

ERRORI FORMALI E SOSTANZIALI NELLA COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE: EFFETTI

Invio di nuova comunicazione – Termini

Nel caso in cui sia stato commesso un errore nella compilazione del modello inviato, è possibile trasmettere una successiva comunicazione interamente sostitutiva della precedente, entro il quinto giorno del mese successivo a quello di invio.

Piattaforma

Sull'apposita piattaforma saranno visibili solo gli importi correttamente indicati con l'ultima comunicazione inviata.

Sforamento

del

termine

Qualora il termine dei cinque giorni sia trascorso, non è più possibile trasmettere una comunicazione sostitutiva, ma il credito non ancora accettato può essere rifiutato dal cessionario o dal fornitore tramite l'apposita funzionalità della piattaforma. A tal fine, l'Agenzia delle Entrate ha confermato che il rifiuto del credito rimuove gli effetti della comunicazione errata. In tal caso il cedente, beneficiario della detrazione, non potrà comunicare una nuova cessione dello stesso credito tramite la piattaforma, ma, se il relativo termine non è scaduto, potrà trasmettere una nuova comunicazione corretta, a favore dello stesso o di un altro cessionario.

ERRORE FORMALE

Definizione

Si definisce "formale" l'errore (o l'omissione) relativo a dati della comunicazione che non comportano la modifica di elementi essenziali della detrazione spettante, e quindi del credito ceduto.

Cessione ed utilizzo in compensazione del credito

In presenza di errori meramente formali, l'opzione si considera valida e il relativo credito può essere ulteriormente ceduto o utilizzato in compensazione secondo le regole ordinarie (ex [art. 17](#) D.Lgs. n. 241/1997) dal primo cessionario o dal fornitore che ha applicato lo sconto.

È peraltro previsto che il cedente, l'amministratore di condominio o l'intermediario che ha inviato la comunicazione debba segnalare - tramite pec - all'Agenzia delle Entrate l'errore commesso e indicare i dati corretti, con nota sottoscritta digitalmente o con firma autografa (in caso di firma autografa dev'essere allegata copia del documento di identità).

Esempi

Sono errori formali quelli relativi alle seguenti informazioni presenti nel modello di comunicazione:

COMUNICAZIONE per l'OPZIONE: ESEMPI di ERRORE FORMALE

FRONTESPIZIO

- Recapiti (e-mail e telefono)
- Codice fiscale del rappresentante del beneficiario e relativo codice carica
- Indicazione dell'eventuale presenza dell'amministratore nel campo "Condominio minimo"
- Codice identificativo dell'asseverazione presentata all'ENEA per gli interventi di

ERRORI FORMALI E SOSTANZIALI NELLA COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE: EFFETTI

		<p>riqualificazione energetica di tipo Superbonus</p> <ul style="list-style-type: none"> • Codice identificativo dell'asseverazione per gli interventi di riduzione del rischio sismico e relativo codice fiscale del professionista
	QUADRO A	<ul style="list-style-type: none"> • Indicazione del semestre di riferimento, per le spese del 2020 • Stato di avanzamento lavori (SAL) ed eventuale protocollo della comunicazione
	QUADRO B	<ul style="list-style-type: none"> • Dati catastali
	QUADRO D	<ul style="list-style-type: none"> • Data di esercizio dell'opzione • Tipologia del cessionario
	<p>IMPORTO del CREDITO CEDUTO INFERIORE alla DETRAZIONE SPETTANTE</p>	<p>Se l'ammontare comunicato del credito ceduto o fruito come sconto è inferiore all'importo della detrazione spettante che si intende cedere, il beneficiario può inviare, entro il termine previsto per l'invio delle comunicazioni relative all'anno della spesa, un'altra comunicazione indicando gli stessi dati, ma un ammontare del credito ceduto pari alla differenza tra l'importo corretto e quello indicato nella precedente comunicazione.</p>
<p>ERRORE SOSTANZIALE</p>	<p>Definizione Si definisce "sostanziale" l'errore (o l'omissione) relativo a dati della comunicazione che incidono su elementi essenziali della detrazione spettante e quindi del credito ceduto.</p> <p>----- - Errata indicazione del codice dell'intervento da cui dipende la percentuale di detrazione spettante e/o il limite di spesa - Errata indicazione del codice fiscale del cedente. -----</p> <p>Annullamento dell'accettazione In tali casi è possibile, soltanto su richiesta delle parti, procedere all'annullamento dell'accettazione di crediti derivanti da</p>	

ERRORI FORMALI E SOSTANZIALI NELLA COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE: EFFETTI

comunicazioni di prime cessioni o sconti non corrette. La richiesta - che dev'essere formulata utilizzando il modello allegato alla circolare in commento - va sottoscritta digitalmente o con firma autografa dal cessionario e dal cedente (in caso di firma autografa dev'essere allegata copia del documento di identità) e trasmessa via pec.

Nuova comunicazione
Il beneficiario della detrazione può inviare una nuova comunicazione qualora non sia scaduto il termine annuale previsto per l'invio della stessa.