

## Il credito di Imposta per le imprese operanti nel settore tessile-moda-accessori.

<b>Normativa</b>	Art 48-bis c.1 e 4 (DL 34/2020 c.d. Rilancio conv. L. 77/20, modificato con DL 73/21);	DM MiSe 27/07/2021 Elenco codici Ateco 2007 aziende interessate	Prov. 262282 del 11/10/2021 Modello di comunicazione e specifiche tecniche	Prov. 293378 del 28/10/2020 Definizione termini di presentazione
<b>Descrizione</b>	Credito di imposta da utilizzare con F24. L'agevolazione riguarda i periodi di imposta anno 2020 e l'anno 2021. Consiste nel 30% dell'eccedenza del valore delle rimanenze finali di magazzino (periodi pandemici 2020 e 2021) rispetto alla media del triennio precedente al periodo indennizzato			
<b>Invio telematico e termini</b>	Comunicazione telematica preventiva (istanza telematica) <ul style="list-style-type: none"><li>- dal 29/10 al 22/11 per il 2020</li><li>- dal 10/05 al 10/06 per il 2021</li></ul>			
<b>Test per i contribuenti aventi diritto</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Controllo codice ATECO 2007 previsti dal DM Mise 27/07/</li><li>- Incremento delle rimanenze. Controllo delle rimanenze del periodo di spettanza del credito (2020 o 2021) e rimanenze 3 anni precedenti</li></ul>			
<b>Fruizione credito di imposta</b>	Necessario attendere: <ul style="list-style-type: none"><li>- Autorizzazione della Commissione Europea</li><li>- Prov. Dir dell'AdE che stabilisce la % massima di credito di imposta richiesto (100% o meno)</li></ul>			

### Ambito soggettivo

i soggetti interessati al credito d'imposta sono gli esercenti attività d'impresa operanti

- nell'industria tessile e della moda della produzione calzaturiera e della pelletteria (settore tessile, moda e accessori).

Il MiSe ha individuato gli specifici codici ATECO 2007 in cui devono operare i beneficiari. Art2 DM 27/07/2021

### Quantificazione del credito da chiedere

Il credito d'imposta è attribuito in misura pari al 30% del valore delle rimanenze finali di magazzino eccedente la media del medesimo valore registrato nei tre periodi d'imposta precedenti.

### I dati salienti interessati dal modello

- Data inizio periodo d'imposta (es 01/01/2020 31/12/2020)
- Rimanenze finali di magazzino

- Media del valore delle rimanenze finali di magazzino

VALORE DELLE RIMANENZE FINALI DI MAGAZZINO E CREDITO D'IMPOSTA	Codice attività			Data inizio periodo d'imposta			Data fine periodo d'imposta			Rimanenze finali di magazzino	Media del valore delle rimanenze finali di magazzino
	giorno	me	anno	giorno	me	anno					
										,00	,00
	Credito d'imposta										,00

### Attenzione:

I criteri applicati per la valutazione delle rimanenze finali di magazzino nel periodo d'imposta di spettanza del beneficio, devono essere omogenei rispetto a quelli utilizzati nei tre periodi d'imposta considerati ai fini della media. (ad esempio LIFO; FIFO; LIFO a scatti)

Le ditte che non hanno obbligo di certificazione di bilancio devono avvalersi di una certificazione che contenga la consistenza delle rimanenze di magazzino. Tale certificazione deve essere rilasciata da un revisore legale

## Procedura per estrapolare le informazioni dal modulo contabilità

### Procedura per ricercare le aziende possibili interessate

Utilizzare il lavoro di "Gestione Rubrica Aziende" presente nel menù Dati Azienda, indicando nella finestra di selezione dei filtri, a cui si accede tramite il pulsante "Filtri", il codice attività Ateco 2007

