

Commissione parlamentare di vigilanza sull'anagrafe tributaria

- Superbonus 2020 - AUDIZIONE

30 settembre 2020

Piazza Portello 1/5 sc. B 16124 GENOVA TEL.(+39) 010.246.15.15

Comanaprate tributaria serrible es settembre 2020 es ou sociolo 1020 anatria

INTRODUZIONE: SALUTI DAL PRESIDENTE Avv. Stefano BETTI

- E' un piacere ed un onore partecipare alla presente audizione e poter portare i saluti dell'Associazione dei Master in Diritto Tributario (Assomastertributario).
- L'Associazione dei Master in Diritto Tributario è stata costituita in Genova nel 2005, tra coloro che hanno conseguito il Master in Diritto Tributario di I livello dell'Università di Genova ed ha lo scopo di promuovere, diffondere e approfondire la conoscenza del diritto tributario ed il relativo dibattito scientifico.
- Sono Soci Ordinari coloro che, avendo conseguito il Master in Diritto Tributario presso l'Università di Genova od altre Università, sono ammessi alla Associazione.
- Sono Soci Sostenitori coloro che a giudizio insindacabile della Giunta Esecutiva sono ammessi all'Associazione, potendo contribuire scientificamente ai suoi scopi, anche senza avere i requisiti dei Soci ordinari.
- L'Associazione non ha scopo di lucro

Il gruppo di studio assomastertributario è stato costituito dai seguenti membri:

Avv. Stefano BETTI Presidente – socio ordinario Assomastertributario-

Dr. Marcello MANNUCCI Vice Presidente -socio ordinario Assomastertributario- -

Dr. Mirco GAZZERA -Dottore Commercialista - socio ordinario Assomastertributario-

Ing. Maurizio MICHELINI Presidente Ordine Ingegneri Genova- socio sostenitore Assomastertributario-

Dr.ssa Luisella DELLEPIANE –Presidente Em.to Tesoriere Ord. Consulenti Lav. Ge- socia sostenitrice Assomastertributario

Avv. Riccardo SAVI- Dottore di ricerca in diritto penale Unige -socio sostenitore Assomastertributario

Pubblicazione tardiva della Gazzetta Ufficiale sul sito internet www.gazzettaufficiale.it

- Criticità rilevata (soprattutto in questi mesi di emergenza sanitaria)
 - Pubblicazione serale online della G.U. contenente i testi di decreti legge entrati in vigore il giorno stesso
 - Minore efficacia in relazione ai principi della certezza del diritto e di legalità, specie qualora siano state previste sanzioni
- Possibile soluzione
 - Pubblicazione *online* della G.U. entro le prime ore del mattino o comunque con indicazione dell'ora di pubblicazione
 - Sostanziale superamento della G.U. a mezzo stampa, come già avvenuto per la G.U. dell'Unione Europea (regolamento UE n. 216/2013), riconoscendo valore legale solo a quella online

SUPERBONUS 110% UTILIZZO DIRETTO -SCONTO IN FATTURA- CESSIONE DEL CREDITO

TEMA: OPZIONE PER LO SCONTO IN FATTURA IN LUOGO DELLE DETRAZIONI FISCALI

- ART. 121 D.L. 19 MAGGIO 2020, N. 34
- 1. I soggetti che sostengono, negli anni 2020 e 2021, spese per gli interventi elencati al comma 2 possono optare, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione spettante, alternativamente:
- a) **per un contributo, sotto forma di sconto sul corrispettivo** dovuto, fino a un importo massimo pari al corrispettivo stesso, anticipato dai fornitori che hanno effettuato gli interventi e 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;
- b) per la cessione di un credito d'imposta di pari ammontare, con facoltà di successiva cessione ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari.

OPZIONE ORA SPETTA A SINGOLO CONDOMINO CRITICITA':

CONDOMINI IRREPERIBILI
CONDOMINI INERTI \ MOROSI

POSSIBILE SOLUZIONE:

OPZIONE SCONTO IN FATTURA ESERCITATA DIRETTAMENTE DAL FORNITORE

TUTELA ANCHE DEL CONDOMINO IRREPERIBILE E\O MOROSO CHE NON ESERCITA OPZIONE, NE' UTILIZZA DETRAZIONE: ALTRIMENTI SI TROVERA' A PAGARE COMUNQUE I LAVORI DELIBERATI

SUPERBONUS 110%

TEMA: OPZIONE PER LO SCONTO IN FATTURA - IVA E LIQUIDITA' FORNITORE -

- CRITICITA': LIQUIDITA' SCONTO IN FATTURA
- -IVA da corrispondere SUBITO (mensile \trimestrale) senza incasso della stessa con problema di liquidità aziendale
- -CREDITO IMPOSTA UTILIZZABILE DA ANNO SUCCESSIVO

Analogo problema per oneri previdenziali su retribuzioni dei dipendenti ed in genere

POSSIBILE SOLUZIONE:

PER OPZIONE SCONTO IN FATTURA

CONSENTIRE IMMEDIATO UTILIZZO CREDITO IMPOSTA PER IVA E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PER DIPENDENTI ED IN GENERE

corollario

CON OCCASIONE chiarimenti da AE ed indicazioni su iva e sconto in fattura:

- Es: fattura unica o frazionata per vari optanti?

SUPERBONUS 110% TEMA: SPESE AMMINISTRATORE

CRITICITA': COMPENSI AMMINISTRATORE

Soluzione: riconoscere tra le spese ammesse il compenso per le attività professionali dell'amministratore condominiale strettamente connesse all'applicazione degli interventi «superbonus» nei limiti di congruità asseverati dal tecnico abilitato.

PROFILI PENALI SU SUPERBONUS

- La fattispecie prevista dall'art. 2635 c.c , a seguito della modifica introdotta dal D. lgs. 38/2017, contempla genericamente gli "enti privati" tra quelli nel cui ambito può avvenire l'ipotesi corruttiva.
- La natura giuridica del condominio consentirebbe di ricondurlo nell'alveo degli «enti privati» conseguendone l'applicabilità del delitto menzionato ?
- Altre criticità su profili penali per eventuali illeciti in materia
- Per un approfondimento sui potenziali aspetti penali connessi al Decreto Rilancio:
- https://www.giurisprudenzapenale.com/2020/09/03/il-c-d-superbonus-110-i-possibili-illeciti-e-la-risposta-sanzionatoria-penale/
- R. Savi, Il c.d. "Superbonus 110%": i possibili illeciti e la risposta sanzionatoria penale, in Giurisprudenza Penale Web, 2020, 9

STANZIAMENTI SUPER BONUS COPERTURA FINANZIARIA

DL. 34\ 2020:

• Art. 119 c. 16-quater.

omissis

- Agli oneri derivanti dall'attuazione del presente articolo, valutati in 63,6 milioni di euro per l'anno 2020, in 1.294,3 milioni di euro per l'anno 2021, in 3.309,1 milioni di euro per l'anno 2022, in 2.935 milioni di euro per l'anno 2023, in 2.755,6 milioni di euro per l'anno 2024, in 2.752,8 milioni di euro per l'anno 2025, in 1.357,4 milioni di euro per l'anno 2026, in 27,6 milioni di euro per l'anno 2027, in 11,9 milioni di euro per l'anno 2031 e in 48,6 milioni di euro per l'anno 2032, si provvede ai sensi dell'articolo 265.
- Art. 125 Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione:

omissis

- 4. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da adottare entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sono stabiliti i criteri e le modalità di applicazione e di fruizione del credito d'imposta, al fine del rispetto del limite di spesa di cui al comma 1.
- 5. L'articolo 64 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e l'articolo 30 del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, sono abrogati.
- 6. Agli oneri derivanti dal comma 1, pari a 200 milioni di euro per l'anno 2020 <u>si provvede</u>, per 150 milioni di euro <u>ai sensi dell'articolo 265</u> e per 50 milioni di euro mediante utilizzo delle risorse rivenienti dall'abrogazione della disposizione di cui al comma 5.

STANZIAMENTI SUPER BONUS COPERTURA FINZIARIA

- IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE AE Prot. n. 259854/2020 del 10\7\20
- Definizione dei criteri e delle modalità di applicazione e fruizione dei crediti d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e per la <u>sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione</u>, di cui agli articoli 120 e 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34. Modalità per la comunicazione dell'opzione per la cessione del credito di cui all'articolo 122, comma 2, lettere c) e d), del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34.
- HA PREVISTO ESPRESSAMENTE
- 5.3. Nel rispetto del limite di spesa di cui all'articolo 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 il credito d'imposta, per ciascun beneficiario, è pari al 60 per cento delle spese complessive risultanti dall'ultima Comunicazione validamente presentata, in assenza di successiva rinuncia. In ogni caso, il credito d'imposta richiesto non può eccedere il limite di 60.000 euro.
- 5.4. Ai fini del rispetto del limite di spesa, l'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile è pari al credito d'imposta richiesto moltiplicato per la percentuale resa nota con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da emanare entro l'11 settembre 2020. Detta percentuale è ottenuta rapportando il limite complessivo di spesa, di cui all'articolo 125, comma 1, ultimo periodo, del decreto-legge n. 34 del 2020, all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti. Nel caso in cui l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti risulti inferiore al limite di spesa, la percentuale è pari al 100 per cento
- CONSEGUENTEMENTE con Provvedimento dell'11 settembre 2020 il direttore dell'AE ha disposto
- 1. Determinazione della misura percentuale di fruizione del credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione
- 1.1. La percentuale di cui al punto 5.4 del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 259854 del 10 luglio 2020 è pari al 15,6423 per cento
 - LA FATTISPECIE NORMATIVA E' DIVERSA MA SAREBBE COMUNQUE OPPORTUNO CHIARIRE BENE AI CITTADINI
- Quid iuris (cosa succede) in caso di esaurimento del plafond di copertura finanziaria per i crediti di imposta Superbonus o Bonus?

GRAZIE DELL'ATTENZIONE



AVV. STEFANO BETTI

PRESIDENTE DELL'ASSOCIAZIONE DEI MASTER IN DIRITTO TRIBUTARIO

Piazza Portello 1/5 sc. B

16124 GENOVA

TEL.(+39) 010.246.15.15

www.assomastertributario.it