



Studio Associato Zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio



Dottori Commercialisti – Revisori Legali

N. protocollo: 61/2020

CORONAVIRUS – CREDITO DI IMPOSTE BOTTEGHE E NEGOZI

In relazione al **credito d'imposta per botteghe e negozi** introdotto dall'**articolo 65 D.L. 18/2020** (c.d. "Decreto Cura Italia"), la **circolare AdE 8/E/2020**, che fornisce risposte sul Decreto Legge ai quesiti posti da associazioni, professionisti e contribuenti, offre chiarimenti sui seguenti due aspetti:

- **l'ammontare del canone di locazione del mese di marzo 2020 su cui calcolare il credito d'imposta**, di intensità pari al 60%;
- **le tipologie di immobili escluse dall'agevolazione.**

L'**articolo 65** del Decreto Cura Italia ha infatti istituito un **credito d'imposta a favore degli esercenti attività d'impresa in misura pari al 60% dell'ammontare del canone di locazione relativo al mese di marzo 2020**, limitatamente agli **immobili rientranti nella categoria catastale C/1**, ovvero negozi e botteghe.

Il primo chiarimento dell'Amministrazione finanziaria attiene proprio la **corretta quantificazione della base di calcolo del credito d'imposta**: il contribuente deve tenere in considerazione il canone contrattualmente pattuito per il mese di marzo 2020, **indipendentemente dall'avvenuto pagamento**, o deve considerare il **canone effettivamente corrisposto al locatore?**

Sebbene il testo normativo faccia letteralmente riferimento all'**"ammontare del canone di locazione, relativo al mese di marzo 2020"**, la **ratio legis** della misura agevolativa è quella di **contrastare gli effetti negativi** derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19 **ristorando il costo sostenuto dagli esercenti attività d'impresa per la locazione di negozi o botteghe**, con esclusione delle attività identificate agli **allegati 1 e 2 del D.P.C.M. 11.03.2020**. In coerenza con la **ratio legis** l'Amministrazione finanziaria ritiene pertanto **essenziale**, ai fini della spettanza dell'agevolazione, **l'effettivo sostenimento del costo del canone di locazione di marzo 2020, ivi intendendo l'avvenuto pagamento.**

Il **secondo chiarimento riguarda la possibilità di estensione dell'agevolazione a categorie catastali diverse dalla C/1**, sebbene non espressamente previste dal dettato normativo.

L'articolo 65 circoscrive l'agevolazione agli "immobili rientranti nella categoria catastale C/1", ovvero negozi e botteghe.



Studio Associato Zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio



Dottori Commercialisti – Revisori Legali

Nella **circolare 8/E/2020** l'Amministrazione finanziaria conferma sul punto l'interpretazione letterale della norma di Legge: **il credito d'imposta si applica esclusivamente ai contratti di locazione di immobili rientranti nella categoria catastale C/1**, restando esclusi dal credito d'imposta previsto dal Decreto Cura Italia i **contratti di locazione di immobili rientranti nelle altre categorie catastali, anche se aventi destinazione commerciale**, come ad esempio la **categoria D/8 "Fabbricati costruiti o adattati per le speciali esigenze di un'attività commerciale e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni"**. La fruizione del credito d'imposta, ammessa esclusivamente in compensazione ai sensi dell'**articolo 17 D. Lgs. 241/1997**, è possibile **dallo scorso 25.03.2020** utilizzando il modello di pagamento F24 da presentare attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, grazie all'istituzione, con la **risoluzione AdE 13/E/2020**, del **codice tributo "6914"**, denominato «*Credito d'imposta canoni di locazione botteghe e negozi – articolo 65 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18*».

Nella **seguinte tavola sinottica** si riepilogano le caratteristiche del **credito d'imposta per botteghe e negozi**:

| Credito d'imposta per botteghe e negozi – <u>articolo 65 D.L. 18/2020</u> | |
|---|--|
| Ambito applicativo soggettivo | Esercenti attività d'impresa |
| Ambito applicativo oggettivo | Canone di locazione PAGATO per il mese di marzo 2020 Relativo ad immobili di categoria catastale C/1 (no D/8) Sono escluse le attività di cui agli <u>allegati 1 e 2 D.P.C.M. 11.03.2020</u> |
| Entità dell'agevolazione | 60% del canone corrisposto per il mese di marzo 2020 |
| Fruizione del credito d'imposta | Utilizzo esclusivo in compensazione F24 dal 25.03.2020 - Codice tributo 6914 |