

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	 <i>Break: ci vediamo tra 15 minuti</i>	
12.00	La normativa bancaria applicabile alle cessioni dei Bonus	Fabio Civale, Partner Civale Associati Studio Legale
13.00	 <i>Break: ci vediamo tra un'ora</i>	
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 L'impatto del Superbonus 110% sulle valutazioni immobiliari	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
15.30	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	Giovanni Silvano, Responsabile Area Affari e Agro Crédit Agricole Italia Giovanni Battista Garofalo, Head of General Tax Advisory UniCredit
16.30	<i>Chiusura della prima giornata</i>	

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 • 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, 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 - 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	Alberto Trabucchi, Equity Partner SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria
11.30	 <i>Break: ci vediamo tra 15 minuti</i>	
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 - 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”	Pierpaolo Maspes, Equity Partner SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria Marco Pulcini, Tax Manager UniCredit
BREAK PRANZO 13.00-14.00		
16.00	Chiusura dei lavori	