

servizio Deloitte

Gentile Cliente,

Si segnala che, con riferimento alle pratiche per le quali è stato firmato il contratto di cessione con la Banca ed è stato scelto il **Servizio Deloitte** ai fini dell'invio telematico all'Agenzia delle entrate della comunicazione di cessione del credito/sconto in fattura e che presentano le seguenti caratteristiche:

- 1) **Cessione del credito:** bonifici parlanti effettuati **entro il 31.12.2023**;
- 2) **Sconto in fattura 110%:** fatture emesse e trasmesse allo SDI (Sistema di Interscambio, gestito dall'Agenzia delle Entrate, per la ricezione delle fatture emesse dai fornitori) entro il **31.12.2023**
- 3) **Sconto in fattura bonus minori:** bonifici parlanti effettuati **entro il 31.12.2023** e fatture emesse e trasmesse allo SDI entro il **31.12.2023**

TUTTA LA DOCUMENTAZIONE (UNITAMENTE ALLA COMPILAZIONE DI TUTTE LE TABELLE) DOVRA' ESSERE CARICATA ENTRO E NON OLTRE IL 31.01.2024.

Se all'interno della medesima fase della Piattaforma (SAL o Fine Lavori), sono presenti spese sostenute nel 2023 e nel 2024 occorre tempestivamente compilare la tabella importi.

Inoltre, per gli interventi **Superbonus**, nel caso in cui sono state sostenute spese nel 2023 in più SAL sarà necessario informare tempestivamente il fiscalista. Invece, per gli interventi diversi dal Superbonus, dovrà essere caricata tutta la documentazione relativa a spese sostenute nel 2023 nel medesimo SAL.

Per la documentazione relativa alle spese 2023 caricata in piattaforma oltre il 31.01.2024, Deloitte non garantisce il servizio di invio telematico e di apposizione del visto di conformità fiscale. Qualora non fosse possibile provvedere al caricamento della documentazione entro il 31.01.2024, si potrà in ogni caso procedere alla cessione del credito verso l'Istituto curando autonomamente l'invio della Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, tramite delega alla trasmissione telematica ad un soggetto abilitato di propria scelta (es. commercialista, CAF). In quest'ultimo caso, la pratica verrà convertita a pratica "con servizio in Autonomia", previa richiesta attraverso l'apposito canale di assistenza presente in Piattaforma.

In caso di spese sostenute nel 2024 non è necessario rispettare le scadenze sopra riportate.

La informiamo infine che, in caso di **necessità di supporto**, è opportuno utilizzare i **consueti canali di assistenza disponibili in piattaforma Deloitte**, quali:

- il tasto "**Richiedi assistenza**", sempre presente all'intero della piattaforma e accessibile cliccando su "Richiedi assistenza";
- la sezione **commenti**, disponibile in fase di caricamento documentale delle singole pratiche in corrispondenza di ciascun documento.

Specifichiamo che, al fine di ottenere corretta e tempestiva assistenza, è **necessario attenersi a tali strumenti** messi appositamente a disposizione della Clientela in piattaforma Deloitte.

Cordiali saluti,

Deloitte Ecobonus Team

Gentile Cliente,

La presente Comunicazione vuole fornire alcuni importanti punti di attenzione per beneficiare **dell'aliquota 110%**.

Si ricorda che le asseverazioni dei tecnici abilitati, sono rilasciate al termine dei lavori o per ogni stato di avanzamento dei lavori (SAL), sulla base delle condizioni e nei limiti di cui all'articolo 121 del DL 34/2020. Pertanto, sarà possibile usufruire del Superbonus, nella misura del 110%, per le spese sostenute **entro il 31 dicembre 2023 che trovino corrispondenza in un SAL riferito al 31 dicembre 2023**. Quindi in caso di:

- **Cessione del credito:** entro il 31.12.2023 al fine di beneficiare dell'aliquota del 110%, il beneficiario dovrà aver effettuato il pagamento della fattura mediante bonifico parlante.
- **Sconto in fattura:** entro il 31.12.2023 il fornitore dovrà **aver emesso e trasmesso allo SDI¹** (Sistema di Interscambio, gestito dall'Agenzia delle Entrate, per la ricezione delle fatture emesse dai fornitori) - **poiché secondo un chiarimento dell'Agenzia delle entrate "la fattura si considera emessa al momento della sua trasmissione tramite lo SDI"²** - la fattura con l'indicazione dello sconto applicato, quale sconto applicato ai sensi dell'articolo 121 del DL 34/2020.

