



Ai gentili clienti.

Oggetto: I chiarimenti delle Entrate sul credito d'imposta per 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.**

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*».

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Distinti saluti