Applicando il filtro saranno visualizzate le aziende interessate

I codice Ateco 2007 previsti dal DM 27/07/2021 sono i seguenti

<b>COD. ATECO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
13.10.00	Preparazione e filatura di fibre tessili
13.20.00	Tessitura
13.30.00	Finissaggio dei tessuti, degli articoli di vestiario e attività similari
13.91.00	Fabbricazione di tessuti a maglia
13.92.10	Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento
13.92.20	Fabbricazione di articoli in materie tessili nca
13.93.00	Fabbricazione di tappeti e moquette
13.94.00	Fabbricazione di spago, corde, funi e reti
13.95.00	Fabbricazione di tessuti non tessuti e di articoli in tali materie (esclusi gli articoli di abbigliamento)
13.96.10	Fabbricazione di nastri, etichette e passamanerie di fibre tessili
13.96.20	Fabbricazione di altri articoli tessili tecnici ed industriali
13.99.10	Fabbricazione di ricami
13.99.20	Fabbricazione di tulle, pizzi e merletti
13.99.90	Fabbricazione di feltro e articoli tessili diversi
14.11.00	Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
14.12.00	Confezione di camicie, divise ed altri indumenti da lavoro
14.13.10	Confezione in serie di abbigliamento esterno
14.13.20	Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno
14.14.00	Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima
14.19.10	Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento
14.19.21	Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza soles applicate
14.19.29	Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari
14.20.00	Confezione di articoli in pelliccia
14.31.00	Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia
14.39.00	Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia
15.11.00	Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce
15.12.01	Fabbricazione di frustini e scudisci per equitazione

15.20.10	Fabbricazione di calzature
15.20.20	Fabbricazione di parti in cuoio per calzature
16.29.11	Fabbricazione di parti in legno per calzature
16.29.12	Fabbricazione di manici di ombrelli, bastoni e simili
20.42.00	Fabbricazione di prodotti per toletta: profumi, cosmetici, saponi e simili
20.59.60	Fabbricazione di prodotti ausiliari per le industrie tessili e del cuoio
32.12.10	Fabbricazione di oggetti di gioielleria e oreficeria in metalli preziosi o rivestiti di metalli preziosi
32.12.20	Lavorazione di pietre preziose e semipreziose per gioielleria e per uso industriale
32.13.01	Fabbricazione di cinturini metallici per orologi (esclusi quelli in metalli preziosi)
32.13.09	Fabbricazione di bigiotteria e articoli simili nca
32.50.50	Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni
32.99.20	Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parrucche e affini

### Procedura per verificare l'incremento del valore delle rimanenze finali di magazzino rispetto alla media del triennio precedente

Utilizzare la funzione di confronto dei bilanci di tre periodi contabili, alla quale si accede dal lavoro di "Visualizzazione bilancio" tramite il pulsante "Confronto"; il risultato del confronto può essere esportato in Excel e nel file Excel ottenuto dall'esportazione è possibile impostare le formule necessarie.

Quindi ipotizzando che il periodo pandemico è il 2020 ha rimanenze finali per 10.000 €

Estrapoliamo la media dei periodi 2017/2018/2019 in visualizzazione e poi si esporta in excel

Stampa   Esp. Excel   Esp. Pdf   Invia   Confronto			
Azienda: <b>AZIENDA DI PROVA SRL</b> Sede: <b>filiale A via Po 2 ROMA 00100 RM</b>		Cod. fiscale: <b>07397400586</b> Parita IVA: <b>07397400586</b>	
Periodo <b>(A) Dal 01/01/2017 Al 31/12/2017 Att. A (464310) Fil. 1 filiale A</b> Periodo <b>(B) Dal 01/01/2018 Al 31/12/2018 Att. A (464310) Fil. 1 filiale A</b> Periodo <b>(C) Dal 01/01/2019 Al 31/12/2019 Att. A (464310) Fil. 1 filiale A</b>			
STATO PATRIMONIALE   CONTO ECONOMICO   CONTI D'ORDINE			
<b>STATO PAT</b>			
<b>ATTIVITA'</b>			
Conto	(A) 2017	(B) 2018	(C) 2019
7 RIMANENZE	2.500,00	3.500,00	3.500,00
7 / 40 PRODOTTI FINITI E MERCI	2.500,00	3.500,00	3.500,00
7 / 40 / 1 Rim.prodotti finiti	2.500,00	3.500,00	3.500,00
9 CLIENTI			56.000,00
11 CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE			14.344,27

In excel impostare le formule:

Rimanenze finali 2020 imputare €10.000,00

Media rimanenze 2017/2018/2019 (=MEDIA(C16;D16;E16))

Differenza in eccesso delle rimanenze solo se positiva ( $=B\$26 - B\$27$ )

Credito spettante ( $=B\$28 * 30 / 100$ )

Rimanenze finali 2020	€	10.000,00
Media rimanenze 2017/2018/2019	€	3.166,67
Differenza in eccesso delle rimanenze	€	6.833,33
Credito spettante	€	2.050,00