

Detrazioni per gli interventi edilizi e Superbonus al 110%

Comunicazione
Entrate

COMUNICAZIONE DELL'OPZIONE RELATIVA AGLI INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, EFFICIENZA ENERGETICA, RISCHIO SISMICO, IMPIANTI FOTOVOLTAICI E COLONNINE DI RICARICA
(Artt. 119 e 121, decreto-legge n. 34 del 2020)

DATI DEL BENEFICIARIO

Codice fiscale _____ E-mail _____
Telefono _____

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE DEL BENEFICIARIO
Indicare il nome e il cognome del rappresentante del beneficiario

Codice fiscale _____ Cognome _____
Nome _____

CONDOMINIO
Indicare il nome del condominio e il numero dell'unità immobiliare

Codice fiscale del condominio _____ Condominio Minimo _____
Codice fiscale dell'amministratore di condominio e del condominio incaricato _____ Firma _____
E-mail _____

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA - Riservato all'incaricato

Codice fiscale dell'incaricato _____ Firma dell'incaricato _____
Data dell'impegno _____

DA COMPILARE SOLO IN PRESENZA DI SUPERBONUS

VISTO DI CONFORMITÀ - Riservato al C.A.E. e al professionista abilitato

Codice fiscale del responsabile del C.A.E. _____ Codice fiscale del C.A.E. _____
Codice fiscale del professionista _____ Firma del responsabile del C.A.E. e del professionista _____
ASSEVERAZIONE EFFICIENZA ENERGETICA Polizza assicurativa _____
ASSEVERAZIONE RISCHIO SISMICO Polizza assicurativa _____

**Le opzioni per la
cessione del credito e
lo sconto in fattura**

QUADRO A - INTERVENTO

Tipologia di intervento	Intervento Superbonus	Intervento su immobile con restituzione edilizia - Superbonus	N. unità presenti nel condominio	Importo complessivo delle spese sostenute (nei limiti previsti dalla legge)	Anno di sostenimento delle spese	Periodo 2020
				00		

Stato di avanzamento dei lavori _____ Protocollo identificativo di trasmissione della 1ª comunicazione _____ 1° anno di sostenimento delle spese _____

QUADRO B - DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DELL'IMMOBILE OGGETTO DELL'INTERVENTO

Codice Comune _____ Tipologia immobile (T/A) _____ Sezione Urbana/Comune circoscrivibile _____
Foglio _____ Particella _____ Subalterno _____

QUADRO C - OPZIONE

SEZIONE I - BENEFICIARIO

A CONTRIBUTO SOTTO FORMA DI SCONTO **B CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA**

Importo complessivo del credito ceduto/ceduto in forma di sconto _____
Importo complessivo del credito ceduto/ceduto in forma di sconto _____
Credito ceduto pari all'importo del credito ceduto/ceduto _____
N. rate residue _____

SEZIONE II - SOGGETTI BENEFICIARI (questo sezione va compilata solo in presenza di interventi effettuati sulle parti comuni di un edificio)

1	Codice fiscale	Tipologia di opzione	Spese sostenute (nei limiti previsti dalla legge)	Importo del credito ceduto/ceduto in forma di sconto
2			00	00
3			00	00
4			00	00

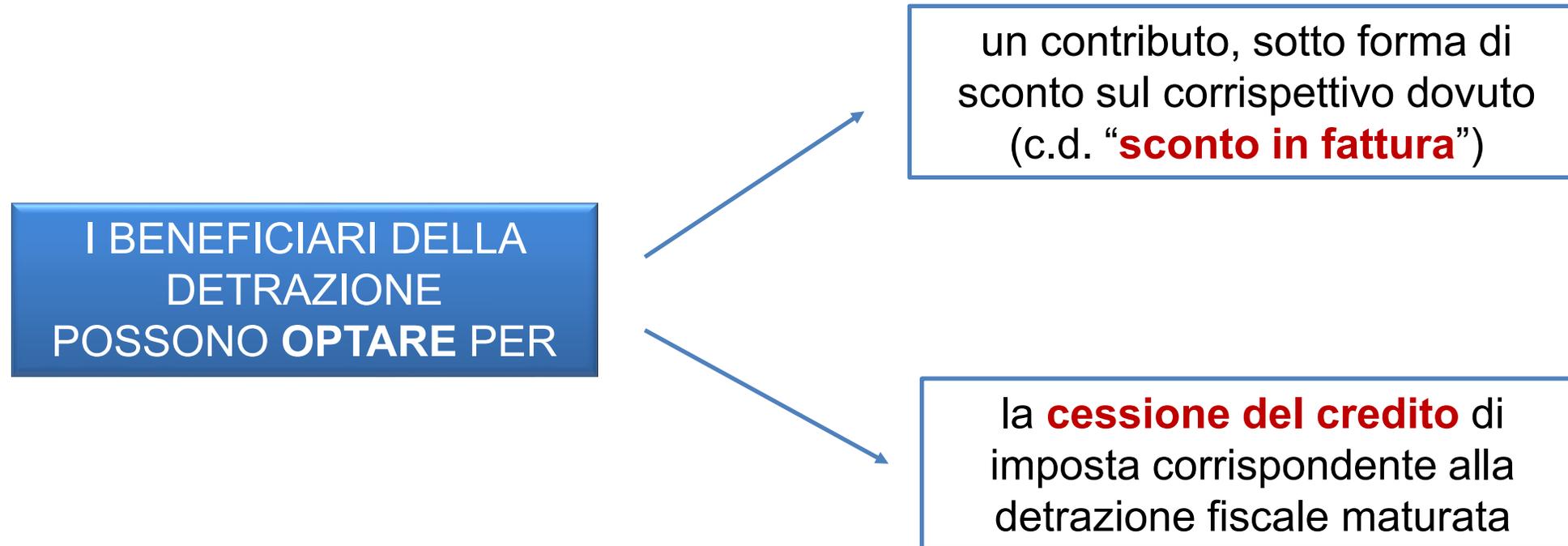
QUADRO D - DATI DEI CESSIONARI O DEI FORNITORI CHE APPLICANO LO SCONTO
Il quadro va compilato solo se è intervenuta l'accettazione da parte del soggetto indicato

