

Con provvedimento del Direttore dell'Agazia delle Entrate dell'11 settembre 2020 è stata determinata la percentuale di fruizione del Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di Dpi pari al 15,6423 %.

L'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile è pari al credito d'imposta risultante dalla dichiarazione validamente presentata moltiplicato per la percentuale del 15,6423 %, troncando il risultato all'unità di euro. Comunque è possibile visualizzare il credito d'imposta fruibile, tramite il proprio cassetto fiscale accessibile dall'area riservata del sito internet dell'Agazia delle Entrate.

Tanto premesso, il codice tributo per consentire l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta sanificazione e acquisto dispositivi di protezione è il "6917", denominato "Credito d'imposta sanificazione e acquisto dispositivi di protezione - articolo 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34". In sede di compilazione del modello F24, il codice è esposto nella sezione "Erario", nella colonna "importi a credito compensati". Nel campo "anno di riferimento" del modello F24 deve essere indicato il valore "2020".

Misura del credito d'imposta

Esempio

La Alfa Srl fino al mese di agosto 2020 ha sostenuto spese per la sanificazione degli ambienti di lavoro e per l'acquisto di DPI per un importo pari a € 20.000. Il credito d'imposta teoricamente spettante è pari a € 12.000 (20.000 x 60%), ma il credito effettivamente spettante sulla base della predetta percentuale è pari a € 1.877 (12.000 x 15,6423%).

Il mod. F24 per l'utilizzo in compensazione va compilato come segue:

SEZIONE ERARIO		codice tributo	denominazione/ regione/ parte / mese / n.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		6917		2020		1.877,00	
codice ufficio	codice atto						
TOTALE					A	B	SALDO (A-B)

Lo Studio resta a disposizione per ogni chiarimento e per supportarvi nella verifica dei requisiti al fine di poter usufruire del credito d'imposta.