

Le novità in materia di bonus relativi a lavori edili



*Le questioni in corso d'opera con mef e
Governo*

20 marzo 2023

Dott. Comm. Claudio Carpentieri

Sommario

Il futuro dello sconto in fattura e cessione crediti e soluzione dei crediti «incagliati»

Il valore dello sconto in fattura e cessione dei crediti, la dimensione del problema e cosa ci si può aspettare per il futuro

La riforma fiscale dal punto di vista delle piccole imprese ed autonomi

Alcuni temi di particolare interesse ed oggetto di interlocuzione con il Governo

L'andamento delle spese per lavori edili negli anni: l'effetto 110% e sconto in fattura e cessione del credito

Andamento spese per lavori edili anni dal 2019 al 2022, dati in mln di euro



Quando un credito fiscale secondo il Sec 2010 deve essere contabilizzato come debito e non come riduzione di entrate correnti

Per salvare la credibilità dei crediti è indispensabile avere la certezza che le regole non debbano determinare la necessità di contabilizzare tutta la detrazione come debito pubblico

Secondo il Sec 2010, quando il credito d'imposta diventa debito pubblico

Nascita di un titolo di credito emesso da una Pubblica Amministrazione

Riconoscimento dell'agevolazione a prescindere dalla capienza del debito fiscale di coloro che effettuano la spesa

L'impossibilità del riporto dei crediti atteneva a questa esigenza

Possibilità per i contribuenti di beneficiare dell'intero importo

Audizione Eurostat in Senato del 14 febbraio 2023

Cosa è emerso

Nel 2020

L'ISTAT nel 2020 ha chiesto ad Eurostat di approfondire la contabilizzazione dei crediti fiscali Cedibili, secondo le regole del SEC2010

Nel 2021

Nel 2021 Eurostat, in attesa di approfondimenti, ha indicato di considerare i crediti come «non pagabili» consentendo la contabilizzazione come minori entrate nell'anno

1° febr. 2023

Pubblicazione dell'approfondimento del Sec2010, con riferimento ai crediti d'imposta cedibili: la distinzione «tra crediti pagabili» e «crediti non pagabili»

1° mar. 2023

Interpretazione ultima sulla natura dei crediti d'imposta cedibili secondo le regole del DL 34/2020

Cosa emerge dal rapporto annuale sulle spese fiscali

Tipologia investimento in lavori edili	Minori entrate nel 2022			
	2023	2024	2025	media 2023-2025
"Bonus ristrutturazione" 50%-110%	-9.765,90	-9.843,70	-10.002,00	-9.870,50
"Ecobonus" 55%-65%-110%	-4.711,70	-4.663,60	-4.644,40	-4.673,20
"Sisma-bonus" del 50%-110%	-1.763,20	-2.139,60	-2.368,30	-2.090,40
Bonus Mobili e grandi elettrodomestici	682,3	-697,3	-701,4	-238,80
2022	-2.084,10	-2.084,10	-2.084,10	-2.084,10
"Ecobonus condominiale" del 70%-75%-110%	-900,6	2.007,90	-3.115,20	-2.007,90
Totali	-18.543,20	-17.420,40	-22.915,40	-20.964,90

Fonte MEF: Rapporto annuale sulle spese fiscali anno 2022 - valori in mln di euro

Crediti registrati come
minori entrate

Tipologia investimento in lavori edili	Minori entrate nel 2021			
	2022	2023	2024	media 2022-2024
"Bonus ristrutturazione" 50%-110%	-9.109,10	-8.924,40	-7.911,90	-8.648,47
"Ecobonus" 55%-65%-110%	3.529,40	4.785,10	-4.564,10	1.250,13
"Sisma-bonus" del 50%-110%	-1.236,60	-1.217,10	-1.157,60	-1.203,77
Bonus Mobili e grandi elettrodomestici	-554,4	-554,4	512,7	-198,70
"Bonus facciate" del 90%, ridotta al 60%	-614,6	-472,8	-472,8	-520,07
"Ecobonus condominiale" del 70%-75%-110%	-35,3	-56,9	-56,9	-49,70
Totali	-8.020,60	-6.440,50	-13.650,60	-9.370,57

La differenza in termini di importo tra minori entrate e spese fiscali (crediti generati tra ottobre 2020 e novembre 2022)

Quanto serve per coprire la perdita di gettito sui crediti minori

Anno	2020		2021		2022		2023		Totale	
Crediti / investimenti	Crediti	Spese	Crediti	Spese	Crediti	Spese	Crediti	Spese	Crediti	Spese
Riqualificazione energetica 110%	316	287	13.597	12.361	34.038	30.944	552	502	48.503	44.093
Riduzione rischio sismico 110%	131	119	3.556	3.233	9.522	8.657	210	191	13.419	12.199
Totale Superbonus 110%	447	406	17.153	15.593	43.560	39.600	762	693	61.922	56.292
<i>Bonus ristrutturazioni</i>	1.096	2.192	6.307	12.614	3.525	7.051	19	39	10.948	21.895
<i>Ecobonus</i>	836	1.287	7.674	11.806	3.033	4.666	32	50	11.576	17.809
<i>Sismabonus</i>	163	217	960	1.279	260	347	5	7	1.387	1.850
Totale altri <i>bonus</i>	2.746	3.696	39.017	25.699	7.100	12.064	57	95	48.920	41.554
Totale generale	3.193	4.102	56.170	41.293	50.660	51.664	819	788	110.841	97.846

Fonte: Elaborazioni CNA su dati Agenzia delle Entrate - valori in mln di euro

Ammontare investimenti in lavori edili con riferimento alla scelta adottata della tipologia di beneficio

ANNO	Esercizio detrazione		Cessione credito sconto in fattura		Totale
	Ammontare	%	Ammontare	%	
2021	20.620	33%	41.293	67%	61.913
2022	49.361	49%	51.664	51%	101.024
2023	nd		788		788
Totale	69.981	43%	93.745	57%	163.726

Fonte: elaborazioni CNA su dati MEF e Agenzia delle Entrate

Le possibili prossime modifiche sulla base delle interlocuzioni con il Mef

Riapertura della
cessione/sconto

Stimo spingendo
per le spese per **riqualificazione
energetica e ristrutturazione**
degli edifici

Validità dell'autocertificazione
per edilizia libera

Ai fini della dimostrazione dell'inizio
lavori prima del 16 febbraio 2023,
per le spese di edilizia libera basta l'autocertificazione
di atto notorio

