

Sconto per le Detrazioni edilizie (ECOBONUS)

L'Agenzia delle Entrate con Protocollo n. 283847/2020 al punto 3.1 ha disposto che

"... L'importo dello sconto praticato non riduce l'imponibile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto ed è espressamente indicato nella fattura emessa a fronte degli interventi effettuati, quale sconto praticato in applicazione delle previsioni dell'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020".

3. Ammontare della detrazione, dello sconto e del credito d'imposta

3.1. Il contributo sotto forma di sconto, di cui al punto 1.1, lettera a), è pari alla detrazione spettante determinata ai sensi del punto 3.3 e non può in ogni caso essere superiore al corrispettivo dovuto. A fronte dello sconto praticato, al fornitore è riconosciuto un credito d'imposta pari alla detrazione spettante. L'importo dello sconto praticato non riduce l'imponibile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto ed è espressamente indicato nella fattura emessa a fronte degli interventi effettuati, quale sconto praticato in applicazione delle previsioni dell'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020.

Per la corretta compilazione dello sconto finanziario oggetto del provvedimento, è necessario compilare il tag della fattura elettronica 2.1.1.8.3 Importo dello sconto o della maggiorazione.

2.1.1.7.8 <RiferimentoAmministrazione>	xs:normalizedString	Codice identificativo ai fini amministrativo-contabili
2.1.1.8 <ScontoMaggiorazione>		Eventuale sconto o maggiorazione applicati sul totale documento (la molteplicità N del blocco consente di gestire la presenza di più sconti o più maggiorazioni a 'cascata')
2.1.1.8.1 <Tipo>	xs:string	Indica se trattasi di sconto o di maggiorazione
2.1.1.8.2 <Percentuale>	xs:decimal	Percentuale di sconto o di maggiorazione
2.1.1.8.3 <Importo>	xs:decimal	Importo dello sconto o della maggiorazione

Questo dato che non riduce l'imponibile, viene gestito manualmente all'interno del programma con la compilazione del valore Importo Sconto su netto a pagare presente nel piede del documento.

The screenshot shows a software interface for invoice management. At the top, there are tabs for 'Testata', 'Dettaglio', and 'Piede'. Below these, there are various input fields for invoice details, including 'Sconti imponibile merce', 'Spedizione', 'Spese', and 'Saldo/Account/Contante'. A green box highlights the 'Sconto netto a pagare' field, which contains the value '6875,00'. At the bottom of the interface, there is a summary table titled 'TOTALI DI RIEPILOGO' with the following data:

Totale Dettaglio:	12.500,00	Tot. Sconti:		Tot. Contributo:	
Imponibile:	12.500,00	Imposta:	1.250,00	Tot. Ritenute:	
Totale documento:	13.750,00	Acconto:		Arrotondamenti:	
Netto a pagare					
6.875,00					

Lo sconto come previsto dal provvedimento non riduce l'imponibile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, ma va a determinare il Netto a pagare della fattura. All'interno del programma Azienda gli sconti su netto a pagare in percentuale non sono gestiti, quindi l'operatore deve sempre inserire il valore dello sconto ad importo manuale.

Verificare nei [parametri dell'azienda](#), sezione Documenti, Campi documento, **Sconti Su netto a pagare** che il campo sia attivo per gestione/ richiesta.

Per la descrizione della norma e articolo del provvedimento, bisogna intervenire invece manualmente nelle singole righe del documento tramite il pulsante [Dati Aggiuntivi Fattura XML](#). (Dettaglio documento). E' necessario compilare la sezione "Dati Gestionali" (2.2.1.16 <AltriDatiGestionali>) dove indicare:

- ◆ nel campo Tipo Dato (2.2.1.16.1 <TipoDato>) la sigla es ECOBONUS;

- ◆ nel campo Riferimento Testo (2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto>) l'articolo che determina l'ecobonus es. "Sconto xx% in applicazione Art. 121 del DL nr.34".

N.B.

Per la dicitura fare riferimento al commercialista. Infatti le diciture ovviamente sono diverse in base al tipo di intervento/manutenzione effettuato.

