

# AGEVOLAZIONI FISCALI PER PRIVATI E IMPRESE

30 Ottobre 2020

a cura di  
**Andrea De Santis**  
Dottore commercialista, revisore legale

- **Art. 119 e 121 del DL 34/2020 – legge di conversione 77/2020**
- **Presentazione del Decreto Rinnovabili (FER);**
- **Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali**
- **Bonus investimenti sud**
- **Ecobonus 65%**
- **FAQ Superbonus 110%**

# SUPERBONUS 110%

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

## **QUADRO NORMATIVO**

- ART. 119 DL 34/2020: innalzamento al 110% delle detrazioni fiscali per alcuni interventi di efficienza energetica e miglioramento sismico degli edifici
- ART. 121 DL 34/2020: cessione del credito e sconto in fattura
- CIRCOLARE 24/E DEL 08/08/2020: primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
- PROVVEDIMENTO 283847/2020 DEL 08/08/2020: disposizioni attuative degli articoli 119 e 121 del DL 34/2020
- PROVVEDIMENTO 326047/2020 DEL 12/10/2020: modifica al modello ed alle istruzioni del provvedimento 283847/2020
- DECRETI MISE DEL 06/08/2020: requisiti tecnici e requisiti delle asseverazioni
- FNC 21/10/2020: Le check list per il visto di conformità

## **CONCETTI DI BASE**

INTERVENTI TRAINANTI: specifici interventi di riqualificazione energetica degli edifici e di adozione delle misure antisismiche degli edifici (art. 119 comma 1 lettera a), b), c) e comma 4)

INTERVENTI TRAINATI: quegli interventi che se realizzati congiuntamente ai primi godono della detrazione al 110% (art. 119 comma 2, 5, 6, 8)

ORIZZONTE TEMPORALE:

- dal 01.07.2020 al 31.12.2021 (30.06.2022 per IACP)
- possibile proroga termine (2023 ?)
- anche per lavori iniziati prima del 01.07.2020 o terminati successivamente al 31.12.2021

DETRAZIONE FISCALE: 110% in 5 anni con possibilità di sconto in fattura o cessione del credito (art. 121 DL 34/2020), necessaria l'asseverazione fiscale (art. 119 DL34/2020 comma 11)

## **AMBITO OGGETTIVO – INTERVENTI TRAINANTI**

**Comma 1 lettera a:** interventi di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate che interessano l’involucro dell’edificio con un’incidenza superiore al 25 per cento della superficie disperdente lorda dell’**edificio** o dell’**unità immobiliare** situata all’interno di **edifici plurifamiliari** che sia **funzionalmente indipendente** e disponga di **uno o più accessi autonomi dall’esterno**

**EDIFICIO:** Per fabbricato o edificio si intende qualsiasi costruzione coperta, isolata da vie o da spazi vuoti, oppure separata da altre costruzioni mediante muri che si elevano, senza soluzione di continuità, dalle fondamenta al tetto; che disponga di uno o più liberi accessi sulla via, e possa avere una o più scale autonome.

Per fabbricato o edificio residenziale si intende quel fabbricato urbano o rurale, destinato per la maggior parte (cioè il più della cubatura) ad uso di abitazione (circolare ministero lavori pubblici n. 1820/1960).

**UNITA’ IMMOBILIARE:** L’unità immobiliare è costituita da una porzione di fabbricato, o da un fabbricato, o da un insieme di fabbricati ovvero da un’area, che, nello stato in cui si trova e secondo l’uso locale, presenta potenzialità di autonomia funzionale e reddituale (Art. 2 decreto MEF 28/1998)

## **AMBITO OGGETTIVO – INTERVENTI TRAINANTI**

**Comma 1 lettera b)** interventi sulle **parti comuni degli edifici** per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con **impianti centralizzati** per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria, a condensazione, (...), a pompa di calore, ivi compresi gli impianti ibridi o geotermici, anche abbinati all'installazione di impianti fotovoltaici di cui al comma 5 e relativi sistemi di accumulo di cui al comma 6, ovvero con impianti di microgenerazione o a collettori solari, nonché, esclusivamente per i comuni montani non interessati dalle procedure europee di infrazione n. 2014/2147 del 10 luglio 2014 o n. 2015/2043 del 28 maggio 2015 per l'inottemperanza dell'Italia agli obblighi previsti dalla direttiva 2008/50/CE, l'allaccio a sistemi di teleriscaldamento efficiente, definiti ai sensi dell'articolo 2, comma 2, lettera tt), del decreto legislativo 4 luglio 2014, n. 102.

**PARTI COMUNI DI EDIFICIO:** Sono oggetto di proprietà comune dei proprietari delle singole unita' immobiliari dell'edificio (...) (art. 1117 c.c.)

