Euroconference Editoria

PRASSI FLASH

–

Prassi flash dell'11 maggio 2020

Ecobonus e *sismabonus* cedibili a più soggetti, in tempi diversi e dopo essere stati parzialmente utilizzati

di Alessandro Bonuzzi – dottore commercialista e revisore legale

Il documento di prassi
Risposta a interpello n. 126/2020
Il caso
La società Alfa svolge la sua attività nei confronti dei condomini, con i quali stipula 2 tipologie di contratti: - contratti in base ai quali, oltre a fornire energia al condominio, progetta e realizza interventi strutturali e dell'involucro edilizio degli edifici che comportano un miglioramento del processo di trasformazione e di utilizzo dell'energia. A seguito di tali interventi la società si occupa anche della gestione e della manutenzione degli impianti efficientati; - contratti "combinati" di appalto volti alla realizzazione di interventi finalizzati congiuntamente alla riqualificazione energetica e alla riduzione del rischio sismico su parti comuni di edifici condominiali in conformità ai requisiti di cui all'articolo 14, commi 2-*quater* e 2-*quater.1*, D.L. 63/2013. Il corrispettivo per la realizzazione degli interventi di riqualificazione energetica e riduzione del rischio sismico realizzati sulle parti comuni viene saldato da parte dei condomini: - in parte tramite l'integrale cessione del credito corrispondente alla detrazione d'imposta spettante in relazione agli interventi commissionati, ai sensi dell'articolo 14, comma 2-*sexies*, D.L. 63/2013; - per la restante parte tramite bonifico bancario. Ciò considerato, Alfa (prima cessionaria) chiede di conoscere se:

a) la possibilità di cedere in tutto o in parte il credito d'imposta *ecobonus* e *ecobonus+sismabonus* (acquisito dai condomini) deve essere esercitata sull'intero credito attribuito dal momento in cui lo stesso diventa disponibile ovvero può essere esercitata sulla parte di credito che residua di anno in anno per l'utilizzo in compensazione;
b) la cessione del credito d'imposta (acquisito dai condomini) nei confronti di uno o più soggetti collegati debba essere effettuata in unica soluzione oppure possa essere effettuata in più fasi temporalmente distinte.

La soluzione

Le regole operative della cessione del credito d'imposta *ecobonus* (articolo 14, comma 2-*ter*, D.L. 63/2013) e *ecobonus+sismabonus* (articolo 14, comma 2-*sexies*, D.L. 63/2013), relativi a interventi effettuati su parti comuni di edifici condominiali, sono state definite, rispettivamente, con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 28 agosto 2017, prot. 165110, e il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 18 aprile 2019, prot. 100372.

Per entrambi i *bonus* è previsto che:

- il cessionario del credito d'imposta può cedere, in tutto o in parte, il credito d'imposta acquisito solo dopo che tale credito è devenuto disponibile;
- per il cessionario, il credito d'imposta diviene disponibile dal 10 marzo del periodo d'imposta successivo a quello in cui il condominio ha sostenuto la spesa;
- il secondo cessionario non può ulteriormente cedere il credito, ma lo deve utilizzare in compensazione per le rate residue.

Il credito d'imposta attribuito al (primo) cessionario, che non sia oggetto di successiva cessione, è:

- ripartito in 10 quote annuali di pari importo;
- utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17, D.Lgs. 241/1997, con presentazione del modello F24 attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate.

La quota di credito che non è utilizzata nell'anno non può essere richiesta a rimborso, ma può essere utilizzata negli anni successivi, senza alcun limite temporale.

Alla luce di ciò, l'Agenzia delle entrate, aderendo alle soluzioni prospettate dal contribuente, ha chiarito che Alfa (prima cessionaria) può cedere il credito:

- anche parzialmente in favore di soggetti diversi, eventualmente dopo averne mantenuto per sé una parte;
- anche in tempi diversi e dopo aver utilizzato in compensazione alcune rate del credito (o parte di esse), che ovviamente non saranno cedibili.

Quindi, Alfa, in qualità di prima cessionaria, può:

- utilizzare in compensazione soltanto tre rate del credito;
- successivamente, decidere di cedere le sette rate rimanenti del credito ad uno o più soggetti, in tempi diversi.

È altresì possibile cedere le rate del credito non ancora utilizzabili in compensazione (ad esempio nel 2020 possono essere cedute anche le rate compensabili negli anni 2021 e successivi). In tale evenienza, il cessionario o i cessionari (in caso di cessioni parziali in favore di soggetti diversi) dovranno utilizzare in compensazione i crediti ricevuti secondo l'originaria dislocazione temporale delle rate maturate in capo al cedente.

