Pro rata IVA e detrazione Superbonus 110: un rapporto complicato

di Sandro Cerato

Pubblicato il 10 Marzo 2022

Vediamo come i **lavori da superbonus** possono impattare sul **calcolo del pro rata IVA** in caso di **interventi** eseguiti sugli immobili adibiti ad **edilizia residenziale pubblica**.

L'**Iva non detratta** soggettivamente in conseguenza dello **svolgimento di un'attività esente da Iva** rileva ai fini della **determinazione** dell'**importo agevolabile** in caso di **interventi edilizi** rientranti nell'agevolazione del **Superbonus 110%**. Tale regola, tuttavia, presenta risvolti pratici ed applicativi di non agevole soluzione in quanto le **regole del pro rata Iva** richiedono l'applicazione della percentuale provvisoria durante l'anno ed il conguaglio in sede di dichiarazione annuale Iva.

L'IVA non detraibile: regola generale

Dal punto di vista normativo, l'art. 119, comma 9-ter (aggiunto dal D.L. n. 41/2021) stabilisce che:

> *"L'imposta sul valore aggiunto non detraibile, anche parzialmente, ai sensi degli articoli 19, 19-bis, 19-bis.1 e 36-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, dovuta sulle spese rilevanti ai fini degli incentivi previsti dal presente articolo, si considera nel calcolo dell'ammontare compl*

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D