

SUPERBONUS 110%



OPPORTUNITÀ DI UTILIZZO

INCONTRI DI AGGIORNAMENTO

SETTEMBRE 2020



**OPZIONE PER
SCONTO IN FATTURA
O CESSIONE EL CREDITO**

LA DETRAZIONE:

- è ripartita in **5 quote annuali di pari importo**
- spetta per le **spese documentate** con:
 - l'eventuale **relazione tecnica depositata in Comune**;
 - nei casi di **interventi trainanti l'asseverazione** del tecnico abilitato;
 - **APE, ente e post intervento** (efficientamento energetico);
 - copia **bonifico bancario o postale** recante:
 - **numero e data fattura /e**;
 - **causale del versamento** (art. 16-bis Tuir / art. 1, co. 344-347, L. 27/12/2006, n. 296) – [ritenuta 8%]
 - codice fiscale del **beneficiario della detrazione**;
 - partita Iva o c. f. del **beneficiario del bonifico**.

Attenzione !

Il bonifico parlante **non è richiesto in caso di sconto In fattura o cessione del credito**

LA DETRAZIONE: spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 Dicembre 2021 (per efficientamento energetico IACP estensione fino al 30.6.2022)

La Documentazione

... Segue documentazione

- **fatture o ricevute fiscali** comprovanti le spese sostenute;
- per interventi realizzati dal **detentore dell'immobile**, la dichiarazione di **consenso del proprietario**;
- per interventi su parti comuni condominiali, copia della **delibera assembleare** e della **tabella millesimale** di ripartizione delle spese;
- ricevuta della **comunicazione all'Enea** entro 90 giorni dalla fine dei lavori della scheda descrittiva (per interventi di efficientamento energetico), oltre all'allegato C (dati APE) e allegato D (conseguimento obiettivi energetici);
- le **asseverazioni dei tecnici** relative ai requisiti tecnici e alla congruità delle spese relative al superbonus per **efficientamento energetico** e **sicurezza sismica**, ivi comprese quelle relative ai SAL

La responsabilità dei tecnici per il rilascio dell'APE e per le asseverazioni:
sanzione da 2.000 e 15.000 euro per infedele asseverazione/APE
obbligo di polizza assicurativa, con massimale di almeno 500.000 euro.
decadenza dal beneficio in caso di non veridicità delle asseverazioni/attestazioni

OPZIONI PER **SCONTO** / **CESSIONE**

Art. 121 DL 34/2020

OPZIONE PER

spese sostenute nel 2020 e 2021, per interventi di recupero edilizio, sisma bonus, efficienza energetica



SCONTO IN FATTURA

contributo, in forma di conto sul corrispettivo dovuto – fino a un massimo del 100%



CESSIONE DEL CREDITO

equivalente alla detrazione, con facoltà di successiva ad altro soggetti compresi banche e interm. finanziari

Utilizzo diretto della detrazione

Provvedimento 8.8.2020
A.d.E.

OPZIONI PER **SCONTO** / **CESSIONE**

SCONTO IN FATTURA

Contributo sotto forma di sconto da parte del fornitore, di **importo massimo non superiore al 100%**

Il fornitore,

- in caso di **sconto pari al corrispettivo dovuto** (100%) il fornitore recupera lo sconto sotto forma di **credito d'imposta pari alla detrazione spettante** (110%);
- In caso di sconto parziale (< al 100%), il credito d'imposta è calcolato sull'importo dello sconto applicato
- **Indicazione nella fattura**

Il fornitore può a sua volta cedere il credito a terzi, banche incluse

ESEMPIO: CORRISPETTIVO DOVUTO 30.000

- Sconto pari a 30.000 – credito d'imposta 33.000
- Sconto pari a 10.000 – credito d'imposta 11.000

CESSIONE DEL CREDITO

Cessione ad altri soggetti, **inclusi istituti di credito** e altri intermediari finanziari, con facoltà di successive cessioni.

- L'opzione da parte del beneficiario può essere esercitata in relazione all'**intero intervento** ovvero in corrispondenza del **singolo SAL** (non più di **due SAL**, il **primo** pari ad **almeno il 30%**), con riferimento agli interventi ammessi al beneficio.
- Se **più soggetti sostengono le spese** per il medesimo immobile, ciascuno può decidere:
 - se **fruire direttamente della detrazione**;
 - **esercitare l'opzione** per lo **sconto** o la **cessione** del credito.
- **Interventi sulle parti comuni** degli edifici non serve che l'intero condominio opti per lo sconto o la cessione: **ciascuno dei condomini può fare la sua scelta** (detrazione diretta, sconto o cessione del credito).

ALTERNATIVE ALLA DETRAZIONE

Per le spese sostenute nel 2020 e 2021, è possibile optare per sconto o cessione anche in relazione alle seguenti detrazioni:

- Ristrutturazioni, ecobonus, super ecobonus, simabonus, super sismabonus
- Bonus facciate 90%
- Installazione impianti fotovoltaici 50% - 110%
- Colonnine ricarica veicoli elettrici 50% - 110%

Opzioni escluse per - "bonus verde" - "bonus mobili"

Pertanto, il soggetto che ha sostenuto le spese ha **3 possibilità**:

- 1) Beneficiare della detrazione ai fini Irpef / Ires**
- 2) Optare per lo sconto diretto in fattura**
- 3) Optare per la cessione (integrale o parziale) a terzi del credito d'imposta di pari importo della detrazione (anche a banche)**

DETRAZIONE

Utilizzo diretto della detrazione – nessuna opzione

Utilizzo in dichiarazione
Riduzione IRPEF dovuta

Recupero in 5 o 10 anni, a seconda dell'intervento

Il contribuente recupera sotto forma di **credito Irpef** eventuali ritenute subite

