

OGGETTO	SUPERBONUS 110%: LO SCONTO NELLA FATTURA ELETTRONICA
RIFERIMENTI	ASSOSOFTWARE FAQ 9.11.2020 - ART. 121, D.L. N. 34/2020;
CIRCOLARE DEL	27/11/2020

Sintesi: Assosoftware, con una Faq del 9 novembre scorso ha chiarito le modalità di compilazione della fattura elettronica riferita all'esecuzione di lavori che accedono ai bonus edili per i quali ci si sia accordati per applicare al cliente lo "sconto in fattura", come previsto dall'art. 121 del decreto Rilancio.

Secondo Assosoftware:

- nel blocco 2.1.1.8 "ScontoMaggiorazione" va compilato il tag 2.1.1.8.3 "Importo" indicando l'importo e la percentuale dello sconto applicato;
- nel blocco "AltriDatiGestionali" della riga relativa alla prestazione effettuata, nel tag 2.2.1.16.2 "RiferimentoTesto" si deve riportare la seguente dicitura: "Sconto praticato in base all'articolo 121 del decreto- legge n. 34 del 2020".

SUPERBONUS 110%: SCONTO IN FATTURA/CESSIONE CREDITO

L'art. 121, D.L. 34/2020, ha previsto che:

- limitatamente alle **spese sostenute nel 2020 e 2021**
- per tutti gli **interventi agevolabili** ai fini dei bonus edili

il contribuente può scegliere, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione, alternativamente:

- ✓ l'applicazione dello **sconto in fattura** da parte del fornitore del bene/prestatore di servizi;
- ✓ la **cessione del credito** corrispondente alla detrazione a soggetti terzi, comprese le banche e gli istituti di credito.

OPZIONE PER LA CESSIONE DEL CREDITO/SCONTO IN FATTURA	
Interventi con spese 2020 - 2021	Riferimenti normativi
Recupero del patrimonio edilizio	Art. 16-bis, comma 1, lettere a) e b), TUIR
Efficienza energetica	Art. 14, D.L. n. 63/2013 (ecobonus) Art. 119, commi 1 e 2, D.L. n. 34/2020 (superbonus 110%)
Riduzione del rischio sismico	Art. 16, commi da 1-bis a 1-septies, D.L. n. 63/2013 (sisma bonus) Art. 119, comma 4, D.L. n. 34/2020 (superbonus 110%)
Recupero/restauro facciate edifici	Art. 1, commi da 219 a 224, L. n. 160/2019 (bonus facciate)
Installazione impianti solari fotovoltaici e sistemi di accumulo integrati	Art. 16-bis, comma 1, lett. h), TUIR Art. 119, commi 5 e 6, D.L. n. 34/2020 (superbonus 110%)
Installazione infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici	Art. 16-ter, D.L. n. 63/2013 Art. 119, comma 8, D.L. n. 34/2020 (superbonus 110%)

SCONTO IN FATTURA

Lo sconto in fattura corrisponde ad un **contributo**, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto, fino a un importo massimo pari al corrispettivo stesso, che viene:

- **anticipato dai fornitori** che hanno effettuato gli interventi
- da questi ultimi recuperato sotto forma di **credito d'imposta**,

di importo pari alla detrazione spettante, con facoltà di successiva cessione del credito ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari.

STATI AVANZAMENTO LAVORI: l'opzione può essere esercitata:

- ✓ in generale: anche in **relazione a ciascuno SAL**
- ✓ in caso di superbonus: i SAL **non possono essere più di 2** per ciascun intervento complessivo e ciascuno SAL deve riferirsi ad almeno il 30% del medesimo intervento.

