

STUDIO TORAZZA PAPONE

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

e

Managing Consulting S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI
DOTT. GIANLUCA CALZONA

VIA CESAREA 11/6 16121 GENOVA

TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 13 ottobre 2023

Alla Preg.ma Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N.13 -2023

SUPERBONUS 110% - EMISSIONE FATTURA ENTRO FINE ANNO

In una risposta a quesiti posti nella videoconferenza del 20.9.2023, l'Agenzia delle Entrate ha avuto modo di esprimersi su alcuni punti controversi del c.d. superbonus 110% sui lavori edili. IN aprticolare ha confermato che la spesa si considera effettuata nell'anno di pagamento della stessa (per cassa), ed ha sottolineato che ai fini della detrazione della spesa nell'anno di imposta 2023, oltre agli altri requisiti di legge è necessario anche che la fattura sia emessa entro il 31 dicembre 2023 con la conseguenza (e questo è il punto) **che la fattura deve essere inviata allo SDI entro il 31 dicembre.** Se, pertanto una fattura, relativa a lavori eseguiti nel 2023 e recante data 2023, dovesse essere inviata allo SDI nel 2024 (fatto non infrequente per le fatture predisposte verso fine anno), **la spesa si deve considerare effettuata nel 2024.**

Prendiamo per esempio il caso di lavori edili che danno diritto allo sconto in fattura del 110% se eseguiti entro fine anno, mentre, se eseguiti nel 2024 si vedono ridotto il superbonus al 70%. Se l'impresa predispone la fattura per un SAL o una fine lavori, ad esempio, il 28 dicembre, ma la invia allo SDI il 5 gennaio 2024 (cosa possibile, in quanto ha 12 giorni di tempo per effettuare l'invio), la spesa si considera assunta nel 2024, con la conseguenza che il committente non ha più diritto allo sconto in fattura del 110% ma solo a quello del 70%.

Auspiciando un ripensamento da parte dell'Agenzia delle entrate, si consiglia comunque di prestare estrema attenzione alle chiusure dei lavori o ai SAL di fine 2023 e al tempestivo invio delle fatture allo SDI entro fine anno.

Cordialmente,

Studio Torazza Papone –

Managing Consulting S.r.l.