Gli aspetti fiscali degli interventi trainanti del superbonus.
Il Sismabonus è l'intervento trainante che può trainare interventi Ecobonus?

Matilde Fiammelli
(dottore commercialista - revisore contabile di Crema CR)

MAGGIOLI EDITORE
ECOSISM

Super Sismabonus:
aspetti fiscali e tecnici

- *Il quadro legislativo e lo stato dell'arte*
- *L. 77/2020 e Circ. 24/E/2020*
- *Le modifiche intervenute con la conv. in Legge del DL104/2020*
- *Linee FNC per il visto di conformità*
- *Audizione 18/11/2020 Dr. Ruffini (Direttore AdE)*
- *Indicazioni metodologiche preliminari sulle modalità di valutazione dell'efficienza energetica e della qualificazione sismica degli edifici nel valore di mercato" ad opera di ABI, Ania, Assovib, Cdp, Collegio Nazionale Agrotecnici, Collegio Nazionale dei Periti agrari, Confedilizia, Consiglio dell'Ordine Nazionale dei Dottori Agronomi e Forestali, Consiglio Nazionale degli Architetti pianificatori paesaggisti e conservatori, Consiglio Nazionale Ingegneri, Consiglio Nazionale Geometri, Consiglio Nazionale dei Periti industriali, Tecnoborsa.*
- *Dossier n. 118 Servizio Studi XVIII legislatura Camera dei Deputati*

Gli argomenti da affrontare:

- *caratteristiche del superbonus oggi, ‘ novembre 2020*
- *interventi sismici, sismabonus e supersismabonus (art. 16bis, lett. i) TUIR, art. 16, DL 63/2013, art. 119, DL 34/2020 - decreto Rilancio)*
- *le modifiche del DL 104/2020 (conv. L. 126/2020) per interventi antisismici - 110%*
- ***Il sismabonus (super 110%) è un intervento trainante?***

Spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021 (AD OGGI NON SI PARLA DI PROROGA NEMMENO NELLA LDB 2021)

NEWS 23/11/2020: Il Ministro Gualtieri nell'audizione alla commissione bilancio relativamente alla LDB 2021 ha parlato di proroga 110%

- efficienza energetica (TRAINANTI E TRAINATI)
- **interventi antisismici → art. 16 Dl 63/2013 (sismabonus)**
- installazione di impianti fotovoltaici
- infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici
- **Detrazione del 110% in 5 anni**

OPZIONI: 1) DETRAZIONE, 2) CESSIONE, 3) SCONTO IN FATTURA (ART. 121, DL 34/2020)

REQUISITI DEGLI INTERVENTI (TRAINANTI + TRAINATI)

- Gli interventi devono conseguire il miglioramento
- di almeno **due classi energetiche** oppure se non possibile,
- il conseguimento della **classe energetica più alta,**
- Il miglioramento energetico è dimostrato dall'Attestato di Prestazione Energetica (A.P.E.), di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 19 agosto 2005, n. 192, ante e post intervento, rilasciato da un tecnico abilitato nella forma della dichiarazione asseverata.

art. 16bis, lett. i) TUIR	art. 16, DL 63/2013
SUPERBONUS: interventi di messa in sicurezza sismica effettuati su immobili che sorgono nelle **zone 1, 2 e 3** (zone "pericolose") - art. 16, DL 63/2013	INTERVENTI ANTISISMICI: interventi di messa in sicurezza anche per immobili che sorgono in **zona 4** (meno pericolosa) - art. 16bis, co.1, lett. i) TUIR
Adozione di misure antisismiche (messa in sicurezza statica), sulle parti strutturali. *Gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica devono essere realizzati sulle parti strutturali degli edifici o complessi di edifici collegati strutturalmente e comprendere interi edifici e, ove riguardino i centri storici, devono essere eseguiti sulla base di progetti unitari e non su singole unità immobiliari;*	

interventi trainanti	limiti massimi di spesa
interventi di isolamento di più del 25% della superficie disperdente lorda dell'immobile (orizzontale, verticale, obliqua)	• **50.000 euro** (edifici unifamiliari) • **40.000 euro** moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti **da due a otto unità immobiliar**i; • **30.000 euro** moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da **più di otto unità immobiliari**.
sostituzione impianto di climatizzazione posto nelle parti comuni di un condominio	• **20.000 euro** moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti **fino a otto unità immobiliari** • **15.000 euro** moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti **da più di otto unità immobiliari**
sostituzione impianto di climatizzazione posto in una singola unità abitativa	• **30.000 euro**

interventi trainati	regole di applicazione
interventi di efficientamento energetico	***EFFETTUAZIONE CONGIUNTA:*** La condizione si considera soddisfatta se «*le date delle spese sostenute per gli interventi trainati, sono ricomprese nell'intervallo di tempo individuato dalla data di inizio e dalla data di fine dei lavori per la realizzazione degli interventi trainanti*». **le spese sostenute per gli interventi trainanti devono essere effettuate nell'arco temporale di vigenza dell'agevolazione, mentre le spese per gli interventi trainati devono essere sostenute nel periodo di vigenza dell'agevolazione e nell'intervallo di tempo tra la data di inizio e la data di fine dei lavori per la realizzazione degli interventi trainanti.**
installazione di impianti solari fotovoltaici	
infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici	

