



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF128

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 8

OGGETTO	ECOBONUS 2018 - COMUNICAZIONE DI CESSIONE DEL CREDITO AL 12 LUGLIO
RIFERIMENTI	PROVV. 18/04/2019 - L. 205/2017; art. 14 D.L. 63/2013
CIRCOLARE DEL	10/07/2019

Sintesi: il Provv. 18/04/2019 ha individuato le modalità di cessione del credito d'imposta corrispondente alla detrazione per gli interventi di riqualificazione energetica sulle singole unità immobiliari.

I dati relativi al credito ceduto corrispondente alla detrazione spettante per le spese sostenute nel 2018

- vanno comunicati entro il 12/07/2019
- tramite l'apposita procedura sul sito dell'Agenzia, o con consegna all'Ufficio/tramite PEC.

Come noto, il Provv. 18/04/2019 ha dato attuazione alle disposizioni dall'art. 14, co. 2-ter e 2-sexies, del D.L. 63/2013, come modificato dalla L. 205/2017 (e di proroga ad opera della L. 145/2018) che:

- ➔ ha **esteso** la possibilità di **cedere il credito** relativo alle **detrazioni per risparmio energetico**
- ➔ **inclusa** quella per **interventi** che interessano le **singole unità immobiliari**.

AMBITI OGGETTIVO E SOGGETTIVO

Per gli interventi di **riqualificazione energetica effettuati su singole unità immobiliari**, il Provv. ha previsto quanto segue:

SOGGETTI	INTERVENTI SULLE SINGOLE UNITÀ IMMOBILIARI
NO TAX-AREA	<p>I soggetti che nell'anno precedente a quello di sostenimento delle spese sono possessori di redditi esclusi da IRPEF, per disposizione normativa o perché l'imposta lorda è assorbita dalle detrazioni ex art. 13 del TUIR, i quali non avrebbero potuto beneficiare della detrazione posto che la stessa spetta fino a concorrenza dell'imposta lorda, (c.d. no tax area),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ possono cedere il credito relativo alla detrazione ▪ in favore dei seguenti soggetti: <ul style="list-style-type: none"> - fornitori che hanno effettuati gli interventi - altri soggetti privati, con inclusione di istituti di credito e intermediari finanziari.
DIVERSI DAGLI INCAPIENTI	<p>Tutti gli altri soggetti beneficiari della detrazione ex art. 14 diversi dai c.d. no tax area</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ possono cedere il credito corrispondente alla detrazione ▪ ai fornitori che hanno eseguito gli interventi ovvero di altri soggetti privati, esclusi gli istituti di credito e intermediari finanziari, con facoltà di successiva cessione del credito.

SOGGETTI CEDENTI E DESTINATARI DEL CREDITO D'IMPOSTA

Cedenti	<p>Il credito d'imposta può essere ceduto dai seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ tutti i contribuenti, anche non tenuti al versamento dell'imposta sul reddito: devono essere, in teoria, beneficiari della detrazione prevista per gli interventi effettuati su singole unità immobiliari; ▪ cessionari del credito: questi possono procedere ad un'ulteriore cessione.
Destinatari	<p>Il credito d'imposta può essere ceduto ai seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ fornitori di beni/servizi necessari per realizzare gli interventi in esame; ✓ altri soggetti privati, fatta eccezione per le AA.PP. ex D.lgs. 165/2001, quali persone fisiche, anche esercenti attività d'impresa o lavoro autonomo, società ed enti, diversi dai fornitori, purché collegati al rapporto che ha generato la detrazione (CC.MM. 11/2018 e 17/2018). ✓ istituti di credito e intermediari finanziari, solo se la cessione venga effettuata dai soggetti ricadenti nella c.d. no tax-area.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

CREDITO CEDIBILE

Il **credito cedibile** **corrisponde** alla **detrazione dall'imposta lorda**

- ➔ spettante per gli **interventi di risparmio energetico** effettuati su **singole unità immobiliari**,
- ➔ nella **misura e condizioni** previste dall'**art. 14, del D.L. 63/2013**.



Nota: la **determinazione credito d'imposta cedibile** da parte dei beneficiari della detrazione avviene

- sulla base **dell'intera spesa sostenuta nel periodo d'imposta**,
- considerando anche la parte di spesa sostenuta mediante cessione dello stesso credito al fornitore.