## **AMBITO OGGETTIVO – INTERVENTI TRAINANTI**

**Comma 1 lettera c)** interventi sugli **edifici unifamiliari** o sulle **unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno** per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria, a condensazione, (...), a pompa di calore, ivi compresi gli impianti ibridi o geotermici, anche abbinati all'installazione di impianti fotovoltaici di cui al comma 5 e relativi sistemi di accumulo di cui al comma 6, ovvero con impianti di microgenerazione, a collettori solari o, esclusivamente per le aree non metanizzate (...), con caldaie a biomassa (...), nonché, esclusivamente per i comuni montani non interessati dalle procedure europee di infrazione (...) l'allaccio a sistemi di teleriscaldamento efficiente, definiti ai sensi dell'articolo 2, comma 2, lettera tt) , del decreto legislativo 4 luglio 2014, n. 102.

**EDIFICI UNIFAMILIARI:** un'unica unità immobiliare di proprietà esclusiva, **funzionalmente indipendente** e che disponga di **uno o più accessi autonomi dall'esterno** e destinato all'abitazione di un singolo nucleo familiare



**FUNZIONALMENTE INDIPENDENTE:** qualora sia dotata di installazioni o manufatti di qualunque genere, quali impianti per l'acqua, per il gas, per l'energia elettrica, per il riscaldamento **di proprietà esclusiva**.

**ACCESSO AUTONOMO DALL'ESTERNO:** l'unità immobiliare disponga di un accesso indipendente non comune ad altre unità immobiliari chiuso da cancello o portone d'ingresso che consenta l'accesso dalla strada o da cortile o giardino di proprietà esclusiva (CIRC. 24/E)

...si intende un accesso indipendente, non comune ad altre unità immobiliari, chiuso da cancello o portone d'ingresso che consenta l'accesso dalla strada o da cortile o da giardino anche di proprietà non esclusiva (COMMA 1 BIS ART 119 DL 34/2020 – inserito in sede di conversione in legge del dl 104/2020 c.d. decreto agosto)

### **AMBITO OGGETTIVO – INTERVENTI TRAINANTI**

**Comma 4:** Per gli interventi di adozione di misure antisismiche, con particolare riguardo all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica, l'aliquota delle detrazioni spettanti è elevata al 110 per cento per le spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021.

La misura si applica ad edifici ubicati nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2) (zona 3 fino al 31/12/2021) di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20 marzo 2003, pubblicata nel supplemento ordinario n. 72 alla Gazzetta Ufficiale n. 105 dell'8 maggio 2003, riferite a costruzioni adibite ad abitazione e ad attività produttive.

La detrazione è riconosciuta anche per la realizzazione di sistemi di monitoraggio strumentale continuo, sempre ai fini antisismici.

## **AMBITO OGGETTIVO – INTERVENTI TRAINATI**

Applico l'aliquota del 110% con detrazione in 5 anni oppure posso optare per cessione credito o sconto in fattura ai seguenti interventi

1. Interventi di efficienza energetica art. 14 DL 63/2013 – se eseguiti congiuntamente ad uno o più degli interventi di cui al primo comma (Interventi trainanti di efficienza energetica)
  2. Installazione di impianti solari fotovoltaici connessi alla rete elettrica su edifici,
  3. installazione contestuale o successiva di sistemi di accumulo
  4. installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici
- } se eseguiti congiuntamente ad uno degli interventi di cui al comma 1 o comma 4
- La detrazione di cui ai punti 2 e 3:
    - è subordinata alla cessione in favore del GSE dell'energia non autoconsumata.
    - non è cumulabile con altri incentivi pubblici o altre forme di agevolazione di qualsiasi natura previste dalla normativa europea, nazionale e regionale, e con gli incentivi per lo scambio sul posto

## **CONDIZIONI PER L'ACCESSO ALLA DETRAZIONE**

- I materiali isolanti utilizzati devono rispettare i criteri ambientali minimi di cui al decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare 11 ottobre 2017;
- Requisiti minimi comma 3 ter art. 14 DL 63/2013 – decreto MISE 6 agosto 2020
- Miglioramento di due classi energetiche dell'edificio o il conseguimento della classe energetica più alta (APE pre ed APE post)

## LIMITI ECONOMICI INTERVENTI TRAINANTI

### AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE SPESE

COMMA 1 LET. A)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 50.000 edifici unifamiliari o funzionalmente indip.</li> <li>- 40.000 euro x n. u.i. (se u.i. compreso tra 2 e 8)</li> <li>- 30.000 euro, x n. u.i. (se u.i. maggiore di 8)</li> </ul>
COMMA 1 LET. B)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 20.000 euro x n. u.i. (se u.i. compreso tra 2 e 8)</li> <li>- 15.000 euro, x n. u.i. (se u.i. maggiore di 8)</li> </ul>
COMMA 1 LET. C)	- euro 30.000 per singola unità immobiliare
COMMA 4	- 96.000 euro moltiplicato per il numero delle unità immobiliari di ciascun edificio <u>anche acquisto case antisismiche</u>