1	Codice fiscale del cedente o del fornitore che applica lo sconto	Data di esercizio dell'opzione	Importo del credito ceduto/ceduto in forma di sconto	Tipologia assicurativa
2			00	00
3			00	00
4			00	00

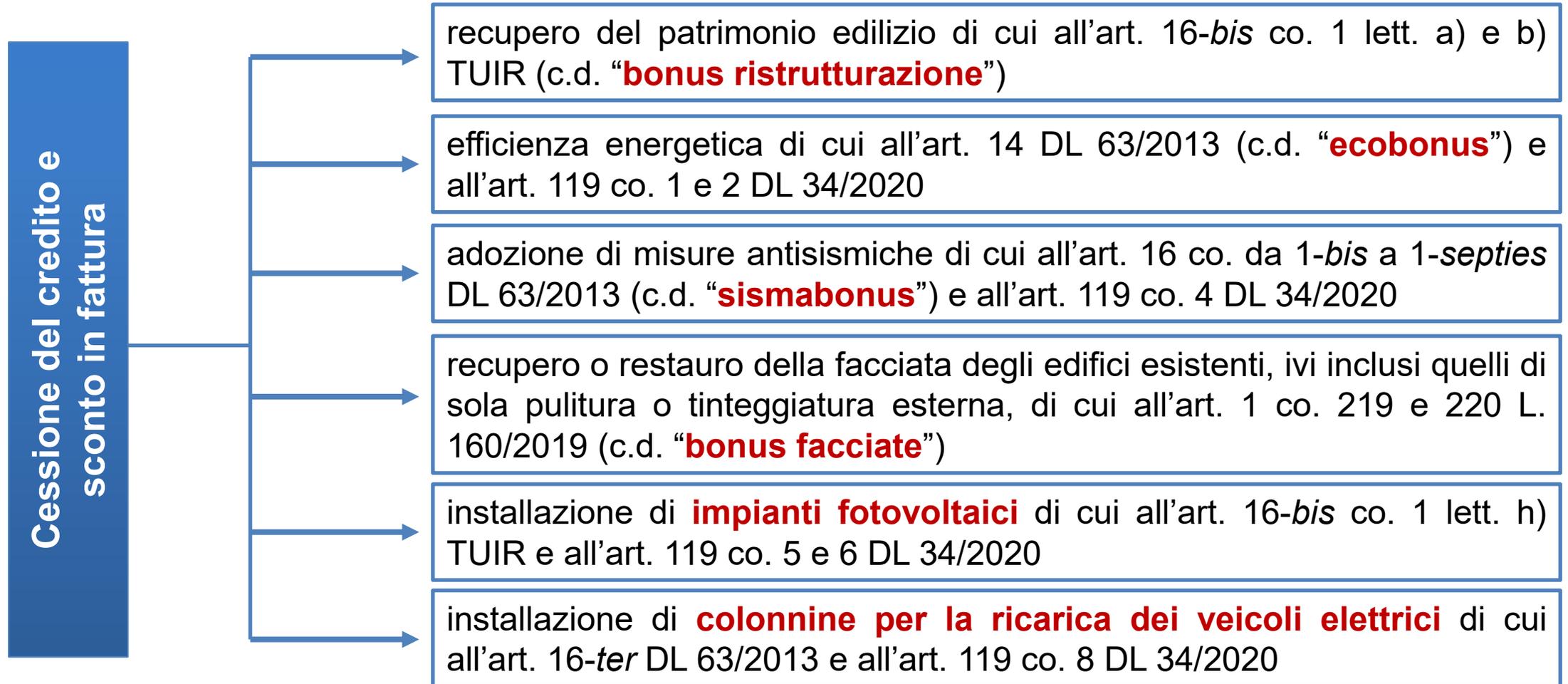
Pasquale Saggese
Responsabile Area Fiscalità Fondazione Nazionale dei Commercialisti



