



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI



Anno 2017
N.RF156
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

OGGETTO	BONUS AMIANTO E COMPENSAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA
RIFERIMENTI	L. 221/2015; D.M. 15/06/2016; R.M. 109/2017
CIRCOLARE DEL	12/09/2017

Sintesi: l'Agenzia delle Entrate ha determinato il codice tributo da indicare in compensazione in F24 per l'utilizzo del credito d'imposta per il bonus amianto: 6877.

DESTINATARI E CONDIZIONI

La **L. 221/2015**, al fine di favorire gli **interventi di bonifica dall'amianto**, ha introdotto:

- a favore delle **imprese** che li hanno effettuati nel 2016
- un **credito d'imposta pari al 50% delle spese** sostenute.

Modalità attuative: sono state dettate dal **D.M. 15/06/2016**.

DESTINATARI	Titolari di reddito d'impresa , a prescindere dalla natura giuridica, dimensioni aziendali e regime contabile adottato
CONDIZIONI	Effettuazione nel 2016 di interventi di bonifica dall'amianto su beni e strutture produttive ubicate in Italia
TIPOLOGIA	Interventi di rimozione e smaltimento , anche previo trattamento in impianti autorizzati, dell'amianto presente in coperture e manufatti di beni/strutture produttive in Italia
	Interventi di rimozione e smaltimento , anche con trattamento in impianti autorizzati, di: <ul style="list-style-type: none">– lastre di amianto piane o ondulate, coperture in eternit;– tubi, canalizzazioni e contenitori per il trasporto e lo stoccaggio di fluidi, ad uso civile e industriale in amianto;– sistemi di coibentazione industriale in amianto.
	Spese di consulenze professionali e perizie tecniche nei seguenti limiti: <ul style="list-style-type: none">▪ 10% del totale delle spese sostenute e▪ € 10.000 per ciascun progetto di bonifica.

La domanda, il cui **termine di presentazione è spirato il 31/03/2017**, richiedeva le seguenti indicazioni:

- costo complessivo degli interventi
- ammontare delle spese e del credito d'imposta richiesto
- assenza di altre agevolazioni per le medesime spese.

DOCUMENTI DA ALLEGARE ALLA DOMANDA

Piano di lavoro del progetto di bonifica presentato all'ASL competente
Comunicazione alla ASL dell'ultimazione dei lavori/attività comprensiva dei documenti attestanti lo smaltimento in discarica autorizzata e, nel caso di amianto friabile in ambienti confinati, anche la certificazione di restituibilità degli ambienti bonificati redatta da ASL
Attestazione delle spese sostenute
Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà relativa agli altri aiuti " de minimis " fruiti nel triennio.

CREDITO D'IMPOSTA

Le **caratteristiche** e le **condizioni** per la fruizione del credito sono le seguenti:

CREDITO D'IMPOSTA	Riconoscimento nella misura del 50% delle spese sostenute
	Concessione nei limiti degli aiuti " de minimis "
	La spesa sostenuta per ciascun progetto di bonifica deve essere non inferiore a € 20.000
	L'ammontare dei costi ammessi non può essere superiore a € 400.000
	Non è cumulabile con ogni altre agevolazioni nazionali, regionali e comunitarie in relazione alla medesima tipologia di spesa
	Riconoscimento dal ministero previa verifica dei requisiti e nei limiti delle risorse disponibili
	Non concorre alla formazione del reddito ai fini TUIR e IRAP
	Non assume rilevanza ai fini del rapporto della deduzione degli interessi passivi (art. 61, TUIR) e dei componenti reddituali (art. 109 TUIR)

REVOCA DEL CREDITO D'IMPOSTA

Insussistenza di uno dei requisiti previsti
Elementi non veritieri presenti nella documentazione
Falsità delle dichiarazioni rese

Il credito d'imposta, da **utilizzare in compensazione per la prima quota annua a decorrere dal 01/01/2017**:

- è **ripartito/utilizzato** in 3 quote annuali di pari importo (cioè negli anni 2017-2019);
- deve essere **indicato**:
 - nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno riconoscimento e
 - in quella degli **anni successivi** nei quali lo stesso è utilizzato
 - a **decorrere** dalla **dichiarazione** relativa al **periodo** d'imposta **in corso al 3/12/2016**.

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Anno presentazione istanza	
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1		Codice credito C 8	3	
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)			
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00) ³ ,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00	IVA (Periodici e acconti) ² ,00	IVA (Saldo) ³ ,00
			IRES (Acconti) ⁴ ,00	IRES (Saldo) ⁵ ,00	Imposta sostitutiva ⁶ ,00
					IRAP ⁷ ,00
	RU8	Credito d'imposta riversato			
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)			
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)			
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso			
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			

Credito d'imposta per i soggetti con periodo d'imposta 2016-2017 (REDDITI SC 2017):

- **RU5, col. 3**: indicare quello **riconosciuto** sia nell'anno d'imposta di riferimento della presente dichiarazione e sia quello del periodo precedente;
- **RU6 e RU8**: indicare quello **utilizzato** entro il periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione e riversato, a seguito di ravvedimento, entro la data di presentazione della stessa.

TIPOLOGIA	REDDITI 2017 QUADRO RU - RIGHI CHE POSSONO ESSERE COMPILATI
IMPRESE INDIVIDUALI	RU3 - RU5, colonna 3 - RU12
SOCIETA' DI PERSONE	RU3 - RU5 colonna 3 - RU10 - RU12
SOCIETA' DI CAPITALI	RU3 - RU5 colonna 3 - RU6 - RU8 - RU10 - RU12
I righi RU6 e RU8 possono essere compilati solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017	

Il credito d'imposta:

- **non** è soggetto al **limite annuo di € 250.000**, previsto dall'art. 1, co. 53, L. 244/2007;
- è utilizzabile **esclusivamente** in **compensazione**
- **tramite modello F24** da presentare esclusivamente tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione;
- oggetto di **indebita fruizione anche parziale**, comporta il recupero dello stesso, maggiorato di sanzioni e interessi.

L'utilizzo in **compensazione** del credito in misura **superiore** a quello concesso dal ministero, determina lo **scarto dell'operazione di versamento**, condizione quest'ultima disposta dal D.L. 50/2017.



Nota: il D.L. 50/2017 ha previsto che la disposizione relativa allo **scarto del Modello F24** sarà oggetto di progressiva attuazione con provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate che dovranno anche stabilire le modalità di comunicazione dello stesso all'interessato.

Al fine di consentire la compensazione del credito d'imposta, la **RM 109/2017** ha istituito l'apposito **codice tributo**:

Denominazione: Credito d'imposta per interventi di bonifica dall'amianto - articolo 56, comma 1, legge 28 dicembre 2015, n. 221.

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese ril.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		6877					
codice ufficio codice atto							
		TOTALE		A			
					B		
							SALDO (A-B)

Anno di riferimento: si riferisce all'anno di sostenimento della spesa (art. 109 TUIR)

Importi a debito: utilizzare in caso di riversamento dell'agevolazione.