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

**LIMITI ECONOMICI INTERVENTI TRAINATI****AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE SPESE**

COMMA 5	- 48.000 per singola unità immobiliare e comunque nel limite di spesa di euro 2.400 per ogni kW - 1.600 per ogni kW in caso di ristrutturazione
COMMA 6	- 1.000 per ogni kWh di capacità di accumulo
COMMA 8	- euro 3.000

## **ALTRE SPESE AMMISSIBILI**

- le spese sostenute per il rilascio del visto di conformità nonché delle attestazioni e delle asseverazioni, nel limite previsto per ciascun intervento;
- delle spese sostenute per l'acquisto dei materiali,
- la progettazione e le altre spese professionali connesse, comunque richieste dal tipo di lavori (ad esempio, l'effettuazione di perizie e sopralluoghi, le spese preliminari di progettazione e ispezione e prospezione);
- le spese relative all'installazione di ponteggi,
- allo smaltimento dei materiali rimossi per eseguire i lavori,
- l'imposta sul valore aggiunto qualora non ricorrano le condizioni per la detrazione,
- l'imposta di bollo e i diritti pagati per la richiesta dei titoli abilitativi edilizi,
- la tassa per l'occupazione del suolo pubblico pagata dal contribuente per poter disporre dello spazio insistente sull'area pubblica necessario all'esecuzione dei lavori;
- NO! Maggiore compenso per amministratore di condominio.

## **AMBITO SOGGETTIVO**

- Condomini – deliberazioni valide se approvate con la maggioranza degli intervenuti in assemblea e almeno 1/3 del valore dell'edificio
- persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arti e professioni, su unità immobiliari - massimo di due unità immobiliari, fermo restando il riconoscimento delle detrazioni per gli interventi effettuati sulle parti comuni dell'edificio
- istituti autonomi case popolari
- cooperative di abitazione a proprietà indivisa
- ONLUS
- ASD – SSD per immobili adibiti a spogliatoi



### **AMBITO SOGGETTIVO – Condomini**

il “condominio” costituisce una particolare forma di comunione in cui coesiste la proprietà individuale dei singoli condòmini, costituita dall’appartamento o altre unità immobiliari accatastate separatamente (box, cantine, etc.), ed una comproprietà sui beni comuni dell’immobile. Il condominio può svilupparsi sia in senso verticale che in senso orizzontale.

Secondo una consolidata giurisprudenza, la nascita del condominio si determina automaticamente, senza che sia necessaria alcuna deliberazione.

In presenza di un “condominio minimo”, (< 8 condomini), la nomina dell’amministratore di condominio non è obbligatoria. Tali condomini non sono tenuti a richiedere il codice fiscale

Al fine di beneficiare del Superbonus per i lavori realizzati sulle parti comuni, i condòmini che, non avendone l’obbligo, non abbiano nominato un amministratore non sono tenuti a richiedere il codice fiscale.

Il Superbonus **non** si applica agli **interventi realizzati sulle parti comuni** a due o più unità immobiliari distintamente accatastate di un edificio **interamente posseduto da un unico proprietario o in comproprietà fra più soggetti.**

### **AMBITO SOGGETTIVO – Persone fisiche**

- Persone fisiche al di fuori di attività d'impresa arti e professioni

- **NO!** unità immobiliari non riconducibili ai cd. “beni relativi all'impresa” (articolo 65 del TUIR) o a quelli strumentali per l'esercizio di arti o professioni (articolo 54, comma 2, del TUIR).

- **SI!** contribuenti persone fisiche che svolgono attività di impresa o arti e professioni, qualora le spese sostenute abbiano ad oggetto interventi effettuati su immobili appartenenti all'ambito “privatistico”

- Contribuente in regime forfettario: No alla detrazione diretta – Si alla cessione e/o sconto in fattura

- NO! Soggetti non fiscalmente residenti in Italia

- SI! proprietario, nudo proprietario o di titolare di altro diritto reale di godimento, detentore dell'immobile in base ad un contratto di locazione, anche finanziaria, o di comodato, regolarmente registrato, ed in possesso del consenso all'esecuzione dei lavori da parte del proprietario, familiari del possessore o detentore dell'immobile (conviventi alla data di inizio lavori e spese sostenute riguardino interventi eseguiti su un immobile, nel quale può esplicarsi la convivenza)