Bonus “edilizi”: opzioni alternative alla detrazione diretta in dichiarazione



Ambito oggettivo di applicazione



Ambito temporale di applicazione



Il **momento di sostenimento della spesa** si individua:

- in base al **principio di cassa**, per le spese sostenute dal beneficiario dell'agevolazione al di fuori dell'esercizio di attività di impresa
- in base al **principio di competenza di cui all'art. 109 del TUIR**, per le spese sostenute dal beneficiario dell'agevolazione nell'esercizio di impresa

Opzione “anticipata” in base a SAL



Autonomia dell'opzione anche in caso di pluralità di soggetti

OPZIONE PER
INTERVENTI
"CONDOMINIALI" O
SUL MEDESIMO
IMMOBILE

Nel caso in cui **più soggetti** sostengano le spese riguardanti interventi realizzati sul medesimo immobile, **ciascuno potrà decidere** se fruire direttamente della detrazione o esercitare le opzioni previste, **indipendentemente dalla scelta operata dagli altri**. Ciascun soggetto è titolare di un **autonomo diritto individuale** circa la scelta della modalità di fruizione della detrazione "edilizia".

Le **deliberazioni dell'assemblea del condominio aventi per oggetto** l'approvazione degli interventi agevolati col Superbonus e degli eventuali finanziamenti finalizzati agli stessi, nonché **l'adesione all'opzione per la cessione o per lo sconto in fattura**, sono **valide se** approvate con un numero di voti che rappresenti la maggioranza degli intervenuti e almeno un terzo del valore dell'edificio.

Le deliberazioni dell'assemblea del condominio, aventi per oggetto l'**imputazione a uno o più condòmini dell'intera spesa** riferita all'intervento deliberato, sono valide se approvate con le stesse dette modalità e a condizione che i condomini ai quali sono imputate le spese esprimano parere favorevole.



Requisiti per l'esercizio dell'opzione



Sconto in fattura



Sconto in fattura

Per la compilazione del file xml della **fattura elettronica** le FAQ di Assosoftware suggeriscono di:

- inserire l'**importo dello sconto applicato** nel "tag 2.1.1.8.3 <Importo>", riferito al "blocco 2.1.1.8 <ScontoMaggiorazione>"
- riportare, nel "tag 2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto>" del "blocco <AltriDatiGestionali>" corrispondente alla riga della prestazione, la **descrizione** "Sconto praticato in base all'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020"

Esempio di sconto in fattura totale per interventi agevolati col Superbonus

DATI DEL FORNITORE	
	Spett.le Cliente via _____ Città _____ P.IVA e C.F. _____
FATTURA n. _ /2020	Data _____
<i>Fattura per lavori di ristrutturazione edilizia per intervento di riqualificazione energetica realizzati nel Comune di _____ alla via _____ presso il fabbricato catastalmente identificato alla Sez. _____, foglio _____, Mappale _____, sub _____, di cui alla pratica edilizia n. _____ del _____</i>	
	50.000,00 €
IVA 10%	5.000,00 €
TOTALE FATTURA	55.000,00 €
<i>Sconto praticato in applicazione delle previsioni di cui all'art. 121 del DL 34/2020</i>	
	-55.000,00 €
NETTO A PAGARE	0,00 €

Cessione credito d'imposta



Cessione credito d'imposta

TRATTAMENTO AI FINI DELLE IMPOSTE INDIRETTE

IVA

Secondo l'Agenzia delle entrate (risp. 369 del 24.5.2021), la cessione dei crediti d'imposta corrispondenti alle detrazioni "edilizie", se effettuata dietro corrispettivo, ha finalità e natura finanziaria, per cui rientra tra le **operazioni esenti**, ai sensi dell'art. 10 co. 1 n. 1) DPR 633/72. In quanto tale, la cessione **non è soggetta ad alcun obbligo di certificazione**. Il cessionario ha comunque la facoltà di fatturare, anche a richiesta della controparte, l'operazione in esenzione: nel caso in esame per **corrispettivo** deve intendersi l'ammontare della commissione pattuita tra le parti per la cessione del credito (intesa come compenso per l'anticipo dell'importo del credito)

IMPOSTA DI
REGISTRO

L'atto di cessione del credito d'imposta **non è soggetto all'obbligo di registrazione**, ai sensi dell'art. 5 della Tabella allegata al DPR 131/86 (*"atti e documenti formati per l'applicazione, riduzione, liquidazione, riscossione, rateazione e rimborso delle imposte e tasse da chiunque dovute"*). Ciò vale **anche se** l'atto di cessione è **redatto in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata** (cfr. art. 7 DPR 131/86)

Comunicazione opzione – Superbonus

MODALITÀ DI TRASMISSIONE COMUNICAZIONE

Unità immobiliari

- è inviata esclusivamente dal **professionista che rilascia il visto di conformità**
- mediante i **canali telematici** dell'Agenzia delle entrate

