

FISCO PRATICO

magazine

Sintesi Srl

38100 Trento Località Lamar di Gardolo, 81
Tel. 0461- 968.900 / 1 - Fax 0461- 968.989
Codice Fiscale, Partita Iva e Numero iscrizione
al Registro Imprese di Trento: 00 616 500 229
info@sintesiservizi.com
<http://www.sintesiservizi.com>

Agosto 2007

Anno IV
N. 8

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Appuntamenti Agosto 2007

8 agosto
Mercoledì

- Contribuenti tenuti alla presentazione dell'Unico relativo al 2006 che beneficiano della proroga all'8 agosto (in quanto soggetti agli studi di settore): versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione con la maggiorazione dello 0,40 %.

16 agosto
Giovedì

- Versamento Iva relativa al mese di luglio 2007 e al secondo trimestre 2007,
- Versamento Ritenute fiscali,
- Versamento Contributi previdenziali dipendenti e collaboratori,
- Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di luglio 2007,

20 agosto
Venerdì

- Elenchi Intra mese di luglio 2007

Sommario

Pag. 1	Scadenze del mese
Pag. 2	Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico
Pag. 3	<i>Continua</i> Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico
Pag. 4	<i>Continua</i> Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico
Pag. 5	<i>Continua</i> Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico
Pag. 6	<i>Continua</i> Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

FISCO PRATICO

magazine

Agosto 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

Introduzione

La Finanziaria 2007 ha introdotto agevolazioni fiscali a favore dei contribuenti che sostengono determinate **spese finalizzate al risparmio energetico**.

Detrazione

L'agevolazione consiste in una **detrazione d'imposta** (Irpef o Ires) pari al **55 %** delle spese sostenute entro il 2007 per interventi che aumentino l'efficienza energetica degli **edifici esistenti**, da ripartire in **3 rate annuali di pari importo**, entro un **limite massimo** di detrazione, diverso in relazione alla tipologia degli interventi previsti.

L'agevolazione è ammessa **entro il limite che trova capienza** nell'Irpef o nell'Ires annua derivante dalla dichiarazione dei redditi.

Interventi agevolati

- 1) **Riqualificazione energetica** di edifici esistenti: fino ad una detrazione massima di **Euro 100.000** (55% di 181.818,18 euro), da ripartirsi in 3 anni fino ad un importo massimo di Euro 33.333
- 2) **Involucro edifici** (pareti, finestre, compresi gli infissi) su edifici esistenti: fino ad una detrazione massima di **Euro 60.000** (55% di 109.090,90), da ripartirsi in 3 anni fino ad un importo massimo di Euro 20.000;
- 3) **Installazione di pannelli solari**: fino ad una detrazione massima di **Euro 60.000** (55% di 109.090,90), da ripartirsi in 3 anni fino ad un importo massimo di Euro 20.000;
- 4) **Sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale** (installazione di impianti dotati di caldaie a condensazione): fino ad una detrazione massima di **Euro 30.000** (55% di 54.545,45), da ripartirsi in 3 anni fino ad un importo massimo di Euro 10.000.

Condizioni

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

Non sono agevolabili le spese effettuate in corso di costruzione dell'immobile.

Casi particolari

Per alcuni tipi di intervento è necessario che gli edifici presentino specifiche caratteristiche; ad es.:

- essere **già dotati di impianto di riscaldamento** anche negli ambienti oggetto dell'intervento, per quanto concerne tutti gli interventi agevolabili, ad eccezione della installazione dei pannelli solari;
- nelle **ristrutturazioni** per le quali è previsto il frazionamento dell'unità immobiliare, con conseguente aumento del numero delle stesse, il beneficio è compatibile unicamente con la realizzazione di un **impianto termico centralizzato** a servizio delle suddette unità;
- nel caso di **ristrutturazioni con demolizione** e ricostruzione si può accedere all'incentivo solo nel caso di fedele ricostruzione. Restano quindi **esclusi gli interventi relativi ai lavori di ampliamento**.

Soggetti agevolabili

Possono usufruire della detrazione **tutti i contribuenti** residenti e non residenti (compresi società, enti, professionisti, imprese, associazioni, ecc.) che possiedono, a qualsiasi titolo, l'immobile oggetto di intervento.

