informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 386 – 30 DICEMBRE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **IMPOSTE DIRETTE**

PRONTI I CODICI TRIBUTO PER L'UTILIZZO DEI CREDITI DELLE DETRAZIONI CEDUTE / SCONTI IN FATTURA

RIFERIMENTI

- **Art. 121, DL n. 34/2020**
- **Risoluzione Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 83/E**
- **Informativa SEAC 9.11.2020, n. 327**

IN SINTESI

Recentemente, con una specifica Risoluzione, l'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per l'utilizzo in compensazione nel mod. F24 dei crediti delle detrazioni cedute / sconti in fattura applicati sulla base di quanto previsto dal c.d. "Decreto Rilancio".

Si rammenta che il citato Decreto ha esteso la possibilità di optare, in luogo dell'utilizzo diretto, per lo sconto in fattura oppure per la cessione del credito con riferimento alla maggior parte degli interventi di recupero edilizio / riqualificazione energetica.

Va evidenziato che i nuovi codici tributo saranno "attivi" a partire dall'1.1.2021.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

L'art. 121, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" ha esteso alla maggior parte degli interventi di recupero edilizio / riqualificazione energetica "agevolati" la possibilità di **optare**, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione spettante, per il c.d. "**sconto in fattura**", **o in alternativa**, per la **cessione del corrispondente credito**. In particolare, l'opzione è prevista per le spese sostenute nel 2020 e 2021 relativamente ai seguenti interventi:

- **recupero del patrimonio edilizio** ex art. 16-bis, comma 1, lett. a) e b), TUIR;
- **riqualificazione di edifici esistenti**, ossia la generalità degli interventi di efficienza energetica di cui all'art. 14, DL n. 63/2013 e all'art. 119, commi 1 e 2, DL n. 34/2020;
- "**sisma bonus**", ossia l'adozione di misure antisismiche di cui all'art. art. 16, commi da 1-bis a 1-septies, DL n. 63/2013 e all'art. 119, comma 4, DL n. 34/2020;
- "**bonus facciate**", ossia il recupero / restauro della facciata degli edifici esistenti, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, di cui all'art. 1, commi 219 e 220, Legge n. 160/2019;
- installazione di:
  - **impianti fotovoltaici** di cui all'art. 16-bis, comma 1, lett. h), TUIR e all'art. 119, commi 5 e 6, DL n. 34/2020;
  - **colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici** in edifici non aperti al pubblico di cui all'art. 16-ter, DL n. 63/2013 e all'art. 119, comma 8, DL n. 34/2020.

Con i Provvedimenti 8.8.2020 e 12.10.2020 l'Agenzia delle Entrate ha approvato le relative disposizioni attuative (Informativa SEAC 9.11.2020, n. 327).

Recentemente, con la Risoluzione 28.12.2020, n. 83/E, la stessa Agenzia, al fine di consentire a fornitori / cessionari l'utilizzo in compensazione dei predetti crediti, ha istituito i seguenti codici tributo **"operativi" dall'1.1.2021** da riportare nel mod. F24:

"**6921** - *"SUPERBONUS art. 119 DL n. 34/2020 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto - art. 121 DL n. 34/2020";*
"**6922** - *"ECOBONUS art. 14 DL n. 63/2013 e IMPIANTI FOTOVOLTAICI art. 16-bis, comma 1, lett. h), del TUIR - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020";*
"**6923** - *"SISMABONUS art. 16 DL n. 63/2013 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto - art. 121 DL n. 34/2020";*
"**6924** - *"COLONNINE RICARICA art. 16-ter DL n. 63/2013 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto - art. 121 DL n. 34/2020";*
"**6925** - *"BONUS FACCIATE art. 1, commi 219 e 220, legge n. 160/2019 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto - art. 121 DL n. 34/2020";*
"**6926** - *"RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO art. 16-bis, comma 1, lett. a) e b), del TUIR - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto - art. 121 DL n. 34/2020".*

Si evidenzia che:

- tali codici vanno indicati nella sezione *"Erario"* in corrispondenza delle somme indicate nella colonna *"importi a credito compensati"*;
- quale "**anno di riferimento**" va riportato l'anno in cui è utilizzabile in compensazione la quota annuale del credito nel formato "AAAA". Con riferimento alle **spese sostenute nel 2020**, per l'utilizzo in compensazione da parte del fornitore / cessionario della **prima quota** del credito, nel mod. F24 va indicato quale anno di riferimento "2021".

Si rammenta che il fornitore / cessionario deve confermare l'opzione mediante la ***"piattaforma cessione crediti"*** disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate (i crediti sono identificati mediante i predetti codici tributo). Tramite la predetta piattaforma il fornitore / cessionario può cedere, anche parzialmente, i crediti ad altri soggetti.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it