

**T**ajana Marco  
commercialista  
revisore contabile

**B**arlocco Marco  
commercialista  
revisore contabile

**G**alluccio Francesco  
commercialista  
revisore contabile

20025 Legnano (MI)  
Via XX Settembre, 34

20122 Milano  
Viale Bianca Maria, 3

Tel 0331595613  
Fax 0331595713  
studio@tbgstudio.it

CF 10168770963  
PI 10168770963



Gentili Clienti,  
con la presente desideriamo informarLa che 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.

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".

## **MODALITÀ DI UTILIZZO DEL CREDITO**

**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».

Come compilare il modello F24 - Codice Tributo 6914

[← Pagina Precedente](#)

CREDITO D'IMPOSTA CANONI DI LOCAZIONE BOTTEGHE E NEGOZI - ART. 65 DECRETO-LEGGE N. 18 DEL 17 MARZO 2020  
 Sezione modello F24 da compilare: ERARIO

... per indicare un importo a credito da compensare ovvero per indicare un importo a debito per ravvedimento operoso  
 ... D.L. 18 del 17/03/2020 Art. 65

**ESEMPIO 1: Importo a credito**

I dati proposti nell'esempio sono solo a titolo esemplificativo

Importo:	6.000,00 Euro
Anno di riconoscimento del credito:	2020

SEZIONE ERARIO									
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	codice tributo		razionalizzazione/regionale/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati		SALDO (A - B)
	(1)	6914			(2)	(3)	2020	(4)	
					TOTALE	A (6)	B (7)	(8)	
codice ufficio		codice atto							
(9)		(10)							

TABELLA RIASSUNTIVA

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

Cordiali saluti

**TBG STUDIO**