Tra le **persone fisiche** possono fruire dell'agevolazione anche:

- **titolari** di un diritto reale sull'immobile;
- i **condomini**, per gli interventi sulle parti comuni condominiali;
- gli **inquilini**;
- chi detiene l'immobile in **comodato**.
- i **familiari** (coniuge, parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado), **conviventi** con il possessore o detentore dell'immobile oggetto dell'intervento, che sostengono le spese per la realizzazione dei lavori, limitatamente ai lavori eseguiti su immobili nei quali sussiste la convivenza e non su immobili strumentali all'attività d'impresa, arte o professione.

Leasing

Si ha diritto all'agevolazione anche nel caso in cui il contribuente finanzia la realizzazione dell'intervento di riqualificazione energetica mediante un contratto di leasing.

FISCO PRATICO

magazine

Agosto 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Continua Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

Cumulabilità

La detrazione d'imposta del 55% **non è cumulabile** con altre agevolazioni fiscali

Il beneficio fiscale è però **compatibile** con altre **agevolazioni non fiscali** (contributi, finanziamenti, eccetera) in materia di risparmio energetico.

Nel caso in cui vengano concessi contributi o incentivi erogati per la realizzazione di interventi di risparmio energetico per i quali si è fruito, in periodi d'imposta precedenti, della detrazione del 55%, la parte delle spese rimborsate dal contributo dovranno essere assoggettate a **tassazione separata**.

Cessione del fabbricato

In caso di **variazione della titolarità dell'immobile** durante il periodo di godimento dell'agevolazione le **quote di detrazione residue** (non utilizzate) potranno essere fruite dal **nuovo titolare**.

Il beneficio rimane invece in capo al **conduttore** o al comodatario qualora dovesse cessare il contratto di locazione o comodato.

In caso di decesso dell'avente diritto, la fruizione del beneficio fiscale si trasmette, per intero, **esclusivamente** all'erede che conservi la detenzione materiale e diretta del bene.

Aliquota Iva applicabile

Non sono state modificate le norme relative alle aliquote Iva in caso di ristrutturazione degli edifici per cui continua ad applicarsi la vecchia normativa.

1) Interventi agevolabili: riqualificazione energetica

Per tali interventi il valore massimo della detrazione fiscale è di **Euro 100.000**.

Comprendono gli interventi che permettono il raggiungimento di un **indice di prestazione energetica** per la climatizzazione invernale **inferiore di almeno il 20 %** rispetto ai valori riportati nelle apposite tabelle ministeriali (allegato C decreto Ministro dell'Economia 19.2.2007).

Rientrano in questa tipologia **qualsiasi intervento, che incida sulla prestazione energetica dell'edificio**, realizzando la maggior efficienza energetica richiesta dalla norma.

Ad esempio, rientrano la sostituzione o l'installazio-

ne di impianti di climatizzazione invernale anche con generatori di calore **non a condensazione**, con **pompe di calore**, con scambiatori per **teleriscaldamento**, con caldaie a **biomasse**, gli impianti di **cogenerazione**, rigenerazione, gli impianti **geotermici**, gli interventi di **coibentazione** non aventi le caratteristiche previste per gli altri interventi agevolati.

L'indice di risparmio per fruire della detrazione deve essere calcolato in riferimento al fabbisogno energetico dell'**intero edificio e non a quello delle singole porzioni immobiliari** che lo compongono.

L'indice di prestazione energetica richiesto può essere conseguito anche mediante la realizzazione degli **altri interventi agevolati**.

2) Involucro degli edifici

Per tali interventi il valore massimo della detrazione fiscale è di **Euro 60.000**.

Si tratta degli interventi su **edifici esistenti, parti di edifici esistenti** o unità immobiliari esistenti, riguardanti **strutture opache verticali** (pareti generalmente esterne), **finestre comprensive di infissi** (inclusi scuri, persiane, cassonetti e accessori), delimitanti il volume riscaldato, verso l'esterno o verso vani non riscaldati, che rispettano i **requisiti di trasmittanza U** (dispersione di calore), espressa in W/m²K, evidenziati nella apposita tabella ministeriale di cui all'allegato D del citato decreto.

La semplice sostituzione degli infissi o il rifacimento dell'involucro degli edifici, qualora questi siano originariamente già conformi agli indici indicati nella tabella D, **non consente di fruire della detrazione**. In questo caso è necessario quindi che a seguito dei lavori tali indici di trasmittanza termica **si riducano ulteriormente**.

