

Emissione fatture elettronica con Cessione del credito/Sconto in fattura (ex art. 121 D.L. 34/2020)

Il D.L. 34/2020 ha introdotto la possibilità di avere agevolazioni sugli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, recupero o restauro facciate edifici, installazione impianti fotovoltaici, etc. così come indicati all'art. 121.

Le imprese che effettuano tali interventi, qualora il cliente opti per lo sconto direttamente in fattura, dovranno emettere il documento come indicato da Agenzia Entrate.

Le indicazioni sono le seguenti:

- l'importo dello sconto **NON** riduce l'imponibile I.V.A.
- Nella fattura va espressamente indicato lo sconto praticato in applicazione dell'art. 121 D.L. 34/2020
- Se ad esempio si deve fatturare un'opera di ristrutturazione per 10.000 euro per la quale il cliente richiede lo sconto del 50% la fattura dovrà essere emessa come segue:

- indicare l'importo complessivo dell'intervento con l'aliquota iva prevista e indicare gli estremi dell'agevolazione nel bottone "Note b2b riga / Cessione del credito"

La dicitura così impostata verrà riportata nel file XML nel tag <Altri dati gestionali>.

L'importo dello sconto va invece inserito cliccando sull'apposito bottone "Noteb2b testa piede" e selezionando Cessione del credito. Sarà possibile indicare una percentuale e un importo. Su tali campi non vengono effettuati calcoli, sono ad imputazione manuale.

Accertarsi caso per caso se lo sconto va applicato alla sola parte imponibile o anche alla parte relativa all'imposta applicata.

I dati così impostati verranno riportati nel file XML nei tag

<ScontoMaggiorazione>

<Tipo>**SC**</Tipo>

<Percentuale>**50.00**</Percentuale>

<Importo>**5000.00**</Importo>

</ScontoMaggiorazione>

Il risultato in visualizzazione FatturaPA/b2b sarà simile a questo:

TIPOLOGIA DOCUMENTO	CAUSALE	ART73	NUMERO FATTURA		DATA	CODICE DESTINATARIO		
TD01 (fattura)			41/2020		23-10-2020	0000000		
COD.ARTICOLO	DESCRIZIONE	QUANTITA	PREZZO UNITARIO	UM	SC.MAG.	%IVA	PREZZO TOTALE	
	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE Importo soggetto a sconto 50% ex art. 121 D.L. 34/2020	1,00	10.000,00			22,00	10.000,00	
DATI RIEPILOGO		%IVA	SPESE ACCESSORIE	TOTALE IMPOSTA		TOTALE IMPONIBILE		
D (esigibilità differita)		22,00	0,00	2.200,00		10.000,00		
IMPORTO BOLLO			SC.MAG.	VALUTA	TOTALE FATTURA			
			- 50.00%	EUR	7.200,00			
			5.000,00					
MODALITÀ PAGAMENTO	IBAN	ABI	CAB	ISTITUTO	DESCRIZIONE	DATA SCADENZA	IMPORTO	
MPO2 Assegno				02008: UNICREDIT	30: BONIFICO IN C/C 30 GG. F.M.	30-11-2020	7.200,00	

Importazione fatture

Per l'importazione della fattura in contabilità è necessario impostare in Codici Conto Fissi (C-1.1.A) – sezione Conti di giro, il conto per contabilizzazione del credito:

Crediti per sconto in fattura A047 **109000005** ... CREDITO VS.ERARIO PER CESSIONE CREDITO

In registrazione prima nota il risultato sarà simile a questo:

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. prog.
EMESSA FATTURA	104001573	EMMECIDUE INFISSI SRL	12200.00	D	11
EMMECIDUE INFISSI SRL	111000002	IVA C/VENDITE	2200.00	A	11
EMMECIDUE INFISSI SRL	302000001	INFISSI IN ALLUMINIO	10000.00	A	11
	104001573	EMMECIDUE INFISSI SRL	5000.00	A	11
	109000005	CREDITO VS.ERARIO PER CESSIONE CREDITO	5000.00	D	11

Stampa fattura di cortesia

La modifica del report fattura in versione cartacea, se necessaria, dovrà essere effettuata da un ns.tecnico.