LE MODIFICHE DEL DECRETO AGOSTO IN MATERIA DI INTERVENTI ANTISISMICI

ai comuni dei **territori colpiti da eventi sismici**

- **la detrazione al 110%** delle spese relative a specifici interventi di efficienza energetica e di misure antisismiche ***spetta per l'importo eccedente il contributo riconosciuto per la ricostruzione***

- i **limiti delle spese ammesse alla fruizione degli incentivi fiscali sono aumentati del 50 per cento** ***FINO AL 31/12/2020,*** per gli interventi di ricostruzione riguardanti **i comuni colpiti dagli eventi sismici del 2016 e 2017 e del 2009**, ***in alternativa al contributo per la ricostruzione. (OCCORRE SCEGLIERE FRA AUMENTO DEL 50% DEL LIMITE MASSIMO E CONTRIBUTO PER LA RICOSTRUZIONE)***

??? GLI INTERVENTI ANTISISMICI SONO “TRAINANTI” ???/1

Dal Dossier n. 118, 9/11/2020 (Camera dei Deputati), il quale non costituisce comunque un riferimento normativo vincolante, si evince un ulteriore elemento di chiarimento. **Gli interventi antisismici sugli edifici vengono considerati “trainanti”**.

*L'articolo 119 del decreto legge n.34 del 2020 (cd. decreto Rilancio) introduce una **detrazione pari al 110% delle spese** relative a specifici interventi di **efficienza energetica** (anche attraverso interventi di demolizione e ricostruzione) e di **misure antisismiche sugli edifici** (anche per la realizzazione di sistemi di monitoraggio strutturale continuo a fini antisismici). La detrazione è ripartita dagli aventi diritto in **5 quote annuali** di pari importo.*

*… **A queste tipologie di spese, dette trainanti,** si aggiungono altri interventi, a condizione però che siano eseguiti congiuntamente **(trainati)** ad almeno un intervento trainante: rientrano in questa categoria, per esempio, l'installazione di impianti fotovoltaici connessi alla rete elettrica sugli edifici e di colonnine per la ricarica di veicoli elettrici.*

??? GLI INTERVENTI ANTISISMICI SONO “TRAINANTI” ???/2

Dalla Circ. 24/E/2020:

2 AMBITO OGGETTIVO

Sotto il profilo oggettivo, il *Superbonus* spetta a fronte del sostenimento delle spese relative a taluni specifici interventi finalizzati alla riqualificazione energetica e alla adozione di misure antisismiche degli edifici (cd. interventi “trainanti”) nonché ad ulteriori interventi, realizzati congiuntamente ai primi (cd. interventi “trainati”).

??? GLI INTERVENTI ANTISISMICI SONO “TRAINANTI” ???/2

Dalla Circ. 24/E/2020:

INDICE

PREMESSA 3

1 AMBITO SOGGETTIVO DI APPLICAZIONE 4

1.1 «CONDOMÌNI» 6

1.2 PERSONE FISICHE 8

1.3 «COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI» 12

2 AMBITO OGGETTIVO 13

2.1 INTERVENTI “TRAINANTI O PRINCIPALI” - EFFICIENZA ENERGETICA E MISURE ANTISISMICHE 16

2.1.1 Interventi di isolamento termico sugli involucri 17

2.1.2 Sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale sulle parti comuni degli edifici in condominio 18

2.1.3 Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale sugli «edifici unifamiliari» o sulle unità immobiliari di edifici plurifamiliari 20

2.1.4 Interventi antisismici (sismabonus) 21

2.2 INTERVENTI “TRAINATI” 23

2.2.1 Interventi di efficientamento energetico 25

2.2.2 Installazione di impianti solari fotovoltaici e di sistemi di accumulo ..... [illegible]

2.2.3 Infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici ..... [illegible]

MAGGIOLI EDITORE

ECOSISM

??? GLI INTERVENTI ANTISISMICI SONO “TRAINANTI” ???/3

Non potrebbe essere diversamente… ma c’è un però...

??? GLI INTERVENTI ANTISISMICI SONO “TRAINANTI” ???/4

Correttezza vuole che si parli della Ris. 60/E/2020 e della Risp. 523/E/2020.