I lavori eseguiti su **pavimenti e coperture** (strutture opache orizzontali) **non consentono di usufruire della detrazione**. La detrazione dei lavori, tuttavia, può essere fruita qualora l'intervento sulle strutture orizzontali, anche unitamente ad altri lavori, consegua gli indici di risparmio energetico indicati ai fini della detrazione prevista per la qualificazione energetica globale dell'edificio.

3) Installazione di pannelli solari

Per tali interventi il valore massimo della detrazione

FISCO PRATICO magazine

Agosto 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Continua Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

fiscale è di **60.000 euro**.

Comprende l'installazione di pannelli solari per la **produzione di acqua calda** per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università. In pratica possono accedere alla detrazione tutte le strutture afferenti attività e servizi in cui è richiesta la produzione di acqua calda (quindi: sfera domestica, esigenze produttive, ambito commerciale, ricreativo o socio assistenziale, ecc.).

Per l'installazione dei pannelli solari è richiesto:

- a) un **termine minimo di garanzia** (5 anni per pannelli e i bollitori e 2 anni per accessori e i componenti tecnici);
- b) che i **pannelli siano conformi alle norme UNI 12975 e alle norme UNI** per i pannelli realizzati in autocostruzione.

3) Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale

Per tali interventi il valore massimo della detrazione fiscale è di **30.000 euro**.

Rientrano gli interventi concernenti la sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti dotati di **caldaie a condensazione** e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione.

Non sono agevolabili né l'installazione di sistemi di climatizzazione invernale in edifici che ne erano sprovvisti né la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con generatori di calore ad alto rendimento ma diversi dalle caldaie a condensazione. Tuttavia tali interventi **possono essere compresi** tra quelli di riqualificazione energetica dell'edificio, se rispettano l'indice di prestazione energetica previsto, permettendo così di usufruire della relativa detrazione.

In questa agevolazione sono compresi anche gli interventi riguardanti la **trasformazione degli impianti individuali autonomi in impianti di climatizzazione invernale centralizzati**, con contabilizzazione del calore, nonché la trasformazione dell'impianto centralizzato per rendere applicabile la contabilizzazione del calore, mentre **è esclusa la trasformazione dell'impianto** di climatizzazione invernale **da centralizzato ad individuale** o autonomo.

Tipologia di spesa e relativa detrazione

Le spese per le quali è possibile fruire della detrazione comprendono sia i **costi per i lavori edili** connessi con l'intervento di risparmio energetico, che quelli per le **prestazioni professionali**, necessarie sia per la realizzazione degli interventi agevolati che per acquisire la certificazione energetica richiesta per fruire del beneficio.

Più in dettaglio la detrazione è prevista per i seguenti interventi.

a) **Interventi che comportino una riduzione della trasmittanza termica U degli elementi opachi costituenti l'involucro edilizio, comprensivi delle opere provvisorie ed accessorie**, attraverso:

- fornitura e messa in opera di **materiale coibente** per il miglioramento delle caratteristiche termiche delle strutture esistenti;
- fornitura e messa in opera di materiali ordinari, anche necessari alla realizzazione di **ulteriori strutture murarie** a ridosso di quelle preesistenti, per il miglioramento delle caratteristiche termiche delle strutture esistenti;
- **demolizione e ricostruzione dell'elemento costruttivo**;

b) **Interventi che comportino una riduzione della trasmittanza termica U delle finestre comprensive degli infissi** attraverso:

- miglioramento delle caratteristiche termiche delle strutture esistenti con la fornitura e posa in opera di una **nuova finestra comprensiva di infisso**;
- miglioramento delle caratteristiche termiche dei componenti **vetrati esistenti**, con integrazioni e sostituzioni;

c) **Interventi impiantistici concernenti la climatizzazione invernale e/o la produzione di acqua calda** attraverso:

- fornitura e posa in opera di tutte le apparecchiature termiche, meccaniche, elettriche ed elettroniche, nonché delle opere idrauliche e murarie necessarie per la realizzazione a regola d'arte di **impianti solari termici** organicamente collegati alle utenze, anche in integrazione con impianti di riscaldamento;
- smontaggio e dismissione dell'impianto di climatizzazione invernale esistente, parziale o totale, fornitura e posa in opera di tutte le apparecchiature termiche, meccaniche, elettriche ed