ADEMPIMENTI NECESSARI

Per effettuare l'opzione per la cessione del credito o lo sconto in fattura, in aggiunta agli adempimenti ordinariamente previsti per le detrazioni cui si riferiscono, il contribuente deve:

- acquisire le **asseverazioni tecniche** degli interventi di efficienza energetica e di riduzione del rischio sismico (interventi agevolabili ai fini della maxi detrazione del 110%);
- acquisire il **visto di conformità** dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei requisiti richiesti, rilasciato dagli intermediari abilitati nonché dai CAF (interventi agevolabili ai fini della maxi detrazione del 110%);
- inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate, anche tramite intermediari abilitati/CAF (obbligatoriamente, in determinati casi), l'apposito **modello di comunicazione dell'opzione** approvato con Provvedimento 8 agosto 2020.

SCONTO TOTALE O PARZIALE

Il punto 3 del Provv. 8/08/2020 dispone che il contributo sotto forma di sconto, operato direttamente dal fornitore che ha ceduto il bene/eseguito la prestazione, è pari alla detrazione spettante.



N.B.: l'ammontare dello sconto riconosciuto **non può mai essere superiore al corrispettivo** dovuto per l'intervento agevolato eseguito.

A fronte dello sconto praticato, al fornitore è riconosciuto un credito d'imposta pari alla detrazione spettante.



Nota: Il credito di imposta è utilizzato dall'impresa con la **stessa ripartizione in quote annuali** con la quale sarebbe stata **utilizzata la detrazione**.

Esempio1	<p>Intervento agevolabile ai fini del superbonus del 110% per €30.000,00; il fornitore si scorda per lo sconto in fattura per un importo di €10.000,00:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ il fornitore: matura un credito d'imposta pari a €11.000,00 (€10.000 x 110%). ✓ il contribuente potrà <ul style="list-style-type: none"> - vantare in dichiarazione la detrazione di €22.000,00 (€20.000 rimasti a carico x 110%) - o, in alternativa, potrà optare per la cessione del credito corrispondente alla detrazione rimasta a favore di altri soggetti (incluse banche o altri intermediari finanziari).
-----------------	---

COMPILAZIONE FATTURA ELETTRONICA

L'importo dello **sconto** praticato è **espressamente indicato nella fattura** emessa a fronte degli interventi effettuati, quale sconto praticato in applicazione delle previsioni dell'articolo 121, D.L. n. 34/2020.

Al riguardo **Assosoftware**, in data 9 novembre 2020, ha pubblicato sul proprio sito internet una **Faq** riguardate le indicazioni per una corretta compilazione del file .xml di una fattura elettronica nel caso in cui venga applicato il suddetto sconto n fattura.

<p>SCONTO IN FATTURA IN CASO INTERVENTI IN EDILIZIA - ES. SUPERBONUS 110% (FAQ 9 Novembre 2020)</p>	<p>Domanda: Dovendo emettere una fattura elettronica per l'esecuzione di lavori che accedono all'agevolazione fiscale per il recupero del patrimonio edilizio e per l'efficienza energetica e volendo applicare al ns. cliente lo sconto direttamente in fattura come previsto dall'art.121 del D.L. 34/2020, si chiede come dovrebbe essere correttamente compilato il file xml in questa fattispecie.</p> <p>Risposta In premessa, ricordiamo che il Provvedimento 8/8/2020 n. 283847, punto 3.1, afferma che "L'importo dello sconto praticato non riduce l'imponibile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto ed è espressamente indicato nella fattura emessa a fronte degli interventi effettuati, quale sconto praticato in applicazione delle previsioni dell'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020". Ciò premesso AssoSoftware, considerato che lo sconto non deve intaccare imponibile e imposta della fattura, suggerisce le seguenti indicazioni di compilazione del file xml:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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> della riga della prestazione la descrizione "Sconto praticato in base all'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020".
--	---



