

Il fatto - Credito d'imposta in favore di imprese turistiche per canoni di locazione di immobili"

Autodichiarazione attestante il possesso dei requisiti

“**Può essere utilizzato a partire dal giorno lavorativo successivo alla data di rilascio della ricevuta**”

Gregorio Pietro D'Amato*

Con provvedimento del 30 giugno 2022, dell'Agenzia delle entrate è stato approvato il modello per richiedere tramite autodichiarazione dal 11 luglio 2022 che attesta il possesso dei requisiti per beneficiare del "Credito d'imposta in favore di imprese turistiche per canoni di locazione di immobili".

Il provvedimento stabilisce le modalità tecniche ed i contenuti per ottenere il credito d'imposta con la presentazione dell'autodichiarazione attestante il possesso dei requisiti e il rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dalle Sezioni «Aiuti di importo limitato» e «Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti» a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19», che gli operatori economici sono tenuti a presentare per beneficiare del credito d'imposta in favore di imprese turistiche, nonché di quelle dei settori di cui al codice ATECO 93.11.20 - Gestione di piscine, per canoni di locazione di immobili, di cui all'articolo 5 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25.

Con la proroga per i mesi da gennaio a marzo 2022 del credito d'imposta, per le imprese del settore turistico che:

- hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di riferimento dell'anno 2022 di almeno il 50 % rispetto allo stesso mese dell'anno 2019 (condizione non richiesta per i soggetti che:

- hanno attivato la P.IVA dal 1/01/2019; oppure
- fin dall'insorgenza dell'evento, hanno il domicilio fiscale/sede operativa nel territorio di comuni colpiti da eventi calamitosi i cui stati di emergenza erano ancora in atto al 31/01/2020).

-Presentano ricavi del periodo d'imposta 2019 non superiori a 5 milioni di euro (condizione non richiesta per le "strutture alberghiere, termali, agrituristiche", nonché per le agenzie viaggi/tour operator). La proroga si applica nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", e successive modifiche.

A tal fine gli operatori economici devono presentare apposita autodichiarazione all'Agenzia delle entrate attestante il possesso dei requisiti e il rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dalle Sezioni 3.1 «Aiuti di importo limitato» e 3.12 «Aiuti sotto

forma di sostegno a costi fissi non coperti» della predetta Comunicazione.

Con il precitato provvedimento l'Agenzia Entrate ha approvato l'apposita "autodichiarazione" che le imprese sono tenute a presentare al fine di utilizzare (o cedere) il credito d'imposta.

Al momento della compilazione bisogna considerare:

- 1) sia il bonus locazioni;
- 2) sia tutti gli altri aiuti di stato riconosciuti fino al 30/06/2022

Se la somma:

- 1) non eccede il massimale (di €. 2.300.000): nei campi "Importo credito Sez. 3.1" e/o "Importo credito Sez. 3.12" va indicata la somma dei campi 1, 2 e 3 di rigo A7 della Sezione II del quadro A 2) eccede il massimale, nei campi predetti va riportato l'importo ridotto del credito.

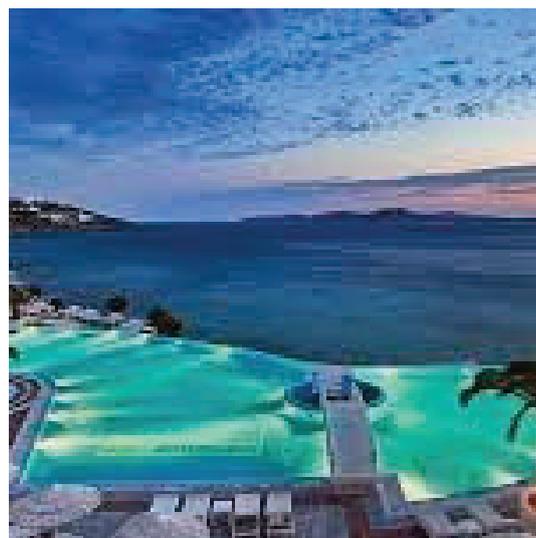
Il modello va presentato telematicamente:

dal 11/07/2022 al 28/02/2023. A seguito della presentazione dell'Autodichiarazione è rilasciata da parte dell'Agenzia Entrate, entro 5 giorni, una ricevuta che ne attesta la presa in carico, ovvero lo scarto, con l'indicazione delle relative motivazioni. La ricevuta viene messa a disposizione del soggetto che ha trasmesso l'Autodichiarazione, nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate.

Entro 10 giorni dalla data di presentazione dell'Autodichiarazione, è rilasciata una seconda ricevuta per comunicare ai richiedenti il riconoscimento ovvero il diniego del credito d'imposta.

In generale l'Autodichiarazione è inviata dall'11 luglio 2022 al 28 febbraio 2023.

Mentre l'Autodichiarazione è



Credito d'imposta per le locazioni.

inviata dal 15 settembre 2022 al 28 febbraio 2023 da:

- i soggetti che hanno attivato una partita IVA per proseguire l'attività del de cuius ovvero che hanno posto in essere un'operazione che ha determinato trasformazione aziendale nel periodo che intercorre da gennaio 2019 alla data di presentazione dell'Autodichiarazione e che, pertanto, sono tenuti alla compilazione dei campi "Erede che prosegue l'attività del de cuius/trasformazione" e "Codice fiscale del de cuius/PARTITA IVA cessata" nel frontespizio del modello di Autodichiarazione;

- per i soggetti che intendono comunicare la cessione del credito d'imposta al locatore. Il credito d'imposta può essere utilizzato a partire dal giorno lavorativo successivo alla data di rilascio della ricevuta.

Relativamente alle Autodichiarazioni per le quali l'ammontare del credito d'imposta fruibile sia superiore a 150.000 euro il credito è utilizzabile in esito alle verifiche previste dal decreto legislativo 6 settembre del 2011, n. 159. L'Agenzia delle entrate comunica l'autorizzazione all'utilizzo del credito d'imposta qualora non sussistano motivi ostativi.

Il credito è utilizzato esclusivamente in compensazione del credito con: il modello F24 ed è presentato esclusivamente tramite i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento.

Cessione del credito è prevista dalla precitata circolare che la cessione del credito è possibile e la comunicazione della cessione del credito d'imposta avviene esclusivamente a cura del soggetto cedente compilando l'apposita sezione III del quadro A del modello di Autodichiarazione.

Per ciascun contratto di locazione per il quale si opta per la cessione del credito, questo deve essere ceduto per l'intero importo e non è ammessa la cessione parziale. Inoltre, il cessionario è tenuto a comunicare l'accettazione del credito ceduto utilizzando le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate.

Ad accettazione avvenuta alle stesse condizioni applicabili al cedente e nei limiti dell'importo ceduto, il cessionario utilizza il credito d'imposta con le stesse modalità previste per il soggetto cedente.

***Dottore commercialista**



dal 20 giugno

al canale

18

in tutta la regione Campania