

IMPOSTE E TASSE

di **PAOLO MENEGHETTI, VITTORIA MENEGHETTI**

Iter di invio dell'autodichiarazione per il credito locazioni 2022

Per inviare l'autodichiarazione occorre scaricare il software apposito sul sito dell'Agenzia per il credito d'imposta in favore di imprese turistiche per i canoni di locazione di immobili.

Le **imprese del settore turistico** (ossia alberghi, agriturismi, agenzie viaggio e turismo e tour operator, stabilimenti termali - come chiarito nella relazione tecnica al Decreto Sostegni-ter) e le piscine (ATECO 93.11.20) che intendano fruire del credito locazioni 2022 devono preventivamente inviare l'apposita autodichiarazione attestante il possesso dei requisiti del Temporary Framework.

Il **software** dell'autodichiarazione è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate seguendo questo percorso: Home / Imprese / Agevolazioni / Crediti d'imposta / Credito d'imposta in favore di imprese turistiche per i canoni di locazione di immobili.

Si devono scaricare il software di compilazione e il software di controllo. Occorre possedere una versione aggiornata del software di Java. Al momento dell'installazione il programma chiede se l'autodichiarazione verrà inviata dal contribuente stesso o attraverso un intermediario e in quest'ultimo caso chiede di indicare il **codice fiscale dell'intermediario**.

All'apertura del programma cliccando su " New" si apre una nuova autodichiarazione da compilare inserendo il codice fiscale del beneficiario e, se è una società, il codice fiscale del legale rappresentante.

Quindi si dovrà compilare il **Quadro A** dove occorre indicare gli estremi del contratto e l'importo del credito suddiviso sui 3 mesi di spettanza (gennaio-febbraio-marzo 2022). La somma di questi dovrà dare l'importo indicato nel frontespizio nella **casella " Importo credito "**. Se l'impresa non è un'impresa unica e il credito richiesto non supera i 150.000 euro, non occorre compilare altro.

Nell'autodichiarazione, se si compila la Sez. 3.1, non viene richiesto di dimostrare il **calo del fatturato** ma si ricorda che per fruire del credito è necessario che il fatturato/corrispettivi del mese X/2022 sia inferiore di almeno il 50% rispetto allo stesso mese X/2019. La verifica va effettuata mese per mese, ben potendo accadere che in un mese spetti il credito e in un mese no.

La verifica non deve essere effettuata per i seguenti soggetti: newco 2019; con domicilio o sede in un Comune calamitato (in tal caso occorre flaggare l'apposita casella nel frontespizio). Viene invece richiesto, tra le altre condizioni, di **attestare i seguenti requisiti**: ammontare del credito non superiore ai massimali stabiliti per il settore di appartenenza (che per il generico differisce da pesca e acquacoltura e agricoltura è 2.300.000 euro); impresa non in difficoltà alla data del 31.12.2019, oppure di dimensione piccola o micro e quindi, pur risultando in difficoltà a tale data, non soggetta a procedure concorsuali di insolvenza, non destinataria aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione, ecc.; impresa non intermediario finanziario o società di partecipazione (art.162-bis Tuir); credito riferito a canoni pagati fino al 30.06.2022 (sebbene questa data sia stata posticipata al 29.08.2022 con la FAQ sul tema); impresa unica, considerati i limiti sommando anche gli aiuti ricevuti dalle altre imprese.