IL TRASFERIMENTO DEI CREDITI FISCALI

PROF. CHRISTIAN CAVAZZONI

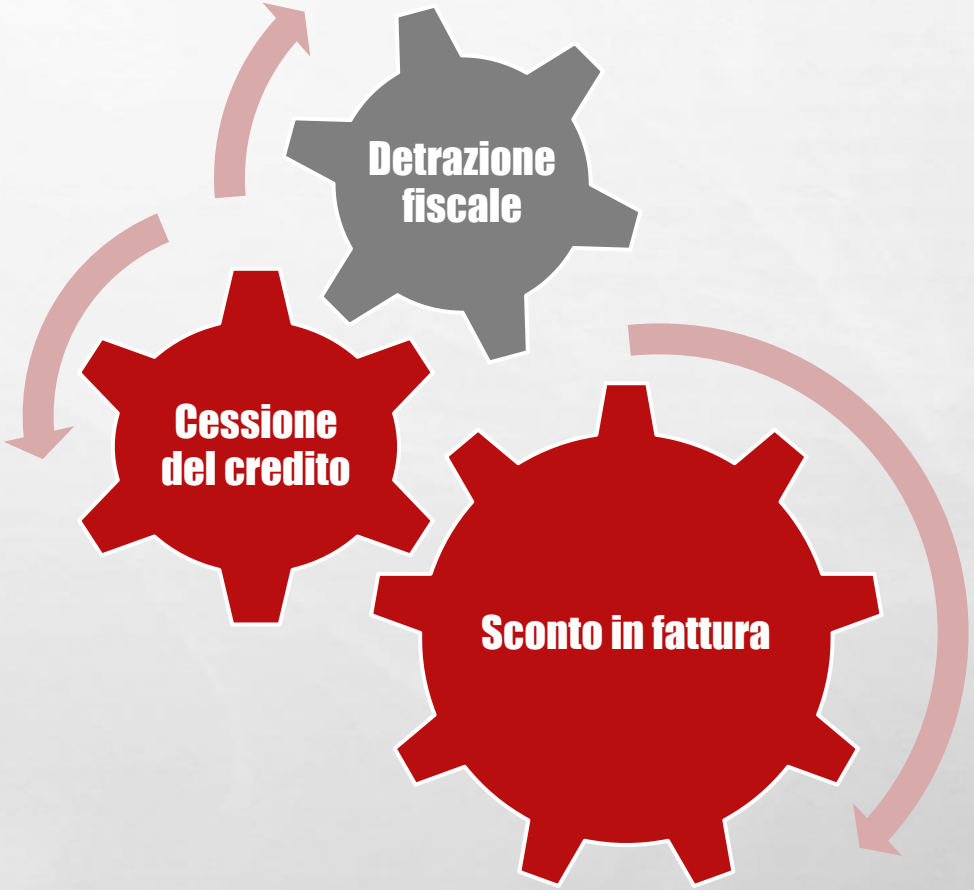
DETRAZIONI FISCALI

Interventi 2020/2024

- spese per recupero del patrimonio edilizio [art. 16-bis, c. 1, lettere a), b) d) TUIR]
- interventi di efficienza energetica [art. 14, DL 63/13]
- adozione di misure antisismiche [art. 16, c. 1 bis / 1 septies, DL 63/13]
- recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti [art. 1, c. 209/220, legge 160/19]
- installazione di impianti fotovoltaici [art. 16-bis, c. 1, lettera h, TUIR]
- installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici [art. 16-ter DL 63/2013]
- superamento ed eliminazione di barriere architettoniche [art. 119-ter DL 34/2020]