## **LE ASSEVERAZIONI**

Necessarie sia ai fini dell'utilizzo diretto che dell'opzione per la cessione e/o lo sconto in fattura

- ECOBONUS: intervento realizzato conforme ai requisiti tecnici e congruità delle spese sostenute in relazione agli interventi effettuati. Una copia trasmessa telematicamente all'ENEA;
- SISMABONUS: efficacia degli interventi per la riduzione del rischio sismico e congruità delle spese sostenute in relazione agli interventi effettuati. Una copia va depositata presso lo sportello unico per l'edilizia competente

## IL VISTO DI CONFORMITA'

Necessario ai fini di opzione per:

- Contributo sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto, anticipato dai fornitori che hanno eseguito i lavori, e da questi recuperato sotto forma di credito d'imposta;
- Cessione di un credito d'imposta di pari ammontare, con facoltà di successiva cessione, estesa anche agli istituti di credito.

Visto di conformità rilasciato ai sensi dell'art. 35 DLgs 241/1997. → Verifica clausole e massimali polizze assicurative.

Sanzioni: art. 39 dlgs 241/1997 → salvo reato, da 258 a 2.582 Euro

## IL VISTO DI CONFORMITA' – FNC & CNDCEC



Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

### CHECK LIST

---

## IL “SUPERBONUS” DEL 110%: LE CHECK LIST PER IL VISTO DI CONFORMITÀ SUGLI INTERVENTI PER L’EFFICIENZA ENERGETICA E LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO

### IL “SUPERBONUS” DEL 110%: LE CHECK LIST PER IL VISTO DI CONFORMITÀ SUGLI INTERVENTI PER L’EFFICIENZA ENERGETICA E LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO

21 OTTOBRE 2020



Ad oggi sono mancanti i modelli di autocertificazione

## **MODALITA' DI ESERCIZIO DELL'OPZIONE**

- Telematica, dal 15 Ottobre, entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello in cui sono sostenute le spese
- E' inviata dal contribuente o dal professionista che ha rilasciato il visto (amministratore di condominio per interventi su parti comuni)

## **UTILIZZI DEL CREDITO D'IMPOSTA**

- In compensazione attraverso F24 (esclusivamente servizi telematici), stessa ripartizione in quote annuali della detrazione originaria, a decorrere dal giorno 10 del mese successivo alla comunicazione di esercizio dell'opzione (il credito va accettato all'interno dell'area riservata del sito dell'agenzia delle entrate);
- La quota di credito d'imposta non utilizzata nell'anno non può essere utilizzata negli anni successivi o chiesta a rimborso
- Con la stessa procedura possono essere effettuate ulteriori cessioni

## **SANZIONI**

- **MANCANZA DEI PRESUPPOSTI**: L'Agenzia provvede al recupero di imposta, sanzioni ed interessi nei confronti dei beneficiari della detrazione, ferma restando, in presenza di concorso nella violazione, del fornitore che ha eseguito i lavori;
  - Art. 43 dpr 600/73 – termini per l'accertamento – quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione
  - Art. 27 c. 16-20 DL 185/2008 - importi a credito indicati nei modelli di pagamento unificato, entro il 31 dicembre dell'ottavo anno successivo a quello del relativo utilizzo.
  - Sanzioni, art. 13 Dlgs 471/1998
- **UTILIZZO IRREGOLARE**: i fornitori ed i cessionari rispondono solo per l'utilizzo del credito d'imposta in modo irregolare

## **OFFERTE DI CESSIONE CREDITO** - <https://www.pmi.it/economia/finanziamenti/342287/cessione-ecobonus-alle-banche-offerte-a-confronto.html>

- Intesa Sanpaolo: privati 102 euro per ogni 110 euro di credito fiscale, aziende che applicano lo sconto in fattura 100 euro per ogni 110 di credito fiscale, anticipo contratti 50% Infine, c'è un accordo con Deloitte che fornisce assistenza e supporto gratuito per tutte le operazioni e i documenti necessari.
- Unicredit: 102 euro per ogni 110 euro di credito fiscale, anticipo contratti 60% 18 mesi – accordo con PWC
- Bnl, offerte non pubbliche, bisogna recarsi in banca, accordo con PROTOS e EY per asseverazioni tecniche
- Carige: privati e condomini 102,50 Euro ogni 110 di credito fiscale, aziende 101
- Generali: 102% di liquidità a privati e condomini e il 100% alle ditte esecutrici dei lavori che hanno accesso a Superbonus 110%
- Poste Italiane: L'offerta di Poste Italiane è limitata alla cessione del credito d'imposta (non prevede anche la possibilità di un finanziamento). Non è specificato il valore preciso, ma utilizzando il simulatore si evince che il rimborso è pari a 92,7 euro ogni 100 euro spesi.



# DECRETO RINNOVABILI

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

Il Decreto del Ministero dello sviluppo economico del 4 luglio 2019 (di concerto con il Ministero dell'ambiente), al fine di sostenere la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili, ha stabilito una serie di meccanismi di incentivazione, previa iscrizione in **apposito registro** per:

- Di nuova costruzione di potenza inferiore a 1 MW
- Impianti oggetto di potenziamento (potenza post – potenza pre < 1 MW)
- Impianti oggetto di rifacimento < 1MW
- Esclusi gli impianti fotovoltaici di potenza inferiore a 20 KW (possibilità di detrazioni fiscali)

Se di **potenza > 1MW** l'accesso ai meccanismi di incentivazione è subordinato alla partecipazione a **procedure competitive di aste al ribasso**

Fonte rinnovabile	Tipologia	Potenza	VITA UTILE degli IMPIANTI	TARIFFA
		kW	anni	€/MWh
Eolica	On-shore	$1 < P \leq 100$	20	150
		$100 < P < 1000$	20	90
		$P \geq 1000$	20	70
Idraulica	ad acqua fluente (compresi gli impianti in acquedotto)	$1 < P \leq 400$	20	155
		$400 < P < 1000$	25	110
		$P \geq 1000$	30	80
	a bacino o a serbatoio	$1 < P < 1000$	25	90
		$P \geq 1000$	30	80
Gas residuati dai processi di depurazione		$1 < P \leq 100$	20	110
		$100 < P < 1000$	20	100
		$P \geq 1000$	20	80
Solare fotovoltaico		$20 < P \leq 100$	20	105
		$100 < P < 1000$	20	90
		$P \geq 1000$	20	70

*Tabella 1.1*

## GRUPPO A-2:

- i. impianti fotovoltaici i cui moduli fotovoltaici sono installati **in sostituzione di coperture di edifici su cui è operata la completa rimozione dell'eternit o dell'amianto**. La superficie dei moduli non può essere superiore a quella della copertura rimossa.

Gli impianti fotovoltaici di cui al gruppo A-2 dell'articolo 8, hanno diritto, **in aggiunta agli incentivi sull'energia elettrica, a un premio pari a 12 €/MWh**, erogato con le stesse modalità e tempistiche degli incentivi sull'energia elettrica. Il Gse rende note le condizioni specifiche, anche relative alle corrette modalità di rimozione e smaltimento dell'eternit e dell'amianto, per accedere al premio. Il premio non è cumulabile con altri incentivi pubblici aventi analoga finalità.

**Per gli impianti di potenza fino a 100 kW su edifici**, sulla quota di produzione netta consumata in sito è attribuito un premio pari a 10 €/MWh, cumulabile con il premio precedente. Il premio è riconosciuto a posteriori a condizione che, su base annua, l'energia autoconsumata sia superiore al 40% della produzione netta dell'impianto.

Sono previsti due differenti meccanismi incentivanti in funzione della potenza dell'impianto:

- la **Tariffa Onnicomprensiva (TO)** costituita da una tariffa unica, corrispondente alla tariffa spettante, che remunera anche l'energia elettrica ritirata dal GSE;
- un **Incentivo (I)**, calcolato come differenza tra la tariffa spettante e il prezzo zonale orario dell'energia, poiché l'energia prodotta resta nella disponibilità dell'operatore

**Tariffa onnicomprensiva per impianti fino a 250 KW (su opzione):**  $To = Trif + Pr - R$

Trif = tariffa di riferimento

Pr = premi a cui ha diritto l'impianto

R = riduzioni di tariffa dell'impianto (riduzioni percentuali iscrizione registro, contributi conto capitale percepiti, materie prime rigenerate, ritardi)

**Incentivo:**  $I = To - Pz$

I = incentivo

Pz = prezzo zonale orario della zona dove è immessa l'energia

# CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

Legge di stabilità 2016

Incentivo per investimenti in  
beni strumentali nuovi

Costo di acquisto maggiorato  
del 40%

Legge di stabilità 2018

Proroga anche per il 2018

Costo di acquisto maggiorato  
del 30%

Decreto Crescita (34/2019)

Proroga anche per il 2019

Costo di acquisto maggiorato  
del 30%

Legge di Bilancio 2020

Proroga con modifiche anche  
per il 2020

Credito imposta 6% -  
compensazione 5 quote  
annuali

## **AMBITO SOGGETTIVO**

- Tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato

## **AMBITO OGGETTIVO**

- Beni materiali strumentali nuovi acquistati in proprietà o leasing finanziario, realizzati in economia o tramite appalto con coefficienti di ammortamento superiori di 6,5%