Proroga c.d. villette

La proroga per le
villette da marzo a giugno 2023

La riforma fiscale presentata dal cdm del 16 marzo 2023

ALCUNI ASPETTI DI INTERESSE

Riforma dell'IRPEF

L'IRPEF verrà riformata nel suo complesso

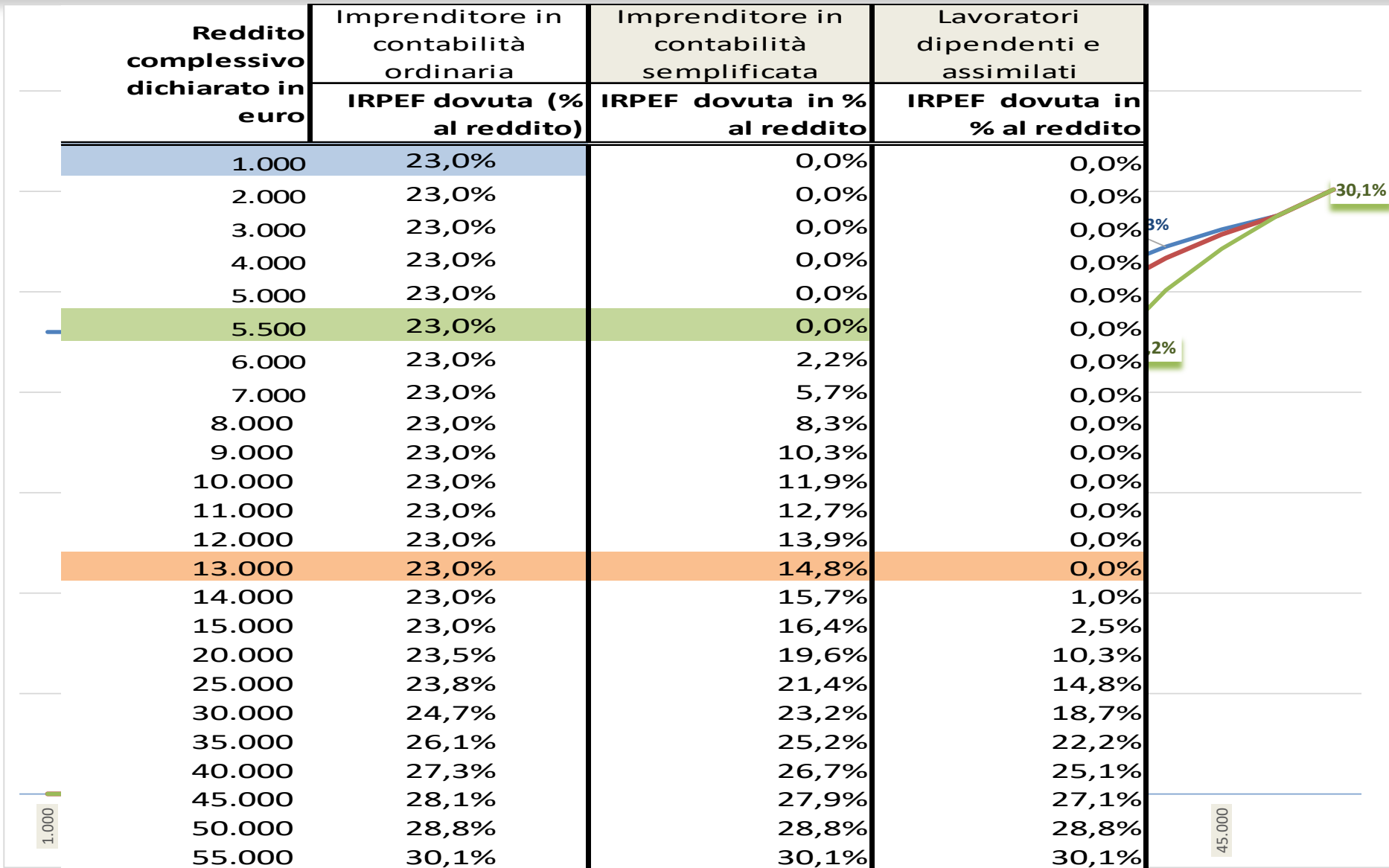
Tassazione fine

dal 2022

Scaglioni	aliquota
≤ 15.000	23%
> 15.000 ≤ 28.000	25%
> 28.000 ≤ 55.000	35%
> 55.000 ≤ 75.000	43%
> 75.000	43%

Il primo interesse della riforma anche nelle more del riordino dell'IRPEF restano gli obiettivi di equità orizzontale

Equità orizzontale che ora non c'è



Cosa è previsto per raggiungere l'equità

Progressiva equiparazione dell'area di esenzione fiscale, con priorità del reddito di lavoro dipendente e da pensione

Deduzione forfettaria dei costi per la produzione del reddito di lavoro dipendente

Deduzione complessiva dei contributi previdenziali anche per coloro che non producono una perdita riportabile

Anticipo dell'aliquota unica sul reddito incrementali rispetto alla reddito più alto prodotto nel triennio precedente

Riforma del reddito di lavoro autonomo

Questi i principi della riforma

Esclusione dal reddito dei rimborsi delle spese sostenute indeducibili dal reddito

Imputazione temporale dei compensi allineato con a quello di effettuazione delle ritenute da parte del committente

Equiparazione del trattamento della deduzione del costo dei fabbricati sia se strumentali che ad utilizzo promiscuo

Riduzione delle ritenute nei di studi con elevati costi del personale

Neutralità fiscale delle operazioni di aggregazione e riorganizzazione degli studi professionali, Anche tra associazioni e società tra professionisti

Si tratta, in generale, di un avvicinamento tra il reddito di lavoro autonomo ed il reddito d'impresa

Progressiva abrogazione dell'IRAP

E' previsto il graduale complessivo superamento dell'IRAP, **con priorità e tutele**

Tipologia contribuenti	Numero contribuenti	Base imponibile			Imposta netta (esclusa attività istituzionale della P.A.)		
		Frequenza	Ammontare	%	Frequenza	Ammontare	%
Società di persone	691.633	467.659	32.110.044	9,9%	465.437	1.280.382	9,2%
Società di capitali ed enti commerciali	1.239.137	725.252	283.574.313	87,8%	717.020	12.339.938	88,9%
Enti non commerciali	120.711	31.308	7.160.557	2,2%	29.302	256.047	1,8%
Amministrazioni pubbliche	20.359	494	253.086	0,1%	477	9.725	0,1%
TOTALE	3.425.931	2.065.672	323.098.000	100%	2.049.633	13.886.092	100%

Tutele

Nessun aggravio sui redditi di lavoro dipendente e di pensione

Tassazione agevolata per i redditi lasciati in azienda dalle imprese personali in ordinaria

Anche le imprese personali in contabilità ordinaria avranno una **loro «IRES»**

Viene unificata la tassazione del reddito delle imprese personali con quella delle società di capitali

Imprese individuali

Società di persone

Si prendono i principi di tassazione dell'IRES migliorandoli e rendendoli più semplici

Tassano il reddito che resta in azienda ad aliquota proporzionale (24%)

La parte distribuita a soci persone fisiche o prelevata dall'imprenditore, ad IRPEF sulla base delle aliquote attuali

Concordato preventivo biennale al posto degli ISA

??

Definizione biennale della base imponibile delle imprese sui redditi e dell'IRAP

genza delle entrate, usufruendo delle banche dati, oppure testata in contraddittorio e della quale

Per la determinazione della proposta di concordato, non si può prescindere dagli ISA

dal concordato di omessa fatturazione eccedenti di **significativa** o altre violazioni **non**

Il reddito incrementale, rispetto a quello concordato, non sarà soggetto ad imposizione, ma dovrà essere comunque determinato e dichiarato