In **presenza di più fornitori** coinvolti negli interventi ammessi all'agevolazione, ai fini della cessione,

- la **detrazione cedibile** è **commisurata** al totale delle **spese sostenute nell'anno d'imposta**
- nei **confronti di ciascuno di essi**.



Nota: il **cessionario** può **cedere il credito d'imposta** acquisito solo **a seguito** della sua **disponibilità**.

COMUNICAZIONE DATI – TERMINI E MODALITÀ

COMUNICAZIONE “A REGIME”

I **sogetti** che intendono procedere alla cessione del credito comunicano **entro il 28/02 dell'anno successivo** a quello di sostenimento della spesa i seguenti dati:

DATI	
denominazione e codice fiscale del cedente	dati catastali dell'immobile oggetto di riqualificazione energetica
tipologia di intervento eseguita	denominazione e codice fiscale del cessionario
importo complessivo della spesa sostenuta	data di cessione del credito
anno di sostenimento della spesa	accettazione del credito dal cessionario
importo complessivo del credito cedibile (pari alla detrazione spettante)	ammontare del credito ceduto, spettante sulla base delle spese sostenute entro il 31/12

La **comunicazione** della cessione del credito, la cui omissione rende inefficace la stessa cessione, è **effettuata** tramite una delle **seguenti modalità**:

- ➔ utilizzo delle **funzionalità rese disponibili nell'area riservata** del sito **dell'Agenzia**
- ➔ per il **tramite degli uffici della stessa Agenzia** utilizzando l'apposito [modello](#) che può essere inviato **anche tramite PEC**, da sottoscrivere con firma digitale o autografa (quest'ultima richiede l'allegazione del documento d'identità del firmatario).

COMUNICAZIONE SPESE 2018 PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DI SINGOLE UNITÀ

I dati relativi al credito ceduto per spese sostenute nel 2018 di riqualificazione energetica:

- ➔ **vanno comunicati** con le stesse **modalità previste a regime**, di cui sopra
- ➔ **entro il 12/07/2019**.



ULTERIORI ASPETTI	
Successiva cessione	La comunicazione da parte del cessionario dell'eventuale successiva cessione , anche parziale, del credito ricevuto corrispondente alla detrazione spettante per le spese sostenute nell'anno 2018: <ul style="list-style-type: none"> ▪ può essere effettuata a partire dal 5/08/2019 e, comunque, dopo l'accettazione del credito, ▪ con le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito dell'Agenzia.
Compensazione del credito	Il credito d'imposta relativo alla detrazione spettante per le spese sostenute nell'anno 2018 attribuito al cessionario , che non sia stato oggetto di successiva cessione , <ul style="list-style-type: none"> ▪ è utilizzabile in compensazione dal 5/08/2019 e, comunque, dopo l'accettazione del credito ▪ con le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito dell'Agenzia.

PROCEDURA INFORMATICA

Si illustrano le **funzionalità della procedura telematica** con la quale i soggetti che hanno diritto alle detrazioni per **interventi di riqualificazione energetica** effettuati **sulle singole unità immobiliari** possono **comunicare la cessione del credito a soggetti terzi**.



Nota: le operazioni effettuate tramite la piattaforma non costituiscono gli atti di cessione dei crediti intervenuti tra le parti, ma rappresentano le comunicazioni delle cessioni già avvenute, affinché le medesime cessioni siano efficaci verso l'Agenzia e i crediti ceduti possano essere compensati in F24 dal cessionario oppure ceduti ad altri soggetti.

Servizi per

- Inviare
- Pagare
- Registrare contratti di locazione
- Comunicare**
- Richiedere
- Validare e convertire file
- Fatture e corrispettivi
- Ricevute
- Software
- Comunicazioni
- Regime IVA mini One Stop Shop
- Consultazioni
- Deleghe
- Servizi Ipotecari e Catastali
- Osservatorio Mercato Immobiliare

Comunicare

- Emissione Fatture
- Deti variazione modello AA5/5
- Domicilio per notifica atti
- PEC per notifica atti
- Opzione archivio VIES
- In Te.S.A. - Invio telematico segnalazioni anomalie
- Segnalazioni Studi di Settore - Redditi annualità corrente
- Segnalazioni Studi di Settore - Redditi annualità precedente
- Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato
- Costituzione gruppo IVA
- Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari incrementali
- Piattaforma Cessione Crediti
- Cessione Crediti per interventi di riqualificazione energetica**

- dopo l'accesso nell'area riservata del sito dell'Agenzia, cliccare su **"Comunicare"**;
- cliccando su quest'ultima, compare la schermata che segue in cui occorre cliccare su **"Cessione crediti per interventi di riqualificazione energetica"**

I dati dei crediti ceduti saranno resi disponibili per l'accettazione, da parte dei cessionari, tramite la **piattaforma cessione crediti**:

- per le cessioni dei crediti riguardanti le spese sostenute nel 2018: dal 5/08/2019;
- per le cessioni dei crediti riguardanti le spese sostenute negli anni 2019 e seguenti: dal 20/03 dell'anno successivo.



