

Bergamo, 18/11/2021
Circolare n. 10/2021

Il contrasto alle frodi

Con la pubblicazione del DI 157/2021, il Governo amplia l'applicazione del visto di conformità anche in caso di detrazione del 110 per cento e in caso di sconto in fattura o cessione del credito per interventi diversi dal 110 per cento.

A seguito dei dati riportati dall'agenzia delle Entrate in merito alle "truffe" perpetrate con riferimento ai bonus fiscali nell'edilizia, con specifico riferimento allo sconto in fattura e alla cessione di crediti, il Governo ha emanato il DI 157 dell'11 novembre 2021, pubblicato in Gazzetta ufficiale 269, ed entrato in vigore il 12 novembre 2021, che reca norme volte ad arginare tale tipologia di fenomeno.

L'articolo 1 del decreto in commento, attraverso delle modifiche all'articolo 119 del DI 34/2020, stabilisce che il visto di conformità, che deve essere rilasciato ai sensi dell'articolo 35 del Dlgs 241/1997 dai soggetti indicati alle lettere a) e b) del comma 3 dell'articolo 3 Dpr 322/1998, nonché dai responsabili dell'assistenza fiscale dei Caf, deve essere richiesto, sempre con riferimento agli interventi che danno diritto alla detrazione del 110 per cento, non solo in presenza di sconto in fattura o cessione del credito, ma anche in presenza della detrazione utilizzata in dichiarazione dei redditi.

Viene però anche disposto che in caso di presentazione della dichiarazione dei redditi direttamente dal contribuente all'agenzia delle Entrate ovvero tramite il sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale, il contribuente non è tenuto a richiedere il predetto visto di conformità.

Visto, poi, l'anomalo aumento dei prezzi degli interventi edili, sempre modificando l'articolo 119 del DI 34, e precisamente il comma 13-bis, viene stabilito che per l'asseverazione della congruità delle spese si deve fare riferimento non solo ai prezzi individuati dal decreto dell'8 agosto 2020, che ha individuato i prezzi predisposti dalle regioni e dalle provincie autonome territorialmente competenti ovvero, in alternativa, i prezzi riportati nelle guide sui "Prezzi informativi dell'edilizia", edite dalla casa editrice DEI – tipografia del Genio Civile, ma anche ai valori massimi stabiliti, per talune categorie di beni, con decreto del Ministro della transizione ecologica.

Attraverso l'inserimento del comma 1-ter nell'articolo 121 del DI 34/2020, articolo che disciplina l'opzione per lo sconto in fattura o la cessione del credito con riferimento non solo agli interventi edili di cui al citato articolo 119

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

Studio Poppi

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

del medesimo decreto, ma anche a quelli indicati nella tabella che segue, viene stabilito che per le spese relative a tali interventi in caso di opzione per lo sconto in fattura o la cessione del credito:

- il contribuente deve richiedere il visto di conformità dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d'imposta, mentre
- i tecnici abilitati devono asseverare la congruità delle spese sostenute in base quanto appena sopra indicato.



FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



Interventi in merito ai quali si può optare, in luogo della detrazione diretta, per lo sconto in fattura o la cessione del credito	
Intervento	Scadenza per sconto e cessione del credito
Interventi per il recupero del patrimonio edilizio di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettere a) e b) del Dpr 917/1986	Entro il 31 dicembre 2021
Interventi di efficienza energetica di cui all'articolo 14 del DI 63/2013	Entro il 31 dicembre 2021
Interventi di efficienza energetica di cui ai commi 1 e 2 dell'articolo 119 del DI 34/2020	Entro il 31 dicembre 2022
Interventi per l'adozione di misure antisismiche di cui all'articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies del DI 63/2013	Entro il 31 dicembre 2021
Interventi per l'adozione di misure antisismiche di cui al comma 4 dell'articolo 119 del DI 34/2020	Entro il 31 dicembre 2022
Interventi di recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, di cui all'articolo 1, commi 219 e 220, della legge 160/2019	Entro il 31 dicembre 2021
Interventi di installazione di impianti fotovoltaici di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettera h) del Dpr 917/1986	Entro il 31 dicembre 2021
Interventi di installazione di impianti fotovoltaici di cui ai commi 5 e 6 dell'articolo 119 del DI 34/2020	Entro il 31 dicembre 2022
Interventi di installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici di cui all'articolo 16-ter del DI 63/2013	Entro il 31 dicembre 2021
Interventi di installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici di cui al comma 8 dell'articolo 119 del DI 34/2020	Entro il 31 dicembre 2022

La lettera b), del nuovo comma 1-ter dell'articolo 121 del DI 34/2020 stabilisce, quindi, che anche per gli interventi diversi da quelli che danno diritto alla detrazione del 110 per cento, elencati al comma 2 dello stesso articolo 121, se si opta per lo sconto in fattura o la cessione del credito, è necessario asseverare la congruità delle spese sostenute secondo quanto è disposto dall'articolo 119 del medesimo DI 34 in merito al "Superbonus".