Risp. 523/E/2020: ***Il Superbonus spetta a fronte del sostenimento delle spese relative a taluni specifici interventi finalizzati alla riqualificazione energetica e alla adozione di misure antisismiche degli edifici (cd. interventi "trainanti") nonché ad ulteriori interventi, realizzati congiuntamente ai primi (cd. interventi "trainati")...***
...Tenuto conto di tali chiarimenti, si ritiene possano essere "trainati" da un intervento antisismico "trainante" solo gli interventi consistenti nell'istallazione di impianti solari fotovoltaici e di sistemi di accumulo. (mah…) → riferimento alla Ris. 60/E/2020, la quale afferma esattamente quanto detto nella stessa Risp. 523/E/2020

DETRAZIONE, CESSIONE DEL CREDITO E SCONTO IN FATTURA

attenzione ai particolari….

Sono cedibili/scontabili in alternativa alla detrazione (art. 121, DL 34/2020):

- **Gli interventi per il recupero del patrimonio edilizio previsto dal Tuir**. Si tratta, in particolare, degli interventi di manutenzione straordinaria, di restauro e risanamento conservativo e di ristrutturazione edilizia effettuati sulle singole unità immobiliari nonché dei precedenti interventi e di quelli di manutenzione ordinaria effettuati sulle parti comuni degli edifici (art. 16-*bis*, co.1, lett. a) e b), del Tuir)
- **Gli interventi di riqualificazione energetica rientranti nell'ecobonus** quali, per esempio, gli interventi di sostituzione degli impianti di riscaldamento o delle finestre comprensive di infissi, gli interventi sulle strutture o sull'involucro degli edifici, nonché quelli finalizzati congiuntamente anche alla riduzione del rischio sismico (art. 14 DL 63/2013)
- **Interventi per l'adozione di misure antisismiche rientranti nel sismabonus**. Si tratta di interventi di messa in sicurezza sismica effettuati su immobili che sorgono nelle zone sismiche 1, 2 e 3, di cui all'Ordinanza Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3274 del 20 marzo 2003.
- **Acquisti di "case antisismiche"** previsti dall'art. 16, co. 1-septies, DL n. 63/2013)
- **Interventi di recupero o restauro della facciata degli edifici** esistenti, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, c.d. Bonus Facciate (art. 1, co. 219 e 220, L. 160/2019)
- **Interventi di installazione di impianti fotovoltaici**, compresi quelli che danno diritto al *Superbonus (*nell'articolo 16-*bis,* comma 1, lettera h) del Tuir)
- **Interventi per l' installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici**, compresi quelli che danno diritto al *Superbonus* (all'articolo 16-*ter* del citato decreto legge n. 63/2013)
- **Interventi da superbonus del 110%** (art. 119, DL 34/2020 e successive modificazioni)

cosa non torna?

Sono cedibili/scontabili in alternativa alla detrazione (art. 121, DL 34/2020):
cosa non torna? INTERVENTI ANTISISMICI: interventi di messa in sicurezza anche per immobili che sorgono in **zona 4** (meno pericolosa) - art. 16bis, co.1, lett. i) TUIR ***non sono elencati fra quelli cedibili/scontabili***

Prova del “9” direttamente dalla GU:
https://www.gazzettaufficiale.it/atto/serie_generale/caricaArticolo?art.progressivo=0&art.idArticolo=121&art.versione=1&art.codiceRedazionale=20G00052&art.dataPubblicazioneGazzetta=2020-05-19&art.idGruppo=8&art.idSottoArticolo1=10&art.idSottoArticolo=1&art.flagTipoArticolo=0

*a) recupero del patrimonio edilizio di cui all'**articolo 16-bis, comma 1, lettere a) e b),** del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;*

*b) efficienza energetica di cui all'articolo **14 del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63,** convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90 e di cui ai commi 1 e 2 dell'articolo 119;*

*c) adozione di misure antisismiche di cui all'**articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63,** convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, e di cui al comma 4 dell'articolo 119;*

*d) **recupero o restauro della facciata** degli edifici esistenti, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, di cui all'articolo 1, comma 219, della legge 27 dicembre 2019, n. 160;*

*e) **installazione di impianti fotovoltaici** di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettera h) del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, ivi compresi gli interventi di cui ai commi 5 e 6 dell'articolo 119 del presente decreto;*

*f) **installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici** di cui all'articolo 16-ter del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, e di cui al comma 8 dell'articolo 119;*

un invito/consiglio:

E' sempre necessario considerare quanto segue:

- ***la norma è prevalente sulla prassi,***
- ***collaborazione fra professione "fiscale" e professione "tecnica",***
- ***Mai, mai, mai… basarsi su quanto è più comodo, a meno che non sia chiaro, limpido e a prova di "comprensione di innocente bambino".***

Grazie e buon lavoro!