Nota: tramite la "piattaforma cessione crediti", il cessionario può accettare/rifiutare i crediti ricevuti; in caso di accettazione, i crediti saranno visibili nel suo cassetto fiscale e possono essere utilizzati in compensazione con l'F24 oppure ceduti ad altri soggetti con la stessa piattaforma.

[Home](#) | [Comunicazione](#) | [Attestazioni](#) | [Annullamento](#)

Home

Attraverso la procedura accessibile da questa sezione, i soggetti che hanno diritto alla detrazione fiscale per lavori di riqualificazione energetica eseguiti sulle singole unità immobiliari possono comunicare all'Agenzia delle Entrate l'avvenuta cessione a terzi del corrispondente credito, secondo quanto previsto dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 18 aprile 2019. La procedura è composta da tre sotto-aree: 1) Comunicazione 2) Attestazioni 3) Annullamento.

Ulteriori informazioni nel [manuale utente](#).

Aree di cui si compone la procedura

Comunicazione	Attestazioni	Annullamento
<p>La comunicazione può essere inviata:</p> <p>per le spese sostenute nell'anno 2018, dal 7 maggio al 12 luglio 2019</p> <p>per le spese sostenute dagli anni 2019 e seguenti, entro il 28 febbraio dell'anno successivo.</p> <p style="text-align: center; color: #007bff;">Compila una comunicazione →</p>	<p>Questa funzione consente di visualizzare e stampare le comunicazioni inviate e le relative ricevute. Il cedente può visualizzare e stampare anche le comunicazioni inviate per suo conto da altri soggetti. I soggetti diversi dal cedente possono visualizzare e stampare solo le comunicazioni che hanno trasmesso.</p> <p style="text-align: center; color: #007bff;">Visualizza e stampa attestazioni →</p>	<p>Questa funzione consente di annullare le comunicazioni inviate, entro i medesimi termini previsti per l'invio.</p> <p style="text-align: center; color: #007bff;">Annullamento della comunicazione →</p>

AREA COMUNICAZIONE: consente di compilare e inviare la comunicazione contenente i dati della cessione del credito; l'utente autenticato può inviare solo comunicazioni per sé stesso (ossia l'utente risulti come cedente), tranne nei casi previsti dalla procedura.

Compila una comunicazione

[Modifica il codice fiscale del cedente](#)

Soggetto cedente

Codice fiscale: *

Telefono:

E-mail:

Persone fisiche

Cognome: *

Nome: *

Data nascita: *

Comune (o stato estero) nascita: *

Provincia: *

Rappresentante firmatario della comunicazione

Codice fiscale del firmatario:

Codice carica:

Cognome:

Nome:

Data nascita:

Comune (o stato estero) nascita:

Provincia:

Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione: tali informazioni sono richieste nel caso in cui il C.F. del cedente è relativo ad una persona fisica e non corrisponde all'utente autenticato; in questo caso, la comunicazione risulterà sottoscritta e inviata dall'utente autenticato, che dovrà indicare anche il codice carica

C.F. del cedente relativo a un soggetto diverso da una persona fisica: la procedura rileva la denominazione (non modificabile) e richiede l'indicazione di altre informazioni come di seguito evidenziato; in tal caso, la comunicazione risulterà sottoscritta e inviata dall'utente autenticato, che dovrà indicare anche il codice carica.