L'agenzia delle Entrate, al fine di arginare le frodi fiscali, in caso di cessione del credito derivante da interventi edilizi agevolati può sospendere la comunicazione per un periodo di trenta giorni

Sempre al fine di contrastare le frodi fiscali, con il nuovo articolo 122-bis , inserito nel DI 34/2020, viene stabilito che l'agenzia delle Entrate entro cinque giorni lavorativi dall'invio della comunicazione di avvenuta cessione del credito, può sospendere per un periodo non superiore a trenta giorni, le comunicazioni che presentano profili di rischio individuati utilizzando i criteri relativi alla diversa tipologia di crediti e riferiti agli aspetti indicati nella tabella che segue.

Aspetti che sono sottoposti a controllo da parte dell'agenzia delle Entrate

- coerenza e regolarità dei dati indicati nelle comunicazioni di cessione del credito, con i dati presenti nell'anagrafe tributaria o comunque in possesso dell'amministrazione finanziaria
- dati afferenti ai crediti oggetto di cessione e ai soggetti che intervengono nelle operazioni cui detti crediti sono correlati, sulla base delle informazioni presenti nell'anagrafe tributaria o comunque in possesso dell'amministrazione finanziaria
- analoghe cessioni effettuate in precedenza dai soggetti indicati nelle comunicazioni e nelle opzioni relative allo sconto in fattura o alla cessione del credito

Dopo i controlli effettuati dall'agenzia delle Entrate due possono essere le situazioni che si manifestano:

- se risultano confermati i rischi di cui si è detto, la comunicazione di cessione del credito si considera non effettuata e l'amministrazione finanziaria, fermo restando l'ordinario potere di controllo, procede al controllo di tutti i crediti, mentre
- se, invece, i rischi non sono confermati, oppure vi è il decorso del periodo di trenta giorni, la comunicazione produce i suoi effetti.

Le società fiduciarie, i mediatori creditizi, gli agenti in attività finanziaria e i soggetti che esercitano professionalmente l'attività di cambio valuta, non

STUDIO PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati



FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

procedono all'acquisizione del credito se ricorrono i presupposti di segnalazione delle operazioni sospette ovvero l'impossibilità oggettiva di effettuare l'adeguata verifica della clientela, in base a quanto disposto dal Dlgs 231/2007.

L'art. 3 del DI 157 stabilisce che l'agenzia delle Entrate con riferimento alle agevolazioni di cui si è detto, ma anche con riferimento ai contributi a fondo perduto introdotti a seguito del Covid-19, esercita i poteri di accertamento di cui al Dpr 600/1973 e con riferimento al recupero degli importi, procede con atto di recupero che deve essere notificato, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è avvenuta la violazione, con irrogazione anche delle sanzioni previste per legge.

Si ricorda che

- L'articolo 121 del DI 34/2020 prevede la possibilità di cessione del credito o di sconto in fattura per tutta una serie di detrazioni collegate agli interventi edili, tra cui il Superbonus.
- Il DI 157 amplia le fattispecie in cui è richiesto il rilascio del visto di conformità.

DI 157/2021: il contrasto alle frodi – I punti salienti

La normativa

Il DI 157 dell'11 novembre 2021, pubblicato in Gazzetta Ufficiale 269 dell'11 novembre 2021, ed entrato in vigore il 12 novembre 2021, reca norme volte ad arginare le truffe e le frodi in tema di agevolazioni fiscali nel settore edile.

Il visto di conformità

L'articolo 1 del DI 157 stabilisce che il visto di conformità deve essere richiesto, sempre con riferimento agli interventi che danno diritto alla detrazione del 110 per cento, non solo in presenza di sconto in fattura o cessione del credito, ma anche in presenza della detrazione utilizzata in dichiarazione dei redditi.

La sospensione delle comunicazioni

L'Agenzia delle Entrate entro cinque giorni lavorativi dall'invio della comunicazione di avvenuta cessione del credito può sospendere per un periodo non superiore a trenta giorni, le comunicazioni che presentano profili di rischio.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

STUDIO PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati



FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI