

Esempio:

Ipotesi :

a fronte di un lavoro preventivato che attiene al Superbonus 110% nella misura di €. 300.000.00, nel 2021, il contribuente paga 30.000 euro, per di una fattura di acconto per i € 30.000 euro (per i professionisti incaricati) oltre ad aver ricevuto una seconda fattura da un altro fornitore di € 55.000,00 sulla quale è stato applicato uno **sconto** sul corrispettivo ex art. 121 pari a 55.000 euro.

Nonostante la spesa di 85.000 euro sia stata indiscutibilmente sostenuta dal contribuente nel 2021, la possibilità di esercitare l'opzione per lo sconto sul corrispettivo con efficacia nei confronti dell'Amministrazione finanziaria nel 2021 rimane **subordinata** al fatto che risulti liquidato uno **stato di avanzamento dei lavori** pari almeno a un controvalore di 90.000 euro. (pari al 30% del totale lavori).

Nel caso esposto quindi il contribuente non potrà esercitare l'opzione per cedere il suo credito d'imposta e oltretutto NEMMENO potrà comunicare all'Agenzia l'opzione per lo sconto in fattura in relazione alla fattura già emessa dall'impresa.

La fattura professionale di 30.000,00 euro pagata in acconto, affinché confluisca a giusto titolo nella maturazione del S.A.L., **deve riferirsi a prestazioni effettivamente svolte** entro la medesima data di redazione dello Stato Avanzamento Lavori inserendola correttamente nei diversi ambiti di spesa

Nel caso in cui l'acconto non fosse pienamente corrispondente a prestazioni svolte, la cifra pagata per prestazioni future dovrebbe essere decurtata dal computo.

Nel caso esaminato, se la prestazione eseguita si riferisse ad esempio a un compenso di 7.000 euro, i restanti 23.000 euro non parteciperebbero al cumulo delle spese per il raggiungimento del SAL e quindi non potrebbero trasformarsi in credito cedibile.

ATTENZIONE!

Avendo fatto l'ipotesi di spesa Superbonus 110% per 300.000 euro, in questo caso ai fini del raggiungimento del S.A.L. minimo del 30% , non mancano 5.000 euro come poteva sembrare a prima vista, **bensi 28.000.**

INFATTI:

55.000 (fattura per lavori eseguiti con sconto in fattura) + 7.000 prestazioni professionali maturate = 62.000

Ma l'importo per il SAL è 90.000 (pari al 30% di 300.000)

90.000 – 62.000 = 28.000 euro.