

Relazione illustrativa alla proposta di legge n. 178 a iniziativa della Consigliera Ruggeri

## INCENTIVI ALLA CIRCOLAZIONE DEI CREDITI FISCALI

Signori Consiglieri,

la presente proposta di legge intende promuovere lo sviluppo economico e l'occupazione nella regione Marche mediante l'incentivazione della circolazione dei crediti fiscali incagliati, utilizzando la capacità di compensazione dei crediti fiscali degli Enti strumentali e società partecipate della Regione che non rientrano nel perimetro di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato dello Stato).

Gli articoli 119 e 121 del d.l. 34/2020 (decreto Rilancio) hanno introdotto e disciplinato i crediti di imposta sulle spese sostenute per la realizzazione di interventi finalizzati all'efficienza energetica e al consolidamento statico per la riduzione del rischio sismico degli edifici, a tutt'oggi in vigore (tra cui il Superbonus 110%, il bonus ordinario per efficientamento energetico, il bonus ristrutturazioni, il sisma bonus).

L'articolo 121 prevede, per gli interventi condominiali per i quali sia stata presentata la Comunicazione di inizio lavori asseverata e adottata la relativa delibera assembleare del condominio prima dell'entrata in vigore del decreto legge 16 febbraio 2023, n. 11, la possibilità da parte del beneficiario del credito di esercitare l'opzione per la cessione del credito di imposta al fornitore/esecutore dei lavori, mediante il meccanismo dello sconto in fattura, o a soggetti terzi, inclusi gli istituti di credito ed altri intermediari finanziari.

La facoltà di cessione successiva da parte del soggetto primo cessionario del credito fiscale è stata più volte modificata dai numerosi interventi legislativi che si sono succeduti in materia di disciplina della circolazione dei crediti fiscali, volti a contrastare gli abusi che si sono registrati soprattutto sui crediti, come quello relativo al bonus facciate, che originariamente non erano soggetti ad asseverazione del costo dei lavori e visto di conformità da parte di un professionista indipendente (dottore commercialista o revisore contabile). Ad oggi, dopo l'entrata in vigore del decreto legge 176/2022 (decreto Aiuti quater), il numero massimo delle cessioni del credito ammesse è pari a 5 (la prima libera, tre solo verso banche e istituti di credito vigilati, una solo dalle banche verso propri clienti con partita Iva).

Con l'articolo 1, comma 1, lettera a), del decreto legge 16 febbraio 2023, n. 11 è stata inibita la possibilità di acquisire crediti di imposta derivanti dai bonus edilizia da parte delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (il quale definisce il perimetro delle amministrazioni pubbliche ai fini dell'inserimento nel conto economico consolidato dello Stato, sulla base del Regolamento UE n. 549/2013 sul Sistema europeo dei conti nazionali e

regionali nell'Unione europea – SEC2010)

La presente legge si propone di incentivare le attività imprenditoriali nel settore edile e dell'impiantistica civile mediante l'assunzione di un ruolo attivo nella circolazione dei crediti fiscali da parte degli enti strumentali e delle società partecipate dalla Regione Marche che non rientrano nel perimetro di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, liberando spazio nei cassetti fiscali di banche ed intermediari finanziari operanti nella regione al fine di consentire, da parte loro, l'acquisto di altri crediti maturati su interventi effettuati sul patrimonio immobiliare regionale ai sensi dell'articolo 119 del d.l. 34/2020.

L'operazione di acquisto dei crediti fiscali ai fini della loro compensazione orizzontale, traendo il cessionario un vantaggio economico per la differenza tra prezzo di cessione corrisposto per l'acquisto ed il superiore valore nominale del credito di imposta compensabile, comporterebbe un'utilità per gli enti strumentali e le società partecipate della Regione Marche che non rientrano nel perimetro di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196; pertanto si andrebbe a configurare come attività strumentale al pagamento dei loro debiti fiscali.

Ai sensi delle disposizioni del d.l. 176/2022 (decreto Aiuti quater) gli enti e soggetti vigilati (banche, intermediari finanziari e imprese di assicurazione) possono in ogni caso cedere i crediti in favore dei propri correntisti che non ricadano nelle categorie dei consumatori o degli utenti non professionali, quindi anche a favore degli enti strumentali e le società partecipate della Regione Marche.

L'operazione finanziaria, oltre a comportare un'utilità per il cessionario nei termini sopra esposti, è priva di rischio di regresso.

Ai sensi dell'articolo 121, commi 6-bis, 6-ter e 6-quater, del d.l. 34/2020, come novellato dall'articolo 1 del d.l. 11/2023, è esclusa la responsabilità solidale dei cessionari dei crediti di imposta che dimostrino di aver acquisito la documentazione, indicata nello stesso articolo, comprovante l'esistenza dei presupposti per il godimento del beneficio del credito fiscale. In tal caso, la responsabilità solidale dell'acquirente il credito è circoscritta alla sola ipotesi del dolo.

L'articolazione del provvedimento

Nell'articolo 1 vengono declinate le finalità e l'oggetto del provvedimento legislativo.

Nell'articolo 2 si disciplina l'attività di acquisto di crediti fiscali da parte degli Enti strumentali e società partecipate della regione per il loro utilizzo diretto in compensazione dei debiti tributari e previdenziali.

L'articolo 3 contiene la clausola di invarianza finanziaria.

Oneri

Dall'applicazione della presente legge non derivano, né possono derivare nuovi o maggiori oneri a carico del bilancio della Regione Marche.

## SCHEMA ECONOMICO FINANZIARIA

Schema economico - finanziaria P.d.L. "INCENTIVI ALLA CIRCOLAZIONE DEI CREDITI FISCALI".											
NORMATIVA		MAGGIORE SPESA					COPERTURA				
ART.	DESCRIZIONE	natura della spesa	tipologia della spesa	2023	2024	2025	modalità copertura	2023	2024	2025	missione, programma capitoli
1	finalità e oggetto	senza oneri									
2	acquisto dei crediti di imposta	senza oneri									
3	norma finanziaria	senza oneri									