FISCO PRATICO

magazine

Agosto 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Continua Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

elettroniche, delle opere idrauliche e murarie necessarie per la sostituzione, a regola d'arte, di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di **caldaie a condensazione**. Negli interventi ammissibili sono compresi, oltre a quelli relativi al generatore di calore, anche gli **interventi sulla rete di distribuzione**, sui sistemi di trattamento dell'acqua, sui dispositivi controllo e regolazione nonché sui sistemi di emissione.

d) **Interventi di riqualificazione energetica dell'edificio**. Sono detraibili oltre alle **spese professionali**, quelle relative alle **forniture ed alla posa in opera di materiali di coibentazione** e di **impianti di climatizzazione** nonché la realizzazione delle **opere murarie** ad essi collegate.

Misura dell'agevolazione

L'agevolazione per gli interventi che realizzano un risparmio energetico consiste in una detrazione dall'Irpef o dall'Ires lorda, in misura pari al **55 % delle spese sostenute nel 2007** o, per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2007.

Più specificatamente:

- Contribuenti non titolari di reddito d'impresa** (come le persone fisiche, gli enti non commerciali, gli esercenti arti e professioni): sono detraibili le spese per le quali il pagamento è effettuato mediante bonifico bancario o postale dal primo gennaio al 31 dicembre 2007;
- Contribuenti titolari di reddito d'impresa**, per i quali i lavori ineriscono all'esercizio dell'attività commerciale: sono detraibili le spese imputabili al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007.

Ripartizione e limiti

La detrazione deve essere ripartita in **3 quote annuali di pari importo**.

Il limite massimo di detrazione è riferito **all'unità immobiliare** oggetto dell'intervento e quindi andrà suddiviso tra i soggetti detentori o possessori dell'immobile che partecipano alla spesa, in ragione dell'onere da ciascuno effettivamente sostenuto.

Spese condominiali

Anche per gli **interventi condominiali** l'ammontare massimo di detrazione deve essere riferito a **ciascu-**

na delle unità immobiliari che compongono l'edificio tranne le ipotesi in cui l'intervento si riferisce all'intero edificio e non a "parti" di edificio. In quest'ultimo caso, l'ammontare di Euro 100.000 deve ritenersi che costituisca il limite complessivo della detrazione, da ripartire tra i soggetti che hanno diritto al beneficio.

Limiti con interventi cumulabili

Nel caso in cui siano stati attuati più interventi agevolabili, sempreché cumulabili, il limite massimo di detrazione applicabile sarà costituito dalla **somma degli importi** previsti per **ciascuno degli interventi** realizzati.

Così ad **esempio**, se siano stati installati i pannelli solari, per i quali è previsto un importo massimo di detrazione di 60.000 euro, e sia stato sostituito l'impianto di climatizzazione invernale, per il quale la detrazione massima applicabile è prevista nella misura di 30.000 euro, sarà possibile usufruire della detrazione massima di 90.000 euro.

Qualora vi siano interventi riconducibili a due diverse fattispecie agevolabili – ad esempio, interventi di coibentazione delle pareti esterne, inquadrabili nella riqualificazione energetica dell'edificio o nell'ambito degli interventi sulle strutture opache verticali – il contribuente può applicare una sola agevolazione.

Adempimenti: certificazione

Per usufruire dell'agevolazione fiscale sulle spese energetiche, a pena di decadenza dal beneficio è necessario acquisire i seguenti documenti.

- **l'asseverazione** (per dimostrare i requisiti tecnici). In caso di esecuzione di più interventi l'asseverazione può essere unitaria. L'asseverazione, se riguarda gli interventi di sostituzione di finestre e infissi, e nel caso di caldaie a condensazione con potenza inferiore a 100 kW, può essere sostituito da una certificazione dei produttori.
- **l'attestato di certificazione (o qualificazione) energetica** che comprende i dati relativi all'efficienza energetica propri dell'edificio. Tale certificazione contiene i dati relativi all'efficienza energetica dell'edificio ed è prodotta successivamente alla esecuzione degli interventi, in base alle procedure indicate dai Comuni (se le medesime procedure sono state stabilite con proprio

FISCO PRATICO magazine

Agosto 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Continua Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

regolamento antecedente alla data dell'8 ottobre 2005) o dalle Regioni. In assenza delle citate procedure, dopo l'esecuzione dei lavori può essere prodotto l'attestato di "qualificazione energetica" in sostituzione di quello di "certificazione energetica", in conformità allo schema ministeriale ed asseverato da un tecnico abilitato.

