fattura al fine di dimostrare la data di effettuazione dell'operazione***.

REQUISITI PER GODERE DEL CREDITO D'IMPOSTA

Poco o nulla cambia sul fronte dei requisiti da rispettare per usufruire del credito d'imposta:

- ➢ ***Per ognuna delle mensilità interessate (ottobre, novembre e dicembre), aver conseguito una diminuzione del fatturato e dei corrispettivi di almeno il 50% rispetto alle stesse mensilità del 2019;***

Attenzione!

- ➢ ***Per le partite Iva attive dal 01.01.2019 nessun vincolo di dimostrare la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi.***

MODALITA' DI UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta può essere utilizzato, alternativamente, con una delle seguenti modalità:

- ✓ ***In compensazione in F24 a far data dal pagamento del canone (modalità rapida e consigliata) - codice tributo "6920" ??;***
- ✓ ***In dichiarazione dei redditi 2020 (quindi rimandandola al prossimo anno);***
- ✓ ***Cessione del credito al locatore o concedente o ad altri soggetti comprese banche e intermediari finanziari.***

Attenzione!

Pena decadenza, il credito d'imposta dovrà essere indicato in apposito quadro RU relativo alla prossima dichiarazione dei redditi.

Il credito d'imposta, se non compensato totalmente entro il 2020, potrà essere riportato a credito negli anni successivi ma non potrà essere richiesto a rimborso.

Festini Fabrizio

f.festini@eusebiassociati.it

ELENCO ATTIVITA' BENEFICIARIE DEGLI AIUTI "DECRETO RISTORI"

Codice ATECO
493210 - Trasporto con taxi
493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
551000 - Alberghi
552010 - Villaggi turistici
552020 - Ostelli della gioventù
552030 - Rifugi di montagna
552040 - Colonie marine e montane
552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
561011-Ristorazione con somministrazione
561012-Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
561030-Gelaterie e pasticcerie
561041-Gelaterie e pasticcerie ambulanti
561042-Ristorazione ambulante
561050-Ristorazione su treni e navi
562100-Catering per eventi, banqueting
563000-Bar e altri esercizi simili senza cucina
591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
591400-Attività di proiezione cinematografica
749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport

Codice ATECO
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
823000-Organizzazione di convegni e fiere
855209 - Altra formazione culturale
900101 - Attività nel campo della recitazione
900109 - Altre rappresentazioni artistiche
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie
900400-Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
931110-Gestione di stadi
931120-Gestione di piscine
931130-Gestione di impianti sportivi polivalenti
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca
931200-Attività di club sportivi
931300-Gestione di palestre
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
931999-Altre attività sportive nca
932100-Parchi di divertimento e parchi tematici
932910-Discoteche, sale da ballo night-club e simili
932930-Sale giochi e biliardi

Codice ATECO
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
823000-Organizzazione di convegni e fiere
855209 - Altra formazione culturale
900101 - Attività nel campo della recitazione
900109 - Altre rappresentazioni artistiche
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie
900400-Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
931110-Gestione di stadi
931120-Gestione di piscine
931130-Gestione di impianti sportivi polivalenti
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca
931200-Attività di club sportivi
931300-Gestione di palestre
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
931999-Altre attività sportive nca
932100-Parchi di divertimento e parchi tematici
932910-Discoteche, sale da ballo night-club e simili
932930-Sale giochi e biliardi

Codice ATECO
932990-Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca
960410-Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
960420-Stabilimenti termali
960905 - Organizzazione di feste e cerimonie