Compila una comunicazione

[Modifica il codice fiscale del cedente](#)

Soggetto cedente

Codice fiscale: *

Telefono:

E-mail:

Soggetti diversi dalle persone fisiche

Denominazione: *

AGENZIA DELLE ENTRATE

Rappresentante firmatario della comunicazione

Codice fiscale del firmatario:

Codice carica:

Cognome:

Nome:

Data nascita:

Comune (o stato estero) nascita:

Provincia:

DATI DA INDICARE					
Intervento	<div><p>Dati dell'intervento</p><p>Anno di sostenimento della spesa: *</p><p>2018</p><p>Tipologia di intervento: *</p><p>Intervento di riqualificazione energetica su edificio esistente (detrazione del 65%)</p><p>Importi complessivi</p><table><tr><td>Spesa sostenuta (nei limiti previsti dalla legge): *</td><td>Credito cedibile (pari alla detrazione spettante): *</td></tr><tr><td>€ 100 ,00</td><td>€ 6 X ,00</td></tr></table><p>Importi non congruenti con la percentuale di detrazione della tipologia intervento</p><p>Importi non congruenti con la percentuale di detrazione della tipologia intervento</p></div> <div>Tale anomalia, che impedisce l'invio della comunicazione, si verifica nel caso in cui vi sia una divergenza tra l'importo del credito indicato e la spesa sostenuta moltiplicata per la % di detrazione spettante in riferimento al tipo di intervento selezionato</div>	Spesa sostenuta (nei limiti previsti dalla legge): *	Credito cedibile (pari alla detrazione spettante): *	€ 100 ,00	€ 6 X ,00
Spesa sostenuta (nei limiti previsti dalla legge): *	Credito cedibile (pari alla detrazione spettante): *				
€ 100 ,00	€ 6 X ,00				
Catastali	<div><p>Dati catastali identificativi dell'immobile oggetto dell'intervento di riqualificazione energetica</p><p>Provincia: * Seleziona</p><p>Comune: * Seleziona</p><p>Tipologia immobile: * Seleziona</p><p>Sez. Urbana/Com. catastale: ?</p><p>Foglio: * ? Particella: *</p><p>Subalterno: ?</p></div>				
Cessionari e importi	<div><p>IL SOTTOSCRITTO COMUNICA</p><p>di optare per la cessione del credito corrispondente alla detrazione per le spese sostenute dal 1° gennaio al 31 dicembre dell'anno di riferimento per interventi di riqualificazione energetica a favore di:</p><p>1° riga - dati del cessionario:</p><p>Cognome e nome o Denominazione: *</p><p>LOMBARDI DOMENICO</p><p>Codice Fiscale: *</p><p>LMBDNC7109B963Z</p><p>Data di cessione credito in formato: * (gg/mm/aaaa):</p><p>06/05/2019</p><p>Tipologia del cessionario: *</p><p>1 - Fornitore</p><p>Ammontare del credito ceduto: *</p><p>€ 30 ,00</p><p>2° riga - dati del cessionario:</p><p>Cognome e nome o Denominazione: *</p><p>LOMBARDI DOMENICO</p><p>Codice Fiscale: *</p><p>LMBDNC7109B963Z</p><p>Data di cessione credito in formato: * (gg/mm/aaaa):</p><p>06/05/2019</p><p>Tipologia del cessionario: *</p><p>1 - Fornitore</p><p>Ammontare del credito ceduto: *</p><p>€ 50 X ,00</p><p>Totale credito ceduto maggiore del credito cedibile</p><p>Totale credito ceduto:</p><p>€ 80 ,00</p><p>+ Nuova riga</p></div> <ul style="list-style-type: none">tale sezione consente di indicare fino a 5 diversi cessionari, specificando i dati di cui sopra;comunicare più di 5 cessionari: occorre compilare e inviare diverse comunicazioni;fornitore: è il soggetto che ha eseguito l'intervento di riqualificazione energetica;non invio della comunicazione: si verifica qualora la somma dei crediti ceduti ai cessionari risulti maggiore dell'importo della detrazione (credito cedibile).				

Per il completamento e invio della comunicazione, si compila la seguente schermata:

Cessione a istituti di credito e intermediari finanziari

Dichiara

☐ che che nell' anno precedente a quello di sostenimento della spesa ricadeva nella NO TAX AREA (ossia si trovava nelle condizioni di cui all' articolo 11, comma 2, e all' articolo 13, comma 1, lettera a), e comma 5, lettera a), del TUIR).

Autorizzazione

Autorizza

☒ l'Agenzia delle entrate a rendere visibili ai cessionari e ai loro incaricati del trattamento dei dati le informazioni relative ai dati anagrafici del cedente (cognome, nome, luogo e data di nascita e codice fiscale).

Sottoscrizione della comunicazione

☒ Firma *

Verifica dati comunicazione

Prima di procedere all'invio è opportuno controllare i dati inseriti visualizzando la comunicazione disponibile nel file PDF [Modello \[2\]](#)

[Invia](#)

FASE CONCLUSIVA

Invio

Premendo sul tasto "invia", compare la schermata che richiede l'inserimento del codice PIN (non richiesto nel caso di accesso effettuato con SPID) per l'invio della comunicazione

Invio

Sei sicuro di voler inviare il modello?