I precedenti

Risposta a interpello n. 105/2020
Risposta a interpello n. 298/2019
Risposta a interpello n. 249/2019
Risposta a interpello n. 247/2019
Provvedimento n. 100372/2019
Circolare n. 17/E/2018

Circolare n. 11/E/2018 Provvedimento n. 165110/2017
Gli articoli correlati
"Cessione del credito per detrazione Irpef/Ires su interventi di riqualificazione energetica degli edifici" – Circolare mensile per l'impresa, n. 5/2019 *"Atto di cessione del credito corrispondente alla detrazione energetica/antisismica senza vincoli di forma"* – Circolare mensile per l'impresa, n. 1/2019 *"Detrazione Irpef/Ires per interventi energetici e antisismici: ulteriori chiarimenti sulla cessione del credito corrispondente alla detrazione"* – Circolare mensile per l'impresa, n. 8/2018 *"La cessione del credito derivante dagli interventi condominiali energetici e antisismici"* – Alessandro Perini, La circolare tributaria, n. 36/2017 *"Al via la compensazione dell'ecobonus sulle singole unità immobiliari"* – Debora Reverberi, Ecnews 8 Agosto 2019 *"Lo sconto in fattura e la cessione del credito – II° parte"* – Luca Mambrin, Ecnews 27 Settembre 2019 *"Lo sconto in fattura e la cessione del credito – I° parte"* – Luca Mambrin, Ecnews 26 Settembre 2019 *"Le modalità di cessione del credito per interventi di riqualificazione energetica"* – Federica Furlani, Ecnews 9 Maggio 2019 *"Cessione credito ecobonus condominiale: nuove modalità operative"* – Raffaele Pellino, Ecnews 12 Settembre 2017 *"Cessione del credito da ecobonus e sismabonus: nuovi chiarimenti"* – Sandro Cerato, Ecnews 17 Luglio 2019 *"Ecobonus e sismabonus: cessione del credito senza imposta di registro"* – Lucia Recchioni, Ecnews 6 Dicembre 2018 *"La cessione del credito per interventi di riqualificazione energetica"* – Luca Mambrin, Ecnews 20 Novembre 2018 *"Riqualificazione energetica e cessione del credito: nuovi chiarimenti"* – Lucia Recchioni, Ecnews 19 Maggio 2018 *"Modalità attuative della cessione del credito di riqualificazione energetica"* – Luca Mambrin, Ecnews 25 Settembre 2017 *"La cessione del credito per interventi di riqualificazione energetica"* – Luca Mambrin, Ecnews 21 Luglio 2017

NEWS
Euroconference
L'INFORMAZIONE QUOTIDIANA DA PROFESSIONISTA A PROFESSIONISTA

Il quotidiano telematico di Euroconference
diretto da **Sergio Pellegrino** e **Giovanni Valcarenghi**

NOTIZIE E APPROFONDIMENTI
PER I PROFESSIONISTI DI TUTTA ITALIA

IscriviTi alla mailing list e
rimani informato su tutte le news
www.ecnews.it

EDITORE E PROPRIETARIO
Gruppo Euroconference Spa
Via E. Fermi, 11 - 37135 Verona

DIRETTORE RESPONSABILE
Sergio Pellegrino

DIREZIONE SCIENTIFICA
Alessandro Bonuzzi

COMITATO DI REDAZIONE
Alessandro Bonuzzi Luigi Scappini

REDAZIONE
Chiara Ridolfi

SERVIZIO CLIENTI
Per informazioni sull'abbonamento scrivere a:
circolari@euroconference.it

SITO INTERNET
Per informazioni e ordini:
www.euroconference.it/editoria

PERIODICITÀ E DISTRIBUZIONE
Settimanale
Vendita esclusiva per abbonamento
Pubblicazione telematica

ABBONAMENTO ANNUALE 2020
Euro 70,00 Iva esclusa

I numeri arretrati sono disponibili nell'area riservata, accessibile tramite le proprie credenziali dal *link*: http://www.euroconference.it/area_riservata_login.
In caso di smarrimento delle *password* è possibile utilizzare la funzionalità "Hai dimenticato la password?" disponibile nella pagina di login.

Numero registro stampa n.2132
Iscrizione ROC 13 marzo 2017 n.28049

ISSN 2705-005X

Per i contenuti di "Prassi flash" Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod.
Tutti i contenuti presenti sul nostro sito *web* e nel materiale scientifico edito da Gruppo Euroconference Spa sono soggetti a *copyright*. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference Spa è vietato. La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.