## **AMBITO TEMPORALE**

- Fino al 30/06/2021 purché entro il 31/12/2020 sia versato al fornitore acconto in misura pari almeno al 20% del costo di acquisto

## **Cumulabile con Credito d'imposta per investimenti nel mezzogiorno (Risposta interpello 360 del 16/09/2020)**

*in relazione ai medesimi investimenti, sia possibile cumulare i due benefici, a condizione che tale cumulo non porti al superamento del costo sostenuto per l'investimento.*



# BONUS SUD

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

L'art. 1 co. 98 – 108, L. 28.12.2015, n. 208 disciplina un **credito d'imposta** rivolto alle imprese che, a decorrere dall'1.1.2016 e fino al 31.12.2019, prorogato al 31/12/2020 dalla legge di bilancio 2020 (160/2019) acquistano **beni strumentali nuovi facenti parte di un progetto di investimento iniziale** e destinati a strutture produttive ubicate nelle **zone**

**assistite delle Regioni Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo**

- **nei Comuni delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche ed Umbria colpiti dal sisma ad agosto ed ottobre 2016** (art. 18 quater D.L. 8/17)

## **SOGGETTI BENEFICIARI**

tutti i soggetti titolari di reddito di impresa ai sensi dell'art.55 del TUIR , che provvedono ad acquisire bene strumentali nuovi facenti parte di un progetto di investimento iniziale

**Settore agricolo:** gli aiuti sono concessi nei limiti e alle condizioni previsti dalla normativa europea in materia di aiuti di Stato nei settori agricolo, forestale e delle zone rurali e ittico

## SOGGETTI ESCLUSI

L'agevolazione non si applica ai soggetti che operano :

- nei settori dell'industria siderurgica,
- carbonifera,
- della costruzione navale,
- delle fibre sintetiche, dei trasporti e delle relative infrastrutture,
- della produzione e della distribuzione di energia e delle infrastrutture energetiche,
- nonché ai settori creditizio, finanziario e assicurativo,
- **imprese in difficoltà** (comunicazione della Commissione europea 2014/C 249/01, del 31 luglio 2014).

## MISURA DELL'AGEVOLAZIONE

DIMENSIONE IMPRESA	% AGEVOLABILE	IMPORTO MASSIMO
Piccole	20%	1,5 mln
Medie	15%	5 mln
Grandi	10 %	15 mln

Dal 1-3-17 per effetto delle modifiche in sede di conversione apportate del D.L. 243/2016

### Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Sardegna e cratere sisma centro Italia

DIMENSIONE IMPRESA	% AGEVOLABILE	IMPORTO MASSIMO
Piccole	45%	3 mln
Medie	35%	10 mln
Grandi	25%	15 mln

### Molise, Abruzzo,

DIMENSIONE IMPRESA	% AGEVOLABILE	IMPORTO MASSIMO
Piccole	30%	3 mln
Medie	20%	10 mln
Grandi	10%	15 mln

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

## BENI STRUMENTALI AGEVOLABILI

**MACCHINARI**

**IMPIANTI**

**ATTREZZATURE VARIE**

Relativi alla creazione di

- Nuovo stabilimento
- Ampliamento capacità produttiva esistente
- Diversificazione della produzione
- Cambiamento fondamentale del processo produttivo
- Grandi imprese, Molise e Abruzzo, solo nuova attività economica

## **CARATTERISTICHE COMUNI AI BENI AGEVOLABILI**

- Strumentalità
- Uso durevole
- Idonei ad essere utilizzati nel processo produttivo

## **BENI ESCLUSI**

- Mera sostituzione
- Beni merce
- Materiale di consumo
- Beni a qualunque titolo già utilizzati

## **QUOTA AGEVOLABILE**

- Investimento lordo (post 1/3/17)

## **RICHIESTA DI FRUIZIONE DEL BENEFICIO**

- Obbligo di presentare all'agenzia delle entrate una apposita comunicazione. Il centro operativo di Cagliari, rilasciata l'autorizzazione, trasmette i dati al MISE

## **UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA**

Ai sensi del comma 104, "il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n.241. L'ammontare del credito utilizzato in compensazione, anche in più soluzioni, non può eccedere l'importo risultante dalla ricevuta dell'Agenzia delle entrate, pena lo scarto del modello F24.

Ai sensi del medesimo comma 104, il credito di imposta "deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di maturazione del credito e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta successivi fino a quello nel quale se ne conclude l'utilizzo. (Quadro RU)

Non opera il divieto di compensazione dei crediti erariali per debiti iscritti a ruolo di ammontare superiore ad euro 1.500.