Art. 121, comma 2, DL 34/2020

BENEFICI FISCALI



Art. 121, comma 1, lettere a) e b), DL 34/2020

CONTESTO NAZIONALE

50.000 aziende

5 MLD € BLOCCATI

54,5% superiori a 100.000 €

75% delle aziende con cassetto fiscale pieno

Fonte CNA, dati al 31.12.2022

UMBRIA

Interventi ammessi alle detrazioni
1.103,9 milioni di euro

Lavori realizzati
819,1 milioni di euro

Fonte ENEA

CIRCOLAZIONE DEL CREDITO

Art. 121, comma 1, lettere a) e b), DL 34/2020

UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Compensazione in F-24

Il credito spetta con la medesima ripartizione in quote annuali prevista per la detrazione

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

Alla compensazione non si applicano i seguenti limiti:

- Debiti fiscali scaduti oltre 1.500 euro [art. 31, comma 1, DL 78/10]
- Limite alla compensazione in F-24 di 2 milioni [art. 34, L. 388/00]
- Limite alla compensazione dei crediti esposti nel quadro RU per 250.000 euro [art. 1, comma 53, L. 244/07]

Art. 121, comma 3, DL 34/2020

DOCUMENTAZIONE

VISTO DI CONFORMITÀ	Verifica dalla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d'imposta
ASSEVERAZIONE TECNICA	Asseverazione della congruità delle spese sostenute
ATTESTAZIONE TECNICA	Attestazione della rispetto dei requisiti tecnici

Art. 121, comma 1 ter, lettere a) e b), DL 34/2020

RESPONSABILITÀ FISCALE

- Responsabilità del beneficiario
- Responsabilità del fornitore e cessionario
- Responsabilità solidale

BENEFICIARIO DELLA DETRAZIONE

L'Agenzia delle entrate, nell'ambito dell'ordinaria attività di controllo, procede, in base ad analisi di rischio, alla verifica della sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione.

Qualora sia accertata la mancanza dei requisiti che danno diritto alla detrazione d'imposta, l'Agenzia delle Entrate provvede al recupero della detrazione non spettante nei confronti del soggetto che ha sostenuto la spesa.

Art. 121, commi 4/5, DL 34/2020

FORNITORE O CESSIONARIO

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

Art. 121, comma 4, DL 34/2020

RESPONSABILITÀ SOLIDALE

In presenza di concorso nella violazione con dolo o colpa grave, vi è la responsabilità in solido del fornitore che ha applicato lo sconto e dei cessionari per il pagamento dell'importo della detrazione non spettante, degli interessi e delle sanzioni.

Perché sia esclusa la responsabilità per colpa lieve è necessario che siano stati acquisiti i visti di conformità, le attestazioni e le asseverazioni previste per legge (art. 33-ter DL 115/22).

Art. 121, comma 6, DL 34/2020

PRESUPPOSTI DELLA RESPONSABILITÀ

DOLO

- Volontà di evadere le imposte
- Consapevolezza dell'inesistenza del credito

COLPA GRAVE

- Macroscopica imperizia o negligenza
- … ma «diligenza qualificata»
- Assenza o contraddittorietà della documentazione o delle informazioni possedute

Art. 121, comma 1 ter, lettere a) e b), DL 34/2020

ALLERT «DILIGENZA QUALIFICATA»

- (ii) incoerenza reddituale e patrimoniale tra il valore e l'oggetto dei lavori e il profilo dei committenti beneficiari delle agevolazioni
- (iii) sproporzione tra l'ammontare dei crediti ceduti ed il valore dell'unità immobiliare
- (iv) incoerenza tra il valore del credito ceduto e il profilo finanziario e patrimoniale del soggetto cedente il credito qualora non primo beneficiario della detrazione
- (v) anomalie nelle condizioni economiche applicate in sede di cessione dei crediti
- (vi) mancata effettuazione dei lavori

Circolare 23/E 2022, par. 5.3

REVIREMENT DELL'AGENZIA

Valore meramente esemplificativo degli indicatori, da valutare singolarmente solo se di particolare gravità

Valenza attenuata se i lavori sono stati effettivamente eseguiti per importi corrispondenti a quelli oggetto di comunicazione e cessione

Gli indicatori vanno interpretati considerando che vi deve essere dolo o colpa grave

Circ. 33/E 2022, par. 3