



Studio Associato
Consulenza legale e tributaria
Via Curtatone, 3
00185 ROMA RM
Telefono +39 06 809631
PEC studioassociato@pec.kstudioassociato.it

Roma, 9 febbraio 2022

Spett.le
ENGIE SERVIZI S.p.A.

Facendo seguito a quanto da Voi richiesto, di seguito formuliamo le nostre considerazioni relazione alla possibilità per i soggetti c.d. incapienti di optare per i meccanismi di fruizione alternativi alla detrazione (sconto in fattura e cessione del credito) previsti dall'art. 121 del D.L. 34/2020 con riferimento all'agevolazione Superbonus 110%.

Preliminarmente, occorre precisare che le conclusioni raggiunte nel presente memorandum sono basate esclusivamente sulle informazioni forniteci tramite mail da Engie Servizi S.p.A..

E' appena il caso di precisare che le considerazioni espresse in questa sede non esprimono un giudizio complessivo sulla fattispecie in parola né implicano analisi ai fini tributari diversi da quelle sopra elencate e sviluppate nei paragrafi che seguono. Ciò premesso, nei limiti e sulla base dei presupposti di fatto rappresentati, in via preliminare, si ricorda che, per soggetti c.d. incapienti, si intendono i soggetti la cui imposta netta risulti pari a zero, in quanto l'imposta lorda è stata già interamente assorbita dalle detrazioni fiscali spettanti.

Al riguardo, l'Agenzia delle entrate, con la Circolare n. 24/E dell'8 agosto 2020, ha chiarito che *"Ai fini dell'esercizio dell'opzione, non rileva (...) la circostanza che il reddito non concorra alla formazione della base imponibile oppure che l'imposta lorda sia assorbita dalle altre detrazioni o non è dovuta, essendo tale istituto finalizzato ad incentivare l'effettuazione degli interventi indicati nel comma 2 dell'articolo 121 prevedendo meccanismi alternativi alla fruizione della detrazione che non potrebbe essere utilizzata direttamente in virtù delle modalità di tassazione del contribuente potenzialmente soggetto ad imposizione diretta"*. In senso analogo, nello stesso documento di prassi è stato precisato che *"Va, tuttavia, ricordato che, in alternativa alla fruizione della detrazione, il contribuente (anche incapiente) può optare per il cd. sconto in fattura o per la cessione del credito corrispondente alla detrazione stessa"*.

Pertanto, alla luce della posizione espressa dall'amministrazione finanziaria nel citato documento di prassi, si è dell'avviso che anche i soggetti cd. incapienti possano optare per i meccanismi di fruizione alternativi alla detrazione (sconto in fattura e cessione del credito) previsti dall'art. 121 del D.L. 34/2020 con riferimento all'agevolazione Superbonus 110%.

Si resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

Soci fondatori: Dott. F. Avenale - Dott. A. Baldon - Dott. F. Bertoletti
Avv. A. Betunio - Dott. S. Cervo - Avv. A. Cirillo - Dott. T. de Simone
Dott. F. Egidi - Avv. C. Ereddia - Avv. M. Fabio - Dott. A. Fasan
Dott. M. L. Giordano - Dott. E. Graziani - Dott. D. Litido - Avv. D. Morabito
Dott. G. Moretti - Dott. R.P. Murphy - Dott. S. Nuzzaci - Dott. G. Perrone
Avv. S. Pugliese - Dott. S. Quaglia - Dott. M. Rinaldi - Dott. E. Rodriguez
Dott. R. Rulli - Avv. F. Salerno - Avv. G. Stancati - Dott. A. Tronconi

L'elenco dei nomi dei Soci Ordinari, Associati e Collaboratori è disponibile presso le sedi dell'Associazione.

Studio Associato - Consulenza legale e tributaria è un'associazione professionale di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese.

Sede legale: Via Vittor Pisani, 31
20124 Milano MI ITALIA
Sedi: Ancona Bologna Firenze Genova
Milano Napoli Padova Perugia Pescara
Roma Torino Verona
Codice Fiscale
e Partita IVA 09363280158
VAT number IT09363280158

Antonello Cozza
Associate Partner
Studio Associato
Consulenza legale e tributaria