Per inviare è necessario inserire il codice PIN

Codice PIN:

Conferma ricezione

Compila una comunicazione

Comunicazione

Il modello è stato accolto con i seguenti riferimenti

Codice ente: AGE

Codice AOO:

Codice registro: REGISTRO UFFICIALE

Numero protocollo:

Modalità: I

Conservare il numero di protocollo ricevuto per successive consultazioni

Vai alle attestazioni

Attestazione di invio

Agenzia entrate

COMUNICAZIONE CESSIONE DEL CREDITO CORRISPONDENTE ALLA DETRAZIONE PER GLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

In data alle ore stato correttamente inviato il modello con protocollo AGE.AGEV-STI.REGISTRO UFFICIALE.

Protocollo da inserire per successive consultazioni/operazioni:

Riepilogo principali dati inseriti:

Cedente:

Tipo documento: Comunicazione

Tipologia intervento: Intervento di riqualificazione energetica su edificio esistente (detrazione del 65%)

Anno di riferimento: 2018

Totale spesa: € 100,00

Credito Cedibile: € 65,00

Cessionari:


Codice fiscale	Credito ceduto
<input type="text"/>	65,00
Totale ceduto	65,00

AREA ATTESTAZIONI: consente di ricercare le comunicazioni inviate e scaricare le attestazioni e il modello inviato.

Home Comunicazione Attestazioni Annullamento

Visualizza e stampa attestazioni

Selezione il cedente

Codice fiscale: *  Numero protocollo comunicazione inviata: AGE AGEV-ST01 REGISTRO UFFICIALE -1









Conferma



Visualizza e stampa attestazioni

Effettua nuova ricerca

Tale schermata compare dopo aver cliccato su "conferma"

Elenco invii per codice fiscale T1MPMC488P64572053 ed eventuali collegati

	Numero Protocollo	Tipo	Stato	Data invio	Anno	
1		Annullamento			2018	Attestazione 
2		Comunicazione			2018	Attestazione  Modello 
3		Comunicazione			2018	Attestazione  Modello 

Indietro  Avanti 

AREA ANNULLAMENTO: consente di annullare le comunicazioni inviate.




Annullamento: va richiesto entro lo stesso termine per l'invio della comunicazione.

Home Comunicazione Attestazioni Annullamento

Annullamento della comunicazione

Selezione il cedente

Codice fiscale:  Numero protocollo comunicazione inviata: * AGE AGEV-ST01 REGISTRO UFFICIALE -1

Conferma

Dati obbligatori

Annullamento della comunicazione

Torna indietro

Tale schermata compare dopo aver cliccato su "conferma"

Dati della comunicazione per l'annullamento

Numero Protocollo:

Cedente:

Tipo di documento: Comunicazione

Tipologia intervento: Intervento di riqualificazione energetica su edificio esistente (detrazione del 65%)

Anno di riferimento: 2018

Totale spesa: 100,00 €

Credito cedibile: 65,00 €


Cessionari:

Codice Fiscale	Credito Ceduto
<input type="text"/>	65,00 €
Totale ceduto	65,00 €

La schermata di seguito indicata, in cui inserire il codice PIN, compare dopo aver cliccato su "Invia"

Sottoscrizione della richiesta di annullamento


☐ Firma 

Invia 

Richiesta di annullamento: spuntare la casella “Firma” e cliccare sul “invia”

Invio richiesta di annullamento

Sei sicuro di voler inviare l'annullamento della comunicazione?

 Per inviare è necessario inserire il codice PIN

Codice PIN:

In tala schermata si inserisce il codice PIN e si clicca su “Invia”



Invia

Annulla

In assenza di errori, la procedura **conferma la ricezione della richiesta di annullamento**, indicando il relativo numero di protocollo, da conservare per successive consultazioni; nella schermata che segue è possibile scaricare e stampare l'attestazione di avvenuta trasmissione della richiesta di annullamento.

Annullamento della comunicazione

Annullamento

La richiesta di annullamento è stata accolta con i seguenti riferimenti

Codice ente: AGE

Codice AOO:

Codice registro: REGISTRO UFFICIALE

Numero protocollo

Modalità: I

Conservare il numero di protocollo ricevuto per successive consultazioni

[Vai alle attestazioni](#)

Attestazione