NOVITA' TRIBUTARIE DI FINE ANNO

Detrazioni edilizie - Novità

Stefano Spina
Commercialista in Torino

Torino, 10 febbraio 2023

ASPETTI GENERALI

UTILIZZO DELLE DETRAZIONI IMMOBILIARI

SPESA CHE GENERA LA DETRAZIONE

→ UTILIZZO DIRETTO IN DICHIARAZIONE

→ CESSIONE A TERZI

→ SCONTO AL FORNITORE

ASPETTI GENERALI

UTILIZZO DIRETTO IN DICHIARAZIONE

SPESA CHE GENERA LA DETRAZIONE

%

DETRAZIONE DI IMPOSTA

COMPENSAZIONE **SOLO CON** IRPEF/(IRES)

VISTO OBBLIGATORIO SOLO PER DETRAZIONI **SUPERBONUS**

ASPETTI GENERALI

CESSIONE / SCONTO DETRAZIONE

SPESA CHE GENERA LA DETRAZIONE

%

CREDITO DI IMPOSTA IN CAPO AL PERCIPIENTE

COMPENSAZIONE CON **TUTTI I TRIBUTI**

CESSIONE A TERZI (CON LIMITI)

VISTO OBBLIGATORIO
SUPERBONUS
BONUS FACCIATE

LIMITE ALTRI CREDITI
IMPORTO € 10.000
EDILIZIA LIBERA

GESTIONE DELLE DETRAZIONI

Per ogni intervento:

- possibilità di optare per la detrazione più conveniente
- possibilità di ripartire la spesa tra detrazione e cessione con riferimento al singolo fornitore

FORNITORE A → Detrazione di imposta
FORNITORE B → Sconto sul corrispettivo

~~FORNITORE A Acconto → Detrazione di imposta~~
~~Saldo → Sconto sul corrispettivo~~

ASPETTI OPERATIVI

Crediti antecedenti all'1.5.2022:

- si può cedere una parte del credito,
- si può cedere la singola rata anche frazionata,
- compensazione in F24 libera.

Crediti successivi all'1.5.2022 (codice identificativo univoco)

- occorre cedere l'intero credito,
- si può cedere la singola rata NON frazionata,
- compensazione in F24 previa prenotazione dell'intera rata.

CESSIONE E SCONTO

ESTENSIONE DEL NUMERO DI CESSIONI

(DL 176/2022 convertito)

CESSIONE DEL CREDITO

BENEFICIARIO DETRAZIONE

PRIMO CESSIONARIO (QUALUNQUE SOGGETTO)

TRE ULTERIORI CESSIONI (SOLO SOGGETTI VIGILATI)

CORRENTISTI DEI SOGGETTI VIGILATI (DIVERSI DAI CONSUMATORI)

ESTENSIONE DEL NUMERO DI CESSIONI

(DL 176/2022 convertito)

SCONTO SUL CORRISPETTIVO

BENEFICIARIO DETRAZIONE

FORNITORE

PRIMO CESSIONARIO (QUALUNQUE SOGGETTO)

TRE ULTERIORI CESSIONI (SOLO SOGGETTI VIGILATI)

CORRENTISTI DEI SOGGETTI VIGILATI (DIVERSI DAI CONSUMATORI)

OPZIONE UTILIZZO DEL CREDITO IN 10 RATE

(DL 176/2022 convertito)

REGOLA GENERALE

La quota di credito d'imposta non utilizzata nell'anno non può essere fruita negli anni successivi né può essere richiesta a rimborso.

RATE SUPERBONUS

- Detrazione anno 2020 – 2021 → 5 rate
- Detrazione dall'anno 2022 → 4 rate

Per i crediti derivanti da comunicazioni inviate entro il 31.10.2022 e non ancora utilizzare vi sarà la possibilità di ripartire di **ripartizione in 10 rate**.