È possibile modificare la scelta optando per la **cessione delle detrazioni residue non utilizzate**,
Solo per le spese 2020 e 2021

Solo per **detrazione 110%** è necessario dotarsi di **attestazione APE** (ante e post) e delle **altre asseverazione** dei tecnici

SCONTO IN FATTURA

Sconto in fattura

Contributo in forma di
Sconto in fattura,
fino al 100% de
corrispettivo

Credito d'imposta 110% al / ai fornitore / i

Con recupero in **5 quote annuali** di pari importo

Il fornitore **può cedere a terzi** il credito, banche e
Intermediari finanziari compresi

Solo per **detrazione 110%** è necessario
dotarsi di **attestazione APE** (ante e post) e le **altre**
Asseverazione dei tecnici e visto di conformità

CESSIONE DEL CREDITO

Cessione del credito

Il credito che può essere ceduto è **≤ alla detrazione**

La cessione può riguardare il **beneficiario** della detrazione o il **fornitore che ha operato lo sconto** in fattura o altro soggetti, banche comprese

Il numero di cessioni possibili è illimitato

Il cessionario del credito lo **utilizza in compensazione** con F24, con la **stessa ripartizione** (5 o 10 quote annuali di pari importo)

La quota di **credito non utilizzata** nell'anno **non può essere riportata** all'anno successivo né chiesto a rimborso

Solo per detrazione 110% è necessario dotarsi di attestazione APE (ante e post) e le asseverazione dei tecnici e visto di conformità

SCONTO / CESSIONE DEL CREDITO

Modalità di esercizio dell'opzione

Comunicazione all'Agenzia delle entrate con modello approvato con Provv. n. 283847/2020, 8.8.2020, dell'**opzione relativa agli interventi di recupero edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica**

Comunicazione inviata **esclusivamente in via telematica, entro il 16 marzo dell'anno successivo** a quello in cui sono sostenute le spese

La comunicazione va inviata:

- Dal **beneficiario** della detrazione, direttamente o tramite un intermediario (art. 3, co. 3, DPR 322/1998),
- Per interventi ai sensi dell'art. 119 (superbonus), del DL 34/2020 **dal soggetto che appone il visto di conformità,**
- Per interventi sulle parti comuni degli edifici **dall'amministratore** direttamente o tramite intermediario (art. 3, co. 3, DPR 322/1998),
- In presenza di asseverazione inviata all'ENEA, a **decorrere dal 5° giorno successivo** non festivo al rilascio della ricevuta da parte dell'ENEA

SCONTO / CESSIONE DEL CREDITO

Modalità di utilizzo dei crediti

I cessionari sono tenuti a **confermare l'esercizio dell'opzione** dal beneficiario della detrazione esclusivamente con le modalità rese disponibili nell'area riservata dell'Agenzia delle entrate.

Il cessionario e i fornitori **utilizzano il credito esclusivamente in compensazione con F24** sulla base della rate residue di detrazione non fruite dal beneficiario Originale e comunque con le stesse modalità di utilizzo della detrazione.

Il credito è fruito con la **stessa ripartizione in quote annuali** vigente in capo al beneficiario, **A DECORRERE DAL 10° GIORNO SUCCESSIVO** alla corretta Ricezione della comunicazione da parte dell'AdE.

CESSIONE / SCONTO IN FATTURA

Responsabilità

Il soggetto che acquista il credito (fornitore, banca o altro soggetto) **risponde solo per l'utilizzo** dello stesso in modo **irregolare** o in misura superiore a quella spettante.



Recupero del **credito non spettante o indebitamente utilizzato** con applicazione i sanzione e interessi

Il **recupero della detrazione**, in caso di mancanza di uno o più requisiti, avviene **in capo al beneficiario** (maggiorato di sanzioni o interessi). L'ammontare del recupero è pari alle detrazioni fruite indebitamente, oltre a interessi e sanzioni.

Vige l'eventuale "**concorso di colpa**" nella violazione, con responsabilità in solido col fornitore

CESSIONE / SCONTO IN FATTURA

Le dichiarazioni asseverate

Per **interventi di efficientamento energetico**, l'asseverazione con consente di dimostrare :

- la **conformità** dell'intervento ai requisiti tecnici richiesti;
- La **congruità** delle spese sostenute in relazione agli interventi agevolati.

L'asseverazione è trasmessa esclusivamente per via telematica all'ENEA, con le modalità stabilite dal DM 3-8-2020.

- Per gli **interventi antisismici**, l'asseverazione da parte dei professionisti incaricati della progettazione strutturale, iscritti agli ordini e collegi professionali, attesta:
 - **L'efficacia** degli interventi, in base alla disposizioni i base al DM Infrastrutture 28.2.2017
 - La **congruità** delle spese sostenute in relazione agli interventi agevolati

Ai fini del rilascio delle dichiarazioni asseverate, i tecnici abilitati sono tenuti a **stipulare una polizza assicurativa di r. c.** con massimale adeguato al numero delle attestazioni e all'importo degli interventi, con un **minimo di 500.000 euro**

Per asseverazioni **non veritiere** sanzione da 2.000 a 15.000 €

CESSIONE / SCONTO IN FATTURA

VISTO DI CONFORMITÀ

- È necessario in caso di **opzione per sconto o cessione del credito**, è per accertare la conformità dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d'imposta.
- È rilasciato dai:
 - **soggetti incaricati alla trasmissione telematica** delle dichiarazioni:
 - Dottori commercialisti;
 - Ragionieri;
 - Perito commerciali;
 - Consulenti del lavoro;
 - dai **responsabili dell'assistenza fiscale dei CAF**.

Grazie per l'attenzione!