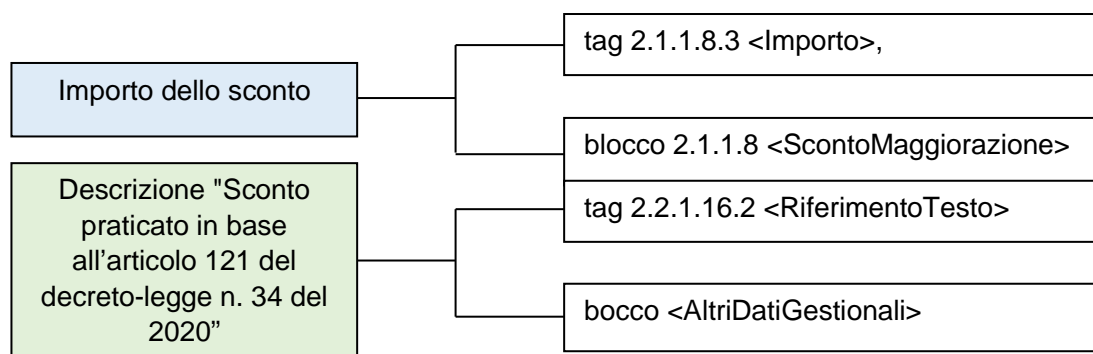
N.B.: si noti che:

- il blocco 2.1.1.8 “ScontoMaggiorazione”
- va tenuto **distinto** dal blocco 2.2.1.10 “ScontoMaggiorazione” presente nella sezione “DatiBeniServizi” (caratterizzato dalla medesima denominazione), che, al contrario, incide nella determinazione della base imponibile.



Nota: la FAQ considera i soli interventi soggetti al Superbonus del 110%; tuttavia, nulla cambia nel caso di fattura emessa per lo sconto in fattura concesso per altre tipologie di bonus edile.

2.1 <DatiGenerali>		
2.1.1 <DatiGeneraliDocumento>		
2.1.1.1 <TipoDocumento>		
2.1.1.8 <ScontoMaggiorazione>		Eventuale sconto o maggiorazione applicati sul totale documento (la molteplicità N del blocco consente di gestire la presenza di più sconti o più maggiorazioni a 'cascata')
2.1.1.8.1 <Tipo>		Indica se trattasi di sconto o di maggiorazione
2.1.1.8.2 <Percentuale>		Percentuale di sconto o di maggiorazione
2.1.1.8.3 <Importo>		Importo dello sconto o della maggiorazione
2.2 <DatiBeniServizi>		
2.2.1 <DettaglioLinee>		
...		
2.2.1.4 <Descrizione>		
2.2.1.5 <Quantita>		Numero di unità cedute / erogate
...		
2.2.1.9 <PrezzoUnitario>		Prezzo unitario del bene/servizio; nel caso di beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, l'importo indicato rappresenta il "valore normale"
2.2.1.10 <ScontoMaggiorazione>		Eventuale sconto o maggiorazione applicati al prezzo unitario (la molteplicità N del blocco consente di gestire la presenza di più sconti o maggiorazioni a 'cascata')
2.2.1.10.1 <Tipo>		Indica se trattasi di sconto o di maggiorazione
2.2.1.10.2 <Percentuale>		Percentuale di sconto o di maggiorazione
2.2.1.10.3 <Importo>		Importo dello sconto o della maggiorazione
2.2.1.16 <AltriDatiGestionali>		Blocco che consente di agli utenti di inserire, con riferimento ad una linea di dettaglio, informazioni utili ai fini amministrativi, gestionali etc.
2.2.1.16.1 <TipoDato>		Codice che identifica la tipologia di informazione.
2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto>		Elemento informativo in cui inserire un valore all'numerico riferito alla tipologia di informazione di cui all'elemento informativo 2.2.1.16.1



Esempio2

La Alfa Srl il 15/12/2020

- emette fattura per la sostituzione dell'impianto di climatizzazione invernale (detrazione 110%) per € 5.000
- applicando uno sconto pari al 100% sull'importo dovuto.

La fattura risulterà redatta nel seguente modo.

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Sostituzione impianto climatizzazione invernale	1,00	5.000,00	1		10,00	5.000,00
	Tipo dato: Sconto Rif. testo: Sconto praticato in base all'articolo 121 del decreto- legge						

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	10,00	0,00	0,00	5.000,00	500,00
Imposta bollo					
	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
		-100.00%	0,00		0,00