

# Studio Pierluigi Scibetta

## Commercialisti – Revisori legali



Dott. Pierluigi Scibetta (1)  
Dott. Giovanni Lanzillotta (1)  
Dott. Luca Ricciardo (1)  
Dott. Ludovica Scibetta  
Dott. Maria Beatrice Scibetta  
Rag. Lorena Nicoletti  
Ass. Patrizia Fiorentini  
(1) Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Piazza Giuseppe Mazzini n° 27  
00195 - Roma  
Tel. +39 06/37350780 -06/37350781  
Fax +39 – 06/37.22.864  
Email: [info@studioscibetta.com](mailto:info@studioscibetta.com)  
Pec : [studioscibetta@legalmail.it](mailto:studioscibetta@legalmail.it)  
[www.studioscibetta.com](http://www.studioscibetta.com)

## Ai gentili clienti Loro sedi

### Credito d'imposta locazioni per l'ultimo trimestre 2020: il punto

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, con risposta ad interpello 15.10.2021 n.711, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che **il credito d'imposta locazioni**, previsto dall'art. 8-bis del DL 137/2020, **per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020**, per le imprese **operanti nei settori riferiti ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2 del DL**, nonché per le imprese che svolgono **attività di cui ai codici ATECO 79.1, 79.11 e 79.12**, che hanno la sede operativa nelle **aree del territorio nazionale**, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto (c.d. "Zone rosse"), **individuato con le ordinanze del Ministro della salute adottate** ai sensi dell'art. 3 del DPCM 3.11.2020: i) con riferimento alle **c.d. imprese "multipunto"**, **spetta per i soli punti vendita che siano stati situati in "zona rossa"** per almeno un **giorno in ciascuno dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020**; ii) mentre il calo del fatturato va **verificato con riferimento al "volume complessivo (mensile) dell'impresa**, senza parcellizzare il dato per singoli punti vendita"; iii) spetta nella **misura ridotta del 20% o 10% per le imprese** che svolgono attività di commercio al dettaglio **con ricavi superiori a 5 milioni di euro**.

#### Premessa

Con risposta ad interpello 15.10.2021 n. 711, l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in **relazione al credito d'imposta locazioni**, come previsto dall'art. 8-bis del DL 137/2020, **per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020, per le imprese operanti nei settori riferiti ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2 del DL** (nonché per le imprese che svolgono attività di cui ai codici ATECO 79.1, 79.11 e 79.12), che hanno la sede operativa nelle aree del territorio nazionale, **caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto** (c.d. "Zone rosse"), individuate con le ordinanze del Ministro della salute adottate ai sensi dell'art. 3 del DPCM 3.11.2020.

### Ambito territoriale del credito d'imposta Ristori-bis

La norma sul credito d'imposta per l'ultimo trimestre 2020, introdotta dall'art. 8-bis del DL 137/2020, aveva a suo tempo destato i dubbi dei commentatori, con riferimento in particolare alla **condizione soggettiva di accesso al credito d'imposta**.

#### Osserva

La norma, infatti, oltre a **riservare il credito solo a soggetti operanti con i codici ATECO individuati dall'allegato 2 al decreto "Ristori"**, richiedeva che si trattasse di **imprese aventi la sede operativa nelle c.d. "zone rosse"** individuate a norma dell'art. 3 del DPCM 3.11.2020 e dell'art. 19-bis del medesimo DL 137/2020.

La maggior parte dei commentatori aveva rilevato, in proposito, come **la stessa entrata in vigore delle "zone rosse" fosse avvenuta a novembre**, ovvero successivamente al mese di ottobre, per il quale era prevista l'applicazione del credito.

#### Osserva

Dovendo escludere una interpretazione abrogatrice della norma, si era ipotizzato, pertanto, che **il semplice passaggio in zona rossa**, anche per un solo giorno nell'ultimo trimestre 2020, **autorizzasse l'applicazione del credito** (in presenza delle altre condizioni) per l'intero trimestre.

### Orientamento dell'Agenzia delle Entrate

La risposta 711/2021 assume una posizione più restrittiva e, giungendo a distanza di un anno dal mese di ottobre 2020, potrebbe generare ampio contenzioso su tale tema.

#### Osserva

Infatti, **l'Agenzia afferma che il tax credit può spettare "per i canoni di locazione e affitto d'azienda relativi ai soli punti vendita che siano stati situati in «zona rossa» per almeno un giorno in ciascuno dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020"**.

Tuttavia, posto che la possibilità di istituire le prime "zone rosse" è stata introdotta soltanto con il DPCM 3.11.2020, per il **mese di ottobre 2020 si dovrebbe fare riferimento alle "aree soggette ad analoghe restrizioni adottate sulla base di appositi provvedimenti di carattere regionale"** che potrebbero, quindi, essere assimilate alle "zone rosse".

#### Osserva

Con un'interpretazione adeguatrice, l'Agenzia ritiene quindi di poter superare il dato normativo (che

contiene un espresso riferimento al DPCM 3.11.2020) e **fare riferimento ai provvedimenti regionali che avevano definito le "zone rosse"**.

### **Imprese multipunto**

La risposta contiene altresì precisazioni sulle **modalità di applicazione** del credito alle c.d. **"imprese multipunto"**, *aventi più sedi sul territorio nazionale*.

### **Osserva**

L'Agenzia ritiene, in particolare, che il riferimento normativo alla **"sede operativa"** consenta a tali imprese di accedere al credito per tutte le singole sedi operative situate in zone rosse. In tal caso, però, **il requisito del calo del fatturato** dovrebbe essere valutato con riferimento al **"volume complessivo (mensile) dell'impresa"**, senza parcellizzare il dato per singoli punti vendita".

### **Dettaglianti con ricavi superiori a 5 milioni di euro**

Sebbene ciò non fosse oggetto di esplicita richiesta di chiarimento, l'Agenzia ha affermato (confermando la soluzione proposta dall'istante) che **il credito d'imposta per l'ultimo trimestre 2020 sia applicabile nella misura ridotta del 20% e 10% per i dettaglianti con ricavi superiori a 5 milioni di euro**, come previsto dall'art. 28 co. 3-bis del DL 24/2020.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti