

WEB SEMINAR

Acquisizione dei “Superbonus” e degli altri crediti d’imposta cedibili: procedure, esposizione in bilancio e profili fiscali

8, 9 e 10 MARZO 2021 • Aula virtuale

1ª GIORNATA • 8 marzo 2021

10.00 **Apertura dei lavori**

Raffaele Rinaldi,
Responsabile Ufficio Crediti e Sviluppo **ABI**

10.10 **Superbonus 110% e altri crediti di imposta cedibili**

- Le normative con analisi delle ultime disposizioni, decreti attuativi e circolari esplicative
- Focus su novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2021
- Soggetti interessati: proprietari, titolari di diritto di godimento, detentori, soggetti conviventi e altri soggetti interessati, soggetti residenti e non
- Immobili interessati: condominio e parti comuni, altre unità immobiliari
- Interventi trainanti, trainati e indipendenti agevolabili e relativi crediti di imposta cedibili
- Responsabilità del cessionario e ulteriori operazioni di cessione
- Gestione dei codici tributo in F24: controlli, limiti e blocchi

Rocco Mottolese,
Tax Director **PwC TLS**

Maurizio Dominici,
Dottore Commercialista

11.45  *Break: ci vediamo tra 15 minuti*

12.00 **La normativa bancaria applicabile alle cessioni dei Bonus**

Fabio Civale,
Partner **Civale Associati Studio Legale**

13.00  *Break: ci vediamo tra un'ora*

14.00 **Superbonus 110%, Ecobonus, Sismabonus, Bonus facciate: il punto di vista dei tecnici**

- Studio di fattibilità degli interventi e passi successivi
- La documentazione da produrre per avere accesso al credito: privati, imprese e liberi professionisti
- Tempistiche medie degli interventi anche con riferimento ai SAL
- Figure coinvolte: ruoli e adempimenti
- Predisposizione e invio telematico dell'asseverazione
- La documentazione da fornire al cliente
- Le polizze assicurative
- La conservazione della documentazione

Alessandro Bertarelli,
Geometra - Consigliere
Collegio dei Geometri e Geometri Laureati di Roma

Fabrizio Pistolesi,
Architetto - Segretario
Consiglio Nazionale Architetti P.P. e C.

Antonio Benvenuti,
Università San Marino

L'impatto del Superbonus 110% sulle valutazioni immobiliari

15.30  **TAVOLA ROTONDA**

Superbonus 110% - La doppia strada dello sconto in fattura e cessione ai privati

- Figure che possono fare lo sconto: imprese edili e professionisti
- Beneficiari dello sconto: privati, condomini e imprese
- Modalità di scontistica
- Cessione ai privati
- Documentazione da produrre
- Le garanzie richieste dalla banca
- I rischi per le varie figure coinvolte nel caso in cui la cessione del credito non andasse a buon fine

Moderata:
Andrea Nobili,
Responsabile Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile **ABI**

Intervengono:
Giovanni Silvano,
Responsabile Area Affari e Agro **Crédit Agricole Italia**

Giovanni Battista Garofalo,
Head of General Tax Advisory
UniCredit

16.30 *Chiusura della prima giornata*

2ª GIORNATA • 9 marzo 2021

10.00	Apertura dei lavori	Andrea Nobili , Responsabile Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile ABI
10.10	La procedura informatica per la cessione del Superbonus e degli altri crediti di imposta spiegata dall'Agenzia delle entrate: funzionamento della piattaforma cessione crediti, termini e casi particolari	Domenico Lombardi , Divisione Servizi Settore Versamenti e Innovazione, Ufficio Struttura di Gestione Agenzia delle Entrate*
11.30	 <i>Break: ci vediamo tra 15 minuti</i>	
11.45	Aspetti contabili e bilancistici <ul style="list-style-type: none"> • Inquadramento dell'impianto contabile: vista IAS/IFRS e giuridica dei crediti di imposta • Perimetro dei modelli di business e fallimento del test SPPI • Politiche contabili applicabili: iscrizione iniziale e relativo trattamento dei costi e ricavi accessori, classificazione, misurazione e cancellazione • "Tax capacity" e sua determinazione semplificata o analitica: l'importanza di una puntuale previsione delle future compensazioni • Revisione periodica delle stime dei flussi di cassa e rettifica del valore contabile scontando i nuovi flussi di cassa all'originario tasso interno effettivo • Trattamento contabile dei costi e ricavi accessori e per altri servizi commerciali connessi ai crediti di imposta • Analisi dell'ultimo aggiornamento della Circolare Banca d'Italia n. 262/2005 sul bilancio bancario e documento Banca d'Italia/Consob/IVASS n. 9: le voci di bilancio interessate dalla acquisizione, gestione, valutazione, cessione e derecognition • Disclosure dei crediti di imposta nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione 	Marco Venuti , Responsabile Attività Ricerca Organismo Italiano di Contabilità Maurizio Dominici , Dottore Commercialista
BREAK PRANZO 13.00-14.00		
16.00	<i>Chiusura della seconda giornata</i>	

* Invitato a partecipare, in attesa di formale autorizzazione

3ª GIORNATA • 10 marzo 2021

10.00 **Apertura dei lavori**

Andrea Nobili,
 Responsabile Ufficio
 Consulenza Tributaria
 e Contabile **ABI**

10.15 **Trattamento dei crediti d'imposta e delle operazioni correlate ai fini delle imposte dirette: IRES e IRAP**

Alberto Trabucchi,
 Equity Partner **SCGT – Studio
 di Consulenza Giuridico-
 Tributaria**

- Il principio fiscale della derivazione rafforzata dalle voci di bilancio: applicazione agli effetti economici patrimoniali dei crediti di imposta
- Rilevanza delle disposizioni contenute nei DD.MM. 01/04/2009, n. 48, 08/06/2011 e 10/01/2018
- Rilevanza dei vari processi valutativi relativi ai crediti di imposta e della loro eventuale derecognition
- Il principio fiscale della presa diretta dal conto economico applicato ai crediti di imposta
- Il principio della correlazione e sua applicazione alle voci di conto economico non rilevanti ai fini IRAP
- Rilevanza delle componenti iscritte nel prospetto OCI

11.30  *Break: ci vediamo tra 15 minuti*

11.45 **Trattamento dei crediti d'imposta e delle operazioni correlate ai fini delle imposte indirette: IVA, imposta di registro, imposta di bollo e imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio e lungo termine**

Pierpaolo Maspes,
 Equity Partner **SCGT – Studio
 di Consulenza Giuridico-
 Tributaria**

BREAK PRANZO
 13.00-14.00

- IVA: esclusione, esenzione, imponibilità per il trasferimento dei crediti e per la prestazione dei servizi accessori (la causa finanziaria del contratto)
- Applicazione dell'imposta di registro alla contrattualistica relativa alle cessioni dei crediti di imposta
- Effetto sostitutivo e applicazione ordinaria dell'imposta di bollo
- Imposta sostitutiva e “finanziamenti ponte”

Marco Pulcini,
 Tax Manager **UniCredit**

16.00 *Chiusura dei lavori*