

AGEVOLAZIONI

Decreto Rilancio: dalle detrazioni allo sconto e al tax credit cedibile

di Gennaro Napolitano



L'[articolo 121 D.L. 34/2020](#) (c.d. “Decreto Rilancio”), con l’obiettivo di **supportare** la **ripresa dell’economia** a seguito della **crisi** collegata all’emergenza epidemiologica da **Covid-19**, introduce, in via sperimentale, un meccanismo di **trasformazione** di alcune **detrazioni fiscali** in **sconto** sul **corrispettivo dovuto** e in **credito d’imposta cedibile**. In particolare, i soggetti che sostengono, nel **2020** e nel **2021**, **spese** per determinati **interventi** (specificamente elencati nel comma 2) possono **optare**, in luogo dell’utilizzo diretto della **detrazione fiscale** per gli stessi prevista, **alternativamente**:

- per un **contributo**, sotto forma di **sconto** sul **corrispettivo dovuto** fino a un **importo massimo** pari al **corrispettivo** stesso, **anticipato** dal **fornitore** che ha effettuato gli **interventi** e da quest’ultimo **recuperato** sotto forma di **credito d’imposta**, con facoltà di **successiva cessione** del credito ad altri soggetti, ivi inclusi gli **istituti di credito** e gli altri **intermediari finanziari**;
- per la **trasformazione** del corrispondente **importo** in **credito d’imposta**, con facoltà di **successiva cessione** ad altri soggetti, ivi inclusi **istituti di credito** e altri **intermediari finanziari**.

Le disposizioni contenute nell’articolo in esame si applicano per le **spese** relative agli **interventi** di:

- **recupero del patrimonio edilizio** ([articolo 16-bis, comma 1, lettere a e b, Tuir](#) - interventi di **manutenzione ordinaria e straordinaria, restauro e risanamento conservativo, ristrutturazione edilizia** sulle parti comuni dell’edificio o sulle singole unità immobiliari);
- **efficienza energetica** ([articolo 14 D.L. 63/2013](#));
- **adozione di misure antisismiche** ([articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies, D.L. 63/2013](#) e

comma 4 dell'**articolo 119** dello stesso "Decreto Rilancio");

- **recupero** o **restauro** della **facciata** degli **edifici esistenti**, ivi inclusi quelli di sola **pulitura** o **tinteggiatura esterna** ([articolo 1, comma 219, L. 160/2019](#) – c.d. "**bonus facciate**" – si ricorda che l'agevolazione consiste in una detrazione d'imposta, da ripartire in 10 quote annuali costanti, pari al **90% delle spese sostenute nel 2020** per interventi, compresi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, finalizzati al **recupero o restauro della facciata esterna** degli edifici esistenti ubicati in determinate zone; sono ammessi al beneficio esclusivamente gli interventi sulle strutture opache della facciata, su balconi o su ornamenti e fregi);
- **installazione** di **impianti fotovoltaici** ([articolo 16-bis, comma 1, lettera h, Tuir](#), ivi compresi gli interventi di cui ai commi 5 e 6 dell'[articolo 119](#) dello stesso "Decreto Rilancio");
- **installazione** di **colonnine** per la **ricarica dei veicoli elettrici** ([articolo 16-ter L. 63/2013](#) e **comma 8 dell'articolo 119** dello stesso "Decreto Rilancio").

I **crediti d'imposta** sono utilizzati anche in **compensazione** sulla base delle **rate residue** di detrazione non fruite. Il **tax credit** è usufruito con la **stessa ripartizione** in **quote annuali** con la quale sarebbe stata utilizzata la **detrazione**. La **quota di credito d'imposta non utilizzata** nell'anno non può essere usufruita negli **anni successivi** e **non può essere richiesta a rimborso**. In ogni caso, **non si applicano i limiti di compensabilità** previsti dalle vigenti disposizioni normative.

Per le attività di **controllo**, si applicano le **attribuzioni** e i **poteri** in tema di **imposte sui redditi** previsti dagli [articoli 31](#) e seguenti del **D.P.R. 600/1973**.

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

L'Agenzia delle entrate, nell'ambito dell'ordinaria attività di controllo procede, in base a criteri selettivi e tenendo anche conto della capacità operativa degli uffici, alla **verifica documentale** della sussistenza dei **presupposti** che danno diritto alla **detrazione d'imposta** negli ordinari termini di accertamento.

Nel caso in cui sia accertata la **mancata sussistenza**, anche **parziale**, dei **requisiti** che danno diritto alla **detrazione**, l'Agenzia delle entrate provvede al **recupero dell'importo corrispondente alla detrazione non spettante** (importo maggiorato di interessi e sanzioni).

Il **recupero** deve essere effettuato nei confronti del **beneficiario** delle **originarie detrazioni**. Resta ferma, in presenza di **concorso nella violazione**, l'applicazione della norma per cui, ove più persone concorrono in una **violazione**, ciascuna di esse soggiace alla **sanzione** per questa disposta ([articolo 9, comma 1, D. Lgs. 472/1997](#)). Resta ferma anche la **responsabilità in solido** del **fornitore** che ha applicato lo **sconto** e dei **cessionari** per il pagamento dell'importo, maggiorato di sanzioni e interessi.

Viene affidato a un **provvedimento** del direttore dell'Agenzia delle entrate il compito di definire le **modalità attuative** delle **disposizioni** in esame, comprese quelle relative all'**esercizio in via telematica** delle **opzioni**.

Le disposizioni previste dall'[articolo 121](#) **derogano espressamente** alle specifiche disposizioni in materia di **cessione del credito** e di **sconto in fattura** contenute negli [articoli 14](#) e [16](#) del **D.L. 63/2013**.