Nei casi **2)** e **3)** il **professionista che rilascia il visto di conformità** è tenuto a verificare e validare i dati relativi al visto e alle asseverazioni, mediante apposito **servizio web** dell'AdE

Parti comuni degli edifici

- è inviata: 1) dal **professionista che rilascia il visto di conformità**; 2) dall'**amministratore di condominio**, anche tramite intermediario abilitato; 3) dal **condòmino incaricato** nel caso di **condominio minimo** (fino a 8 condòmini)
- esclusivamente mediante i **canali telematici** dell'Agenzia delle entrate

Comunicazione opzione – Bonus edilizi diversi dal Superbonus

MODALITÀ DI TRASMISSIONE COMUNICAZIONE

Unità immobiliari

- è inviata dal **beneficiario** della detrazione, anche tramite intermediario abilitato
- mediante il **servizio web** oppure mediante i **canali telematici** dell'Agenzia delle entrate

Parti comuni degli edifici

- è inviata dall'**amministratore di condominio**, anche tramite intermediario abilitato, ovvero dal **condòmino incaricato** nel caso di **condominio minimo** (fino a 8 condòmini)
- esclusivamente mediante i **canali telematici** dell'Agenzia delle entrate

Comunicazione opzione – Servizio web dell’Agenzia delle entrate

Home Comunicazione Elenco invii Annullamento Esito

Anno di sostenimento della spesa: 2020

Periodo 2020: * Spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dic

Tipologia di intervento: * 17 - Intervento di manutenzione straordinaria, restauro e recupero conservativo o ristrutturazione

Superbonus

Intervento Superbonus:

Intervento su immobile con restrizioni edilizie – Superbonus:

i La sezione Superbonus non è disponibile per l’utenza di lavoro. Rivolgersi a un intermediario abilitato (es. CAF, commercialista).

Importo complessivo della spesa sostenuta: * € 1333 ,00

(nei limiti previsti dalla legge)

Stato di avanzamento dei lavori: Seleziona

In caso di Superbonus può assumere i valori da 1 a 3

Quadro B
Dati catastali identificativi dell’immobile oggetto dell’intervento:

Provincia: * Comune: * Tipologia immobile: *

Sez. Urbana/Com. catastale: Foglio: * Particella: * Subalterno: *

Se non presente inserire il valore "NP"

Comunicazione opzione – Cessione rate residue non fruite delle detrazioni



Comunicazione opzione

TERMINE DI TRASMISSIONE COMUNICAZIONE

- **entro il 16 marzo dell'anno successivo** a quello di sostenimento delle spese che danno diritto alla detrazione
- per la cessione delle rate residue non fruite delle detrazioni, **entro il 16 marzo dell'anno di scadenza** del termine ordinario di **presentazione della dichiarazione dei redditi** in cui avrebbe dovuto essere indicata la prima rata ceduta non utilizzata in detrazione

Anno di sostenimento delle spese	Termine di trasmissione della Comunicazione
2020	Dal 15.10.2020 ed entro il 15.4.2021
2021	Entro il 16.3.2022
2022 (solo Superbonus)	Entro il 16.3.2023

SUPER-ECOBONUS

TERMINE INIZIALE

Per gli interventi di riqualificazione energetica di cui ai co. 1, 2 e 3 dell'art. 119 DL 34/2020, la Comunicazione deve essere inviata **a decorrere dal 5° giorno lavorativo successivo al rilascio da parte dell'ENEA della ricevuta di avvenuta trasmissione dell'asseverazione** ivi prevista



Comunicazione opzione – Compilazione Modello

FRONTESPIZIO

DATI DEL BENEFICIARIO

Codice fiscale

Telefono

E-mail

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE DEL BENEFICIARIO

(da compilare solo se il firmatario della comunicazione è un soggetto diverso dal beneficiario)

Codice fiscale

Codice carica

CON LA FIRMA SI AUTORIZZA L'AGENZIA DELLE ENTRATE
A RENDERE VISIBILE IL PROPRIO CODICE FISCALE
AL CESSIONARIO, AL FORNITORE CHE APPLICA LO SCONTO
E AI LORO INCARICATI DEL TRATTAMENTO DEI DATI

Firma del beneficiario
(o di chi lo rappresenta)

CONDOMINIO

(da compilare solo in presenza di interventi effettuati sulle parti comuni di un edificio)

Codice fiscale del condominio

Condominio Minimo

Codice fiscale dell'amministratore di condominio o del condomino incaricato

E-mail

Firma



Comunicazione opzione – Compilazione Modello

FRONTESPIZIO

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA - Riservato all'incaricato

Codice fiscale dell'incaricato

Data dell'impegno

Firma dell'incaricato

DA COMPILARE SOLO IN PRESENZA DI SUPERBONUS

VISTO DI CONFORMITÀ - Riservato al C.A.F. o al professionista abilitato

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.

Codice fiscale del C.A.F.

