

AGEVOLAZIONI

L'opzione per la cessione o lo sconto in fattura: un quadro di sintesi

di Lucia Recchioni

Seminario di specializzazione

LA GESTIONE FISCALE DEI B&B E CASA VACANZE

Scopri le sedi in programmazione >

Come noto, il **Decreto Rilancio** ha previsto la possibilità, per i contribuenti, di optare, **in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione** spettante:

- per **uno sconto sul corrispettivo dovuto**,
- per la **cessione del credito d'imposta ad altri soggetti**.

Questa possibilità **non è riservata soltanto ai contribuenti che sostengono spese** per le quali è riconosciuta la spettanza del **superbonus**, ma **a tutti i contribuenti che sostengono**, negli **anni 2020 e 2021**, spese riconducibili ai seguenti interventi:

- **recupero del patrimonio edilizio** (articolo 16-bis, comma 1, lettere a e b, Tuir);
- **efficienza energetica** (articolo 14 D.L. 63/2013; articolo 119, commi 1 e 2, D.L. 34/2020);
- adozione di misure **antisismiche** (articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies, D.L. 63/2013; articolo 119, comma 4, D.L. 34/2020);
- **recupero o restauro della facciata** degli edifici esistenti (articolo 1, commi 219 e 220, L. 160/2019);
- **installazione di impianti fotovoltaici** (articolo 16-bis, comma 1, lettera h, Tuir; articolo 119, commi 5 e 6, D.L. 34/2020);
- **installazione di colonnine per la ricarica** dei veicoli elettrici (**articolo 16-ter D.L. 63/2013; articolo 119, comma 8, D.L. 34/2020**).

Con il Provvedimento prot. n. 283847/2020 del 08.08.2020, l'Agenzia delle entrate ha dettato le **disposizioni attuative per l'esercizio delle opzioni per la cessione o lo sconto in fattura**.

Di seguito si propone un **breve schema di sintesi**.

L'opzione

L'opzione per la cessione o lo sconto può essere esercitata **in relazione a ciascuno stato di avanzamento lavori**.

Con riferimento al **superbonus**, si ricorda che gli **stati di avanzamento lavori non possono essere più di due** per ciascun intervento e ciascuno stato avanzamento lavori **deve riferirsi ad almeno il 30% dell'intervento**.

L'opzione potrà essere esercitata anche negli anni successivi, per le rate residue non fruite delle detrazioni.

Gli interventi

È possibile esercitare l'opzione per le **spese sostenute negli anni 2020 e 2021**: non è invece possibile esercitare l'opzione per le rate residue delle detrazioni maturate negli anni passati.

I requisiti previsti per il superbonus

Ai fini dell'opzione per la **cessione o lo sconto** riferiti al **superbonus**, è necessario richiedere il **visto di conformità**, che deve essere rilasciato, ai sensi dell'**articolo 35 D.Lgs. 241/1997**, dai soggetti incaricati della **trasmissione telematica delle dichiarazioni** (dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro) e dai **responsabili dell'assistenza fiscale dei Caf**.

Si ricorda, inoltre, che è necessario richiedere, **sia ai fini dell'utilizzo diretto in dichiarazione del superbonus, sia ai fini dell'opzione per la cessione o lo sconto**, apposita **asseverazione** che certifichi il rispetto dei requisiti tecnici e la congruità delle spese.

Il **soggetto che rilascia il visto di conformità verifica** la presenza delle **asseverazioni** e delle attestazioni rilasciate dai professionisti incaricati.

Il visto di conformità