## **CUMULO**

- Il comma 102 prevede che il credito d'imposta non è cumulabile con aiuti de minimis e con altri aiuti di stato che abbiano ad oggetto i medesimi costi ammessi al beneficio
- E' cumulabile con il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

# INTERVENTI ART. 14 DL 63/2013 - ECOBONUS

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis



## **PER QUALI INTERVENTI**

Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti

Rientrano in questa categoria **i lavori che permettono il raggiungimento di un indice di prestazione energetica per la climatizzazione invernale non superiore ai valori definiti dal decreto del Ministro dello Sviluppo economico dell'11 marzo 2008 - Allegato A.**

Non è stato stabilito quali opere o impianti occorre realizzare per raggiungere le prestazioni energetiche richieste. **L'intervento, infatti, è definito in funzione del risultato** che lo stesso deve conseguire in termini di riduzione del fabbisogno annuo di energia primaria per la climatizzazione invernale dell'intero fabbricato.

Pertanto, la categoria degli “interventi di riqualificazione energetica” ammessi al beneficio fiscale include qualsiasi intervento, o insieme sistematico di interventi, che incida sulla prestazione energetica dell'edificio, realizzando la maggior efficienza energetica richiesta dalla norma.

## **SU QUALI EDIFICI**

Condizione indispensabile per fruire della detrazione è che gli interventi siano ***eseguiti su unità immobiliari e su edifici (o su parti di edifici) esistenti, di qualunque categoria catastale***, anche se rurali, compresi quelli strumentali (per l'attività d'impresa o professionale).

## **CHI PUO' FRUIRE**

tutti i contribuenti residenti e non residenti, anche se titolari di reddito d'impresa, che possiedono, a qualsiasi titolo, l'immobile oggetto di intervento.

In particolare, sono ammessi all'agevolazione:

- le persone fisiche, compresi gli esercenti arti e professioni
- **i contribuenti che conseguono reddito d'impresa (persone fisiche, società di persone, società di capitali)**
- **le associazioni tra professionisti**
- **gli enti pubblici e privati che non svolgono attività commerciale.**

Tra le persone fisiche possono fruire dell'agevolazione anche:

- i titolari di un diritto reale sull'immobile, i condòmini, per gli interventi sulle parti comuni condominiali, gli inquilini, i comodatari
- il familiare convivente

### **Art. 121 DL 34/2020 (decreto Rilancio)**

- a) **contributo di pari ammontare, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto**, anticipato dal fornitore che ha effettuato gli interventi e a quest'ultimo rimborsato sotto forma di credito d'imposta da utilizzare esclusivamente in compensazione, in **dieci quote annuali di pari importo**.
- b) Credito d'imposta con facoltà di successiva cessione anche ad istituti di credito

Il committente, usufruendo della cessione del credito in luogo della detrazione nella propria dichiarazione dei redditi, ha un **vantaggio finanziario immediato**. La detrazione prevede il recupero del 65% delle spese sostenute in 10 quote annuali. La cessione del credito, invece, offre la possibilità di recuperare il credito immediatamente.

**L'impresa cessionaria deve attentamente valutare l'impatto finanziario generato dall'operazione**, l'intervento genera una carenza di liquidità che probabilmente andrà dal 50 al 60% del costo dell'intervento.

## **SCONTO SUL CORRISPETTIVO DOVUTO**

La scelta dello sconto in fattura o cessione credito **deve essere comunicata dal committente all'agenzia delle entrate**, dal 15 Ottobre 2020, entro il 16 Marzo dell'anno successivo a quello di effettuazione dell'operazione

- Tramite accesso alla propria area riservata del sito, anche per il tramite di professionisti incaricati

**L'impresa cessionaria**, prima di utilizzare il credito in compensazione, **deve accettare il credito**, mediante una apposita funzione presente nella propria area riservata del sito dell'agenzia delle entrate.