Codice fiscale del professionista

Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

ASSEVERAZIONE EFFICIENZA ENERGETICA

Codice identificativo ENEA

Polizza assicurativa

ASSEVERAZIONE RISCHIO SISMICO

Codice identificativo
dell'asseverazione

Codice fiscale del professionista

Polizza
assicurativa

Comunicazione opzione – Compilazione Modello

QUADRI A e B

QUADRO A - INTERVENTO						
Tipologia di intervento	Intervento Superbonus	Intervento su immobile con restrizioni edilizie – Superbonus	N. unità presenti nel condominio	Importo complessivo della spesa sostenuta (nei limiti previsti dalla legge)	Anno di sostenimento della spesa	Periodo 2020
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Stato di avanzamento dei lavori	Protocollo telematico di trasmissione della 1 ^a comunicazione		1° anno di sostenimento della spesa			
<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>			

QUADRO B - DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DELL'IMMOBILE OGGETTO DELL'INTERVENTO			
Codice Comune	Tipologia immobile (T/U)	Sezione Urbana/ Comune catastale	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Foglio	Particella	Subalterno	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Comunicazione opzione – Compilazione Modello

QUADRO C

QUADRO C - OPZIONE				
SEZIONE I - BENEFICIARIO				
TIPOLOGIA DI OPZIONE (barrare solo una casella)				
A CONTRIBUTO SOTTO FORMA DI SCONTO <input type="checkbox"/>		B CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA <input type="checkbox"/>		
Importo complessivo del credito ceduto o del contributo sotto forma di sconto (pari alla detrazione spettante)	Credito ceduto pari all'importo delle rate residue non fruito	N. rate residue		
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>		
SEZIONE II - SOGGETTI BENEFICIARI (questa sezione va compilata solo in presenza di interventi effettuati sulle parti comuni di un edificio)				
	Codice fiscale	Tipologia di opzione	Spesa sostenuta (nei limiti previsti dalla legge)	Ammontare del credito ceduto/contributo sotto forma di sconto
1	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
2	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
3	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
4	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>

Comunicazione opzione – Compilazione Modello

QUADRO D

QUADRO D - DATI DEI CESSIONARI O DEI FORNITORI CHE APPLICANO LO SCONTO
(il quadro va compilato solo se è intervenuta l'accettazione da parte del soggetto indicato)

	Codice fiscale del cessionario o del fornitore che applica lo sconto	Data di esercizio dell'opzione	Ammontare del credito ceduto/ contributo sotto forma di sconto	Tipologia cessionario
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>

Il mancato invio della Comunicazione nei termini e con le modalità previsti dal provvedimento 8.8.2020 prot. n. 283847 rende l'**opzione inefficace** nei confronti dell'Agenzia delle entrate



Comunicazione opzione

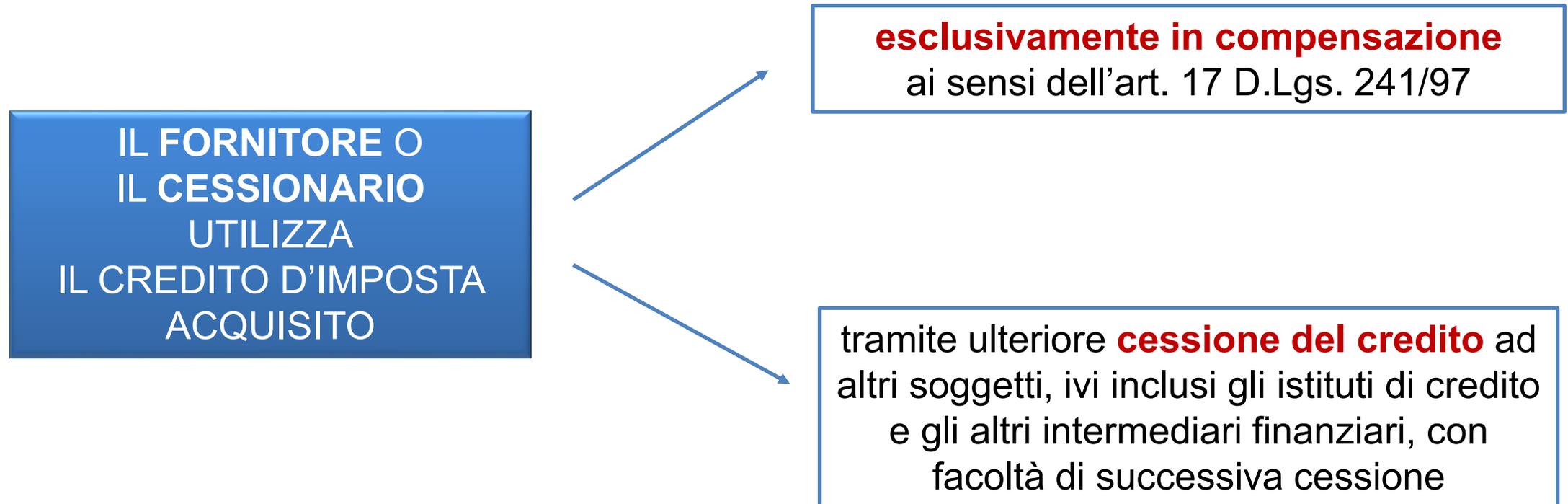
PRESA IN CARICO O SCARTO DELLA COMUNICAZIONE