Inoltre, con riferimento alle asseverazioni rilasciate dai tecnici abilitati, al fine di beneficiare del **110%** si ricorda che:

1. Efficientamento Energetico

- SAL:** L'asseveratore dovrà inserire nelle note all'interno della Asseverazione ENEA che il SAL è relativo ad interventi conclusi entro il 31.12.2023. Inoltre, è necessario caricare in piattaforma la dichiarazione sostitutiva del Direttore Lavori attestante il SAL raggiunto entro il 31.12.2023.
- Fine Lavori:** L'asseveratore dovrà inserire nel frontespizio dell'Asseverazione ENEA la data di conclusione dei lavori (che dovranno necessariamente essere conclusi entro il 31.12.2023). La data di conclusione dei lavori inserita nell'Asseverazione ENEA dovrà risultare anche nella chiusura della CILAS depositata.

In entrambi i casi è possibile trasmettere l'asseverazione ENEA relativa al SAL 2023 o al Fine Lavori 2023 anche nel 2024.

L'asseverazione ENEA dovrà contenere le fatture emesse (e pagate con bonifico parlante in caso di cessione del credito). In caso di ENEA **trasmessa successivamente al 31.12.2023**, in assenza delle indicazioni di cui ai punti sub **a)** e **b)** non sarà possibile procedere con il trasferimento alla banca del credito 110% (in quanto si considererà asseverazione relativa al 2024. Al riguardo si ricorda che in più di una occasione l'Agenzia delle entrate ha chiarito che una delle condizioni per la cessione del credito del superbonus è quella del cosiddetto allineamento nel medesimo anno di imposta dei pagamenti con i lavori effettuati).

Con riferimento alle verifiche dell'Agenzia delle entrate, al fine di provare che il SAL o il Fine Lavori è stato concluso entro il 31.12.2023, **si suggerisce** di far trasmettere al tecnico via PEC entro il 31.12.2023 una dichiarazione di atto notorio al fine di attestare il raggiungimento del SAL o del Fine Lavori, al committente e all'impresa esecutrice. La ricevuta della PEC e la dichiarazione di atto notorio **possono** essere caricate all'interno della sezione documenti aggiuntivi.

2. Adeguamento Sismico:

- a. **SAL:** L'asseveratore dovrà attestare il SAL, inserendo all'interno dell'asseverazione che lo stesso SAL è stato concluso entro il 31.12.2023;
- b. **Fine Lavori:** Gli asseveratori (direttore dei lavori e collaudatore statico ove previsto) dovranno attestare all'interno dei modelli B1 e B2 che i lavori sono stati conclusi entro il 31.12.2023.

In entrambi i casi (SAL o Fine Lavori), è possibile depositare le asseverazioni, anche successivamente al 31.12.2023.

Se le suddette asseverazioni non sono riferite a SAL o Lavori conclusi entro il 31.12.2023 non sarà possibile cedere il credito 110% alla banca. Al riguardo si ricorda che in più di una occasione l'Agenzia delle entrate ha chiarito che una delle condizioni per la cessione del credito del Superbonus è quella del cosiddetto allineamento nel medesimo anno di imposta dei pagamenti con i lavori effettuati.

Con riferimento alle verifiche dell'Agenzia delle entrate, al fine di provare che il SAL o il Fine Lavori è stato concluso entro il 31.12.2023, **si suggerisce** di far trasmettere al tecnico via PEC entro il 31.12.2023 una dichiarazione di atto notorio al fine di attestare il raggiungimento del SAL o del Fine Lavori, al committente e all'impresa esecutrice. La ricevuta della PEC e la dichiarazione di atto notorio **possono** essere caricate all'interno della sezione documenti aggiuntivi.

La informiamo infine che, in caso di **necessità di supporto**, è opportuno utilizzare i **consueti canali di assistenza disponibili in piattaforma Deloitte**, quali:

- Il tasto **“Richiedi assistenza”**, sempre presente all'intero della piattaforma e accessibile cliccando su "Richiedi assistenza"
- La sezione **commenti**, disponibile in fase di caricamento documentale delle singole pratiche in corrispondenza di ciascun documento.

Specifichiamo che, al fine di ottenere corretta e tempestiva assistenza, è **necessario attenersi a tali strumenti** messi appositamente a disposizione della Clientela in piattaforma Deloitte.