Nel campo Causale (2.1.1.11 <Causale>), gestito richiamando l'icona "Dati Aggiuntivi Fattura XML" nel piede documento, "Dati Causale", va invece indicata la descrizione/motivazione dell'intervento eseguito oggetto della fattura ECOBONUS. Il campo gestisce massimo 200 caratteri. E' possibile caricare più testi di causale per rendere maggiormente chiara l'informazione.

2.1.1.11 <Causale>	xs.normalizedString	Descrizione della causale del documento	formato all'numerico	<0..N>	1 - 200
--------------------	---------------------	---	----------------------	--------	---------

Al cliente bisogna poi consegnare la fattura di cortesia in formato stampa xml semplificato/ministeriale dove sono riportati

tutti i dati aggiuntivi della fattura xml. Il formato semplificato Assosoftware è uno standard a livello nazionale e rappresenta la versione ufficiale della fattura che viene letta dall'Agenzia delle Entrate.

Prima di inviare la fattura allo SDI, tramite il pulsante Visualizza l'operatore deve verificare la presenza delle informazioni necessarie per emettere la fattura oggetto dell'Ecobonus che riassumiamo:

- ◆ Sconto/maggiorazione Tipologia: SC (sconto) Importo: xxx.00
- ◆ Dati generali del documento: Causale: xxxxxxxxxxxx
- ◆ Nr. linea: xx Altri dati gestionali: Tipo dato: ECOBONUS; Valore testo: Sconto praticato in applicazione xxxxx

Causale: **Fornitura e posa di serramenti in interventi di manutenzione xxxxxxxx**
Causale: **Intervento per ECOBONUS che beneficia dello sconto in fattura art. xxxxx D.l. yyy**

Sconto/maggiorazione

Tipologia: **SC (sconto)**
Importo: **5637.50**

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Codifica articolo

Tipo: **SA**
Valore: **SERRAMENTI**
Descrizione bene/servizio: **SERRAMENTI**
Quantità: **10.00**
Unità di misura: **n**
Valore unitario: **1000.00**
Valore totale: **10000.00**
IVA (%): **10.00**

Altri dati gestionali

Tipo dato: **ECOBONUS**
Valore testo: **SCONTO XX% IN FATTURA XXXXX**

Nr. linea: 2

Descrizione bene/servizio: **MSSA IN OPERA SERRAMENTI**
Quantità: **10.00**
Unità di misura: **n**
Valore unitario: **25.00**
Valore totale: **250.00**
IVA (%): **10.00**

Altri dati gestionali

Tipo dato: **ECOBONUS**
Valore testo: **SCONTO XX% IN FATTURA XXXXX**

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): **10.00**
Totale imponibile/importo: **10250.00**
Totale imposta: **1025.00**
Esigibilità IVA: I (esigibilità immediata)
Riferimento normativo: **ALIQUOTA 10%**

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		427	23-10-2020	

Causale

Fornitura e posa di serramenti in interventi di manutenzione xxxxxxxx
Intervento per ECOBONUS che beneficia dello sconto in fattura art. xxxxx D.l. yyy

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
SERRAMENTI (SA)	SERRAMENTI Tipo dato: ECOBONUS Rif. testo: SCONTO XX% IN FATTURA XXXXX	10,00	1.000,00	n		10,00	10.000,00
	MSSA IN OPERA SERRAMENTI Tipo dato: ECOBONUS Rif. testo: SCONTO XX% IN FATTURA XXXXX	10,00	25,00	n		10,00	250,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI

esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata) ALIQUOTA 10%	10,00			10.250,00	1.025,00
Imposta bollo			Arr.	Totale documento	
			-5.637,50		11.275,00

L'importo Totale del documento per default è esposto al lordo dello sconto finanziario. Se l'azienda volesse l'esposizione al Netto dello sconto finanziario per Ecobonus è possibile modificare nei dati Generali l'informazione. I valori previsti sono Netto a Pagare, Nessuno, Totale Documento.