- A seguito dell'invio della Comunicazione è rilasciata, **entro 5 giorni**, una ricevuta che ne attesta la **presa in carico**, ovvero lo **scarto** con l'indicazione delle relative motivazioni

ANNULLAMENTO E/O SOSTITUZIONE DELLA COMUNICAZIONE

- La Comunicazione può essere **annullata entro il quinto giorno del mese successivo** a quello di invio, pena il rifiuto della richiesta
- **Entro lo stesso termine**, può essere inviata una Comunicazione interamente **sostitutiva** della precedente; altrimenti, ogni Comunicazione successiva si aggiunge alle precedenti

Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario



Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario

COMPENSAZIONE (1)

1

I **cessionari e i fornitori** devono preventivamente **confermare l'esercizio dell'opzione**, esclusivamente tramite la "**Piattaforma Cessione Crediti**" accessibile dall'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate.

I **crediti accettati** sono visibili anche nel cassetto fiscale del cessionario o fornitore. In caso di **rifiuto**, invece, il credito tornerà nella disponibilità del cedente.

L'**accettazione e il rifiuto** non possono essere parziali (per ciascun tipo di credito e soggetto cedente) e **sono irreversibili**.

>>>



Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario



Servizi Fisconline
Servizi per ^
Inviare
Pagare
Registrare contratti di locazione
Comunicare
Richiedere
Validare e convertire file
Fatture e corrispettivi
Ricevute
Software
Comunicazioni
Regime IVA mini One Stop Shop
Consultazioni
Deleghe
Servizi Ipotecari e Catastali, Osservatorio Mercato Immobiliare
Profilo Utente

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Servizi per](#) / [Comunicare](#)

Comunicare

[Bonus Vacanze](#)

[Emissione Fatture](#)

[Domicilio per notifica atti](#)

[PEC per notifica atti](#)

[Opzione archivio VIES](#)

[Segnalazioni Studi di Settore - Redditi annualità corrente](#)

[Segnalazioni Studi di Settore - Redditi annualità precedente](#)

[Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato](#)

[Costituzione gruppo IVA](#)

[Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari incrementali](#)

[Piattaforma Cessione Crediti](#)

[Comunicazione cessione crediti d'imposta locazioni](#)

[Bonus TV](#)

[Crediti d'imposta sanificazione e adeguamento COVID-19](#)

[Comunicazione Disclosure DAC6](#)

[Comunicazione opzioni per interventi edilizi e Superbonus](#)

Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario

Home Monitoraggio Cessione Accettazione Lista Movimenti

Ti trovi in: [Home](#)

Home

Con la 'Piattaforma Cessione Crediti' i fornitori che hanno applicato gli sconti e in generale i soggetti cessionari dei crediti possono accettare le transazioni (ove richiesto) e comunicare all'Agenzia l'eventuale ulteriore cessione del credito ricevuto. La Piattaforma potrà essere estesa ad altre fattispecie compatibili con le sue funzionalità. La Piattaforma è composta da quattro funzioni: 1) Monitoraggio crediti 2) Cessione crediti 3) Accettazione crediti/sconti 4) Lista movimenti

[Informativa](#)
[Manuale utente - pdf](#)

Monitoraggio crediti

Tramite questa funzionalità l'utente può consultare le operazioni di cessione e/o accettazione/rifiuto dei crediti, nonché di conferma degli sconti.

[Monitoraggio crediti →](#)

Cessione crediti

Tramite questa funzionalità l'utente può comunicare la cessione, totale o parziale, dei propri crediti a favore di altri soggetti

[Cessione crediti →](#)

Accettazione crediti/sconti

Tramite questa funzionalità l'utente può decidere di accettare o rifiutare le comunicazioni di opzione per lo sconto e di cessione dei crediti pervenute da altri soggetti

[Accettazione crediti/sconti →](#)

Lista movimenti

Tramite questa funzionalità l'utente può interrogare le operazioni eseguite

[Lista movimenti →](#)

Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario

COMPENSAZIONE (2)

2

Il credito d'imposta è **fruito con la stessa ripartizione in quote annuali** con la quale sarebbe stata utilizzata la detrazione, a decorrere **dal giorno 10 del mese successivo alla corretta ricezione della Comunicazione** e comunque **non prima del 1° gennaio dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese**

3

Il **modello F24** è presentato **esclusivamente tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate**, pena il rifiuto dell'operazione di versamento

4

La **quota di credito d'imposta non utilizzata nell'anno non può essere usufruita negli anni successivi e non può essere richiesta a rimborso**

>>>

Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario

COMPENSAZIONE (3)

5

Non si applicano i seguenti limiti:

- la c.d. “**preclusione all'autocompensazione**” di cui all'art. 31 co. 1 DL 78/2010 (che inibisce la compensazione in presenza di “ruoli scaduti” per debiti erariali di importo superiore a 1.500 euro)
- il **limite annuale alla compensazione** di cui all'art. 34 L. 388/2000 (1 mil. di euro per l'anno 2020; 2 mil. di euro per l'anno 2021; 700 mila euro per l'anno 2022)
- il **limite annuale alla compensazione** previsto dall'art. 1 co. 53 L. 244/2007 **per i crediti di imposta esposti nel quadro RU** della dichiarazione dei redditi (250 mila euro)

>>>



Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario

COMPENSAZIONE (4)



Per la compensazione la risoluzione n. 83/E del 28.12.2020 ha istituito i seguenti **codici tributo** da indicare nella sezione "Erario" del modello F24:

- "**6921**" denominato "**SUPERBONUS** art. 119 DL n. 34/2020 – utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020";
- "**6922**" denominato "**ECOBONUS** art. 14 DL n. 63/2013 e **IMPIANTI FOTOVOLTAICI** art. 16-bis, comma 1, lett. h), del TUIR - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020";
- "**6923**" denominato "**SISMABONUS** art. 16 DL n. 63/2013 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020";
- "**6924**" denominato "**COLONNINE RICARICA** art. 16-ter DL n. 63/2013 – utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020";
- "**6925**" denominato "**BONUS FACCIATE** art. 1, commi 219 e 220, legge n. 160/2019 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020";
- "**6926**" denominato "**RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO** art. 16-bis, comma 1, lett. a) e b), del TUIR - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020".

Nel campo "**anno di riferim.**" va indicato l'anno in cui è utilizzabile in compensaz. la quota annuale del credito

Utilizzo del credito d'imposta da parte del fornitore o cessionario

ULTERIORI CESSIONI DEL CREDITO DI IMPOSTA

1

A decorrere **dal giorno 10 del mese successivo alla** corretta **ricezione della Comunicazione**, i cessionari e i fornitori possono cedere i crediti d'imposta ad altri soggetti, ivi inclusi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, con facoltà di successiva cessione

2

La **comunicazione** della cessione avviene esclusivamente, a pena d'inefficacia, **a cura del cedente** tramite la "Piattaforma Cessione Crediti" accessibile dall'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate, **dopo** aver proceduto alla **conferma dell'opzione**, utilizzando le medesime funzionalità.

3

I **cessionari utilizzano i crediti** d'imposta **secondo gli stessi termini, modalità e condizioni applicabili al cedente**, **dopo l'accettazione della cessione** da comunicare esclusivamente **a cura dello stesso cessionario** tramite la "Piattaforma Cessione Crediti" accessibile dall'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate



Controlli

INSUSSISTENZA DETRAZIONE

Qualora sia accertata la **mancata sussistenza**, anche parziale, dei requisiti che danno diritto alla **detrazione** d'imposta, l'Agenzia delle entrate provvede al **recupero** dell'importo corrispondente alla detrazione non spettante, maggiorato di interessi (art. 20 DPR 602/73) e sanzioni (art. 13 D.Lgs. 471/97), **nei confronti del beneficiario della detrazione**

TERMINI ACCERTAMENTO

I termini per l'accertamento della **mancata sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione "edilizia"**, che è stata poi oggetto di cessione o sconto, sono quelli indicati dall'art. 43 del DPR 600/73, ossia il **"31 dicembre del quinto anno successivo"** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione".

Tuttavia, se il controllo riguarda non già la spettanza della detrazione che è stata poi oggetto di opzione, ma direttamente il **recupero di crediti inesistenti utilizzati in compensazione** i termini sono quelli fissati dall'art. 27 co. 16-20 del DL 185/2008, ossia il **"31 dicembre dell'ottavo anno successivo"** a quello del relativo utilizzo"

Controlli



RESPONSABILITÀ
TRIBUTARIA

I **fornitori e i cessionari** rispondono **solo per l'eventuale utilizzo** del credito di imposta **in modo irregolare o in misura maggiore** rispetto al credito d'imposta ricevuto

Tuttavia, nell'ipotesi di **concorso** del fornitore o cessionario **nella violazione**, quest'ultimo sarà esposto all'irrogazione delle **medesime sanzioni applicabili al contribuente**, e sarà inoltre **responsabile, in solido** con quest'ultimo, **per il recupero** dell'importo corrispondente alla **detrazione non sussistente e dei relativi interessi**

Ai fini della configurabilità del **concorso** nella violazione, devono sussistere i seguenti **elementi costitutivi della fattispecie**:

- una pluralità di soggetti agenti
- la realizzazione di una fattispecie di reato
- il contributo di ciascun concorrente alla realizzazione del reato
- l'elemento soggettivo

Rilevazione contabile

SCONTO IN FATTURA – IMPRESA FORNITRICE (1) (MICRO-IMPRESA O CHE REDIGE IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA)

Secondo il documento OIC “Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali” (in bozza), **l’impresa fornitrice** che ha concesso uno sconto in fattura al beneficiario dell’agevolazione contabilmente **riclassifica il suo credito maturato verso il cliente in credito tributario per la parte relativa allo sconto concesso**. Trattandosi di un credito acquistato e non generato, la sua **iscrizione avviene al costo di acquisto sostenuto** che, nella specie, è pari all’ammontare dello sconto in fattura