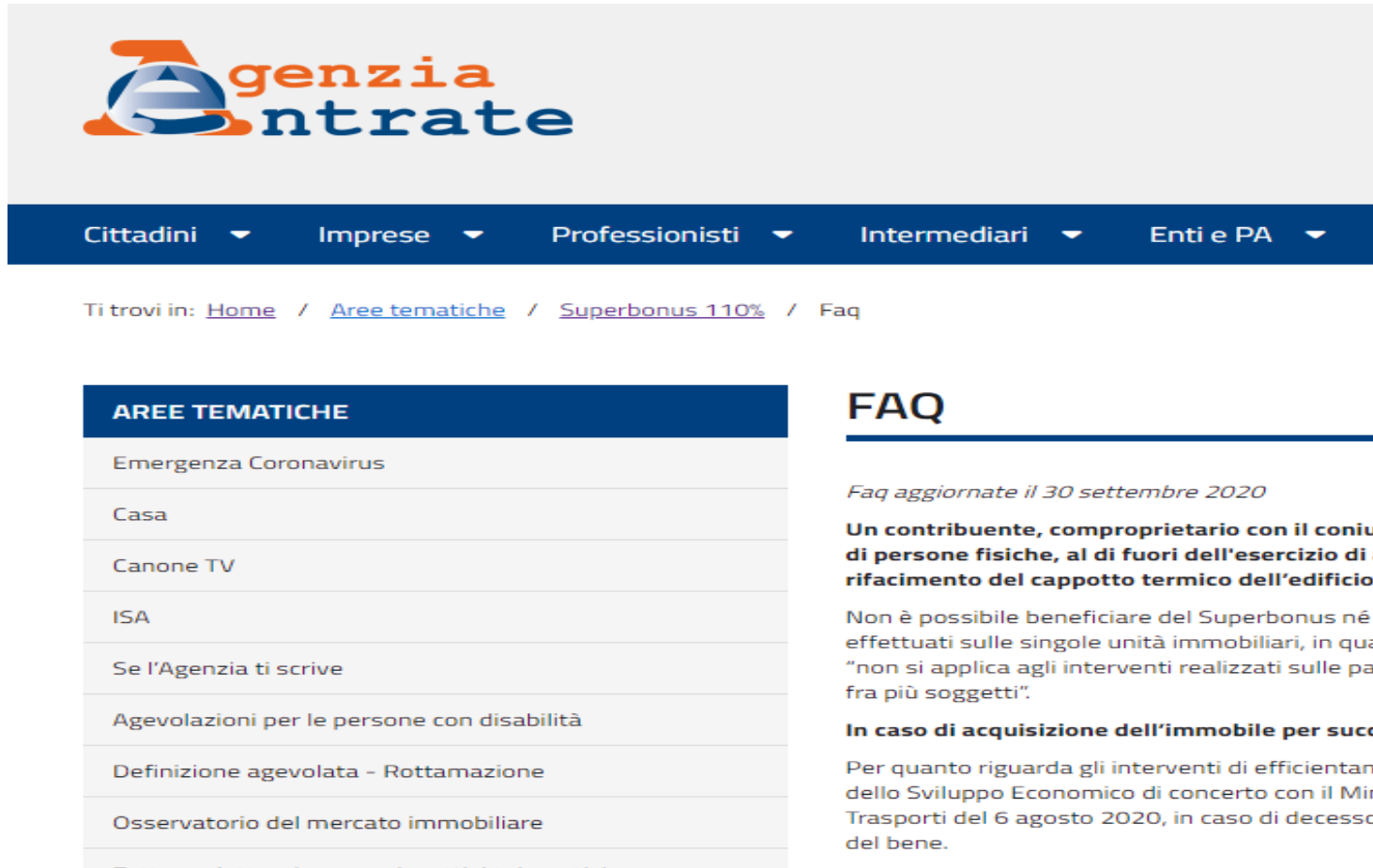
I crediti ceduti sono utilizzabili dal cessionario in **compensazione in 10 quote annuali di pari importo.**

## FAQ SUPERBONUS 110%

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis

## FAQ AGENZIA DELLE ENTRATE

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/faq1>



The screenshot shows the Agenzia delle Entrate website interface. At the top is the logo and a navigation bar with categories: Cittadini, Imprese, Professionisti, Intermediari, and Enti e PA. Below the navigation bar is a breadcrumb trail: "Ti trovi in: Home / Aree tematiche / Superbonus 110% / Faq". On the left, there is a sidebar menu titled "AREE TEMATICHE" with the following items: Emergenza Coronavirus, Casa, Canone TV, ISA, Se l'Agenzia ti scrive, Agevolazioni per le persone con disabilità, Definizione agevolata - Rottamazione, Osservatorio del mercato immobiliare, and Fatture elettroniche e servizi telematici. The main content area is titled "FAQ" and includes a sub-header "Faq aggiornate il 30 settembre 2020". The first question is: "Un contribuente, comproprietario con il coniug di persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di al rifacimento del cappotto termico dell'edificio?". The answer states: "Non è possibile beneficiare del Superbonus né ci effettuati sulle singole unità immobiliari, in quar "non si applica agli interventi realizzati sulle part fra più soggetti". The second question is: "In caso di acquisizione dell'immobile per succe". The answer states: "Per quanto riguarda gli interventi di efficientame dello Sviluppo Economico di concerto con il Mini: Trasporti del 6 agosto 2020, in caso di decesso c del bene."

I contenuti delle presenti slide riguardano tematiche di carattere generale e non costituiscono assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati. A. De Santis



# GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Andrea De Santis  
Dottore commercialista, revisore legale