

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 19/2023
AI CLIENTI DELLO STUDIO

Castegnato, 02/10/2023

OGGETTO: bonus edilizi e sconto in fattura – novità TELEFISCO SETTEMBRE 2023

L'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni discutibili chiarimenti in tema di bonus edilizi e sconto in fattura, in occasione dell'ultima edizione di Telefisco.

Gli argomenti sono stati diversi, ma quelli che hanno suscitato particolare attenzione sono quelli relativi ai bonus edilizi e alle questioni collegate alle opzioni di cessione del credito e sconto in fattura, considerato l'approssimarsi della fine dell'anno 2023 che, almeno in tema di superbonus, costituisce una data che fa da spartiacque.

Dal 2024, infatti, salvo proroghe, sarà tracciata una linea di demarcazione per il superbonus che terminerà per villette ed unità autonome e indipendenti, mentre passerà al 70% per i condomini.

La prima questione critica è riferita alla fatturazione dei lavori in prossimità della fine dell'anno nel caso di applicazione dello sconto in fattura. In passato, l'Agenzia delle Entrate, in caso di fattura totalmente coperta da sconto, aveva sempre dato rilevanza alla data di emissione della fattura. **In occasione di Telefisco ha affrontato nuovamente la questione e, ricordando che la fattura elettronica si considera emessa al momento della sua trasmissione tramite Sdl, ha affermato che in caso di fattura datata 31.12.2023, totalmente coperta da sconto in fattura e trasmessa, ad esempio, in data 10.01.2024, il documento si considera emesso nel 2024.**

Questo significa che la spesa si considera sostenuta nel 2024 e pertanto l'aliquota di detrazione applicabile è quella prevista per le spese sostenute nel 2024 e non quella del 2023. Questa impostazione, seppure in linea con il dettato normativo (art. 21 D.P.R. 633/1972) potrebbe creare qualche problema, non solo per i comportamenti futuri, ma anche per quelli tenuti in passato.

Se non ci sarà un'ulteriore interpretazione che indichi un cambio di direzione, sarà quindi necessario emettere e trasmettere le fatture al Sdl entro e non oltre il 31.12.2023.

Per quanto riguarda invece le fatture in cui è applicato uno sconto parziale, con pagamento a mezzo bonifico parlante della parte non coperta da sconto, **l'Agenzia ha ritenuto rilevante la data di pagamento.**

Pure questa risposta lascia alcune perplessità, in quanto si darebbe rilevanza al pagamento anche nel caso della parte non coperta da sconto perché, ad esempio, eccedente i massimali di spesa. Discorso diverso nel caso in cui committente e impresa abbiano concordato uno sconto parziale e il totale della spesa fatturata rientri totalmente nel bonus. Nel primo caso, a parere di chi scrive, sarebbe più opportuno fare riferimento alla

Massimo Pellegrinelli

Dottore Commercialista
e Revisore legale

📍 Via della Baitella, 2
25045 Castegnato (Bs)

☎ 030 642478 - 030 643352

☎ 030 641686

✉ pellegrinelli@studio-pellegrinelli.it

🌐 www.studio-pellegrinelli.it



Ministry of Health of the Republic of Serbia

INSTITUTIONAL AGREEMENT
BETWEEN THE MINISTRY OF HEALTH OF THE REPUBLIC OF SERBIA
AND THE UNIVERSITY OF BELGRADE

ON THE ESTABLISHMENT OF THE

INSTITUTE FOR

[Signature]



INSTITUTE FOR
RESEARCH AND
TECHNOLOGY
IN THE
AREA OF
HEALTHCARE