Anno 0 – Vendita impianto termico				
Crediti vs cliente	a	#		22
		Ricavi	20	
		IVA a debito	2	

Riclass. Credito vs cliente in Credito tributario				
#	a	Crediti vs cliente		22
		Crediti tributari	20	
		Banca c/c	2	

>>>

Rilevazione contabile

SCONTO IN FATTURA – IMPRESA FORNITRICE (2) (MICRO-IMPRESA O CHE REDIGE IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA)



Nel solo caso del Superbonus, lo sconto sul corrispettivo genera in capo all'impresa fornitrice un credito di imposta, anziché esattamente pari allo sconto applicato, di importo superiore, pari al 110% dello sconto applicato. Il maggior credito di imposta spettante, rispetto allo sconto applicato sul corrispettivo, costituisce – ad avviso dell'OIC – un provento di natura finanziaria (voce C16d) da imputare a conto economico per competenza in quote costanti lungo il periodo in cui la legge consente di utilizzare il credito stesso in compensazione.

Riprendendo l'esempio precedente, negli anni da 1 a 5 l'impresa fornitrice compensa il credito tributario spettante pari a 22 (20*110%) in 5 quote costanti di 4.4 (22/5) a partire dall'anno 1. Il maggior credito di imposta spettante pari a 2, genera negli anni da 1 a 5 un provento finanziario di 0.4 (2/5).

Anni da 1 a 5 – Compensazione credito tributario				
#	a	#		4.8
Debiti tributari		Crediti tributari	4.4	
Crediti tributari		Proventi finanziari	0.4	



Rilevazione contabile

CESSIONE CREDITO D'IMPOSTA – IMPRESA BENEFICIARIA CEDENTE (1) (MICRO-IMPRESA O CHE REDIGE IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA)



Secondo il documento OIC “Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali” (in bozza), nel caso in cui la detrazione “edilizia”, cui corrisponde il credito tributario, sia il superbonus al 110%, l'impresa beneficiaria della detrazione rileva il credito tributario al suo valore nominale (con metodo diretto o indiretto) e contestualmente rileva un risconto passivo pari alla differenza tra il costo sostenuto per l'investimento edilizio e il valore nominale del credito. Il risconto passivo è imputato a conto economico nel periodo in cui l'impresa utilizza la detrazione fiscale o quando cede il credito

Anno 0 – Acquisto impianto termico				
#	a	Debiti vs fornit.		22
Impianto			20	
IVA a credito			2	

Iscrizione beneficio fiscale al valore nominale				
Crediti tributari	a	#		22
		Impianto	20	
		Risconto passivo	2	

Metodo diretto

>>>

Rilevazione contabile

CESSIONE CREDITO D'IMPOSTA – IMPRESA BENEFICIARIA CEDENTE (2) (MICRO-IMPRESA O CHE REDIGE IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA)



Secondo il documento OIC “Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali” (in bozza), nel bilancio dell’impresa cedente la **differenza tra il corrispettivo pattuito per il credito tributario ceduto e il valore contabile risultante in bilancio** al momento della cessione è rilevato al conto economico come **onere o provento finanziario** alle voci, rispettivamente, C16d) e C17).

Es.: cessione del credito ad un prezzo pari a 19 (valore nominale 22)

Cessione credito a un prezzo inferiore al valore nominale				
#	a	Crediti tributari		22
Banca c/c			19	
Oneri finanziari			1	
Risconto passivo			2	

Rilevazione contabile

CESSIONE CREDITO D'IMPOSTA – IMPRESA CESSIONARIA (MICRO-IMPRESA O CHE REDIGE IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA)

Secondo il documento OIC “Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali” (in bozza), nel bilancio dell’impresa cessionaria la **differenza tra il costo di acquisto del credito tributario e il valore nominale del credito medesimo** è rilevato al conto economico come **onere o provento finanziario** alle voci, rispettivamente, C16d) e C17) **da imputare** a conto economico per competenza **in quote costanti lungo il periodo** in cui la legge consente **di utilizzare il credito stesso in compensazione**.

Es.: acquisto del credito ad un prezzo pari a 19, inferiore al v.n. di 22. Negli anni da 1 a 5 l’impresa cessionaria compensa il credito tributario acquistato in 5 quote costanti di 4.4 (22/5) a partire dall’anno 1. Il differenziale tra v.n. del credito e costo di acquisto (22-19 = 3), genera negli anni da 1 a 5 un provento finanziario di 0.6 (3/5).

Acquisto credito a un prezzo inferiore al valore nominale

Crediti tributari	a	Cassa		19
-------------------	---	-------	--	----

Anni da 1 a 5 – Compensazione credito tributario

#	a	#		4.8
Debiti tributari		Crediti tributari	4.4	
Crediti tributari		Proventi finanziari	0.6	

Grazie per l'attenzione