

# Assosoftware: lo sconto recepito in Xml

**Alessandro Mastromatteo**  
**Benedetto Santacroce**

**S**uperbonus per interventi sul patrimonio edilizio da esporre come sconto nel tracciato Xml della fattura elettronica: questa una delle due indicazioni operative rese note nella giornata di ieri da AssoSoftware.

L'altra riguarda le modalità di esposizione obbligatoria in fattura della normativa di riferimento per il credito di imposta investimenti: il suggerimento è di preferire al momento l'utilizzo della procedura di integrazione realizzata attraverso apposizione della relativa informazione sulla copia cartacea del documento, invece della gestione in formato elettronico della stessa integrazione come indicato, in via alternativa, dall'agenzia delle Entrate da ultimo con le risposte ad interpello n. 438 e 439, entrambe del 5 ottobre 2020.

Quanto al superbonus, la questione analizzata da Assosoftware riguarda la compilazione del tracciato Xml, richiesta da un fornitore che, nell'esecuzione di lavori che danno diritto al cliente di beneficiare delle agevolazioni fiscali per il recupero del patrimonio edilizio e dell'efficienza energetica, intende applicare direttamente in fattura lo sconto previsto a titolo di superbonus.

L'articolo 121 del decreto-legge n. 34/2020 dispone infatti, per il biennio 2020-2021, la possibilità, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione riconosciuta per una serie di interventi agevolati, di op-

tare alternativamente per un contributo, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto ovvero trasformando il corrispondente importo della detrazione in credito di imposta.

Assosoftware ricorda come lo sconto non debba intaccare imponibile e imposta della fattura: infatti, secondo quanto evidenziato dall'agenzia delle Entrate con il provvedimento n. 283847, datato 8 agosto 2020, ed in particolare al punto 3.1., l'importo dello sconto praticato non riduce l'imponibile ai fini Iva, dovendo essere espressamente indicato quale sconto praticato in applicazione delle previsioni dell'articolo 121 del decreto legge n. 34 del 2020.

Il suggerimento di compilazione del tracciato Xml prevede, quindi, di inserire l'importo dello sconto applicato nel tag 2.1.1.8.3 «Importo», riferito al blocco 2.1.1.8 «ScontoMaggiorazione», riportando inoltre nel tag 2.2.1.16.2 «RiferimentoTesto» del blocco «AltriDatiGestionali» della riga della prestazione, la descrizione «Sconto praticato in base all'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020».

Passiamo al credito di imposta. Quanto all'integrazione obbligatoria della e-fattura con il richiamo alla norma di riferimento in caso di credito di imposta per investimenti in beni strumentali ai sensi dell'articolo 1, commi da 185 a 197, della legge 27 dicembre 2019 n. 160, Assosoftware ritiene ci siano ancora aspetti da approfondire con l'agenzia delle Entrate, per garantire i corretti effetti fiscali (ad esempio, Tipo documento da utilizzare, dati da riportare in fattura, riferimenti alla fattura originale) che impediscono al momento di produrre correttamente il documento elettronico.

Quindi, viene suggerito di attenersi alla soluzione analogica indicata nelle risposte ad interpello n. 438 e 439/E/2020, stampando il documento di spesa e apponendovi in maniera indelebile il ri-

GOVI IN MANIERA INDETERMINATA  
chiamo normativo.

© RIPRODUZIONE RISERVATA