- **la scheda informativa relativa agli interventi realizzati**, redatta secondo lo schema ministeriale. La scheda deve contenere: i dati identificativi del soggetto che ha sostenuto le spese, dell'edificio su cui i lavori sono stati eseguiti, la tipologia di intervento eseguito ed il risparmio di energia che ne è conseguito, nonché il relativo costo, specificando l'importo per le spese professionali, e quello utilizzato per il calcolo della detrazione.

Non è necessario effettuare alcuna comunicazione preventiva: **non c'è alcun obbligo di inviare al Centro operativo di Pescara** (dell'Agenzia delle Entrate) **la comunicazione preventiva di inizio dei lavori**. L'effettuazione degli interventi, pertanto, non deve essere preceduta da alcuna formalità. È necessaria l'indicazione in fattura del **costo della manodopera** utilizzata per la realizzazione dell'intervento.

Tecnici abilitati

L'asseverazione, l'attestato di certificazione/qualificazione energetica e la scheda informativa devono essere rilasciati da tecnici **abilitati alla progettazione di edifici ed impianti** nell'ambito delle competenze ad essi attribuite: ingegneri, architetti, geometri, periti industriali, dottori agronomi, dottori forestali e i periti agrari.

Adempimenti: Documentazione

Entro **60 gg. dalla fine dei lavori** e comunque, non oltre il **29 febbraio 2008**, devono essere trasmesse all'**Enea** telematicamente (attraverso il sito www.acs.enea.it, ottenendo ricevuta informatica) o per raccomandata:

- **copia dell'attestato di certificazione** o di qualificazione energetica;
- **scheda informativa** degli interventi realizzati.

I contribuenti titolari di reddito d'impresa con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono inviare detta documentazione non oltre 60 gg. dalla chiusura del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007.

La scheda informativa può essere compilata direttamente sul sito internet dell'Enea: www.acs.enea.it. L'indirizzo presso cui inviare la documentazione è il seguente: ENEA Dipartimento ambiente, cambiamenti globali e sviluppo sostenibile Via Anguillarese n. 301 - 00123 Santa Maria di Galeria (Roma), va indicato il riferimento: "Finanziaria 2007, riqualificazione energetica".

Adempimenti: pagamenti

- a) **Contribuenti non titolari di reddito di impresa:** devono effettuare il pagamento delle spese mediante apposito bonifico bancario o postale.

Nel bonifico bancario o postale vanno indicati:

- **causale** del versamento;
- **codice fiscale** del beneficiario della detrazione
- **partita Iva** o codice fiscale del soggetto a favore del quale è effettuato il bonifico (ditta o professionista che ha effettuato i lavori).

- b) **Contribuenti titolari di reddito di impresa:** sono invece esonerati dall'obbligo di pagamento mediante bonifico bancario o postale. La prova delle spese può essere costituita da altra idonea documentazione. L'obbligo di effettuare il pagamento mediante bonifico è escluso per gli esercenti attività d'impresa in quanto il momento dell'effettivo pagamento della spesa non ha rilevanza per la determinazione di tale reddito.

Conservazione documenti

Per poter fruire del beneficio fiscale è necessario conservare ed esibire all'amministrazione finanziaria, ove ne faccia richiesta, la documentazione relativa agli interventi realizzati vale a dire:

- 1) **Certificato di asseverazione** redatto da un tecnico abilitato;
- 2) **Ricevuta di invio** tramite internet o la ricevuta della raccomandata postale all'ENEA;
- 3) **Fatture o le ricevute fiscali** delle spese sostenute per gli interventi con l'**indicazione del costo della manodopera**.
- 4) **Ricevuta del bonifico** bancario o postale (per i contribuenti non titolari di reddito d'impresa).
- 5) **Copia della delibera assembleare** e quella della **tabella millesimale** di ripartizione delle spese (per le spese su parti condominiali).
- 6) **Dichiarazione di consenso** all'esecuzione dei lavori da parte del proprietario (per i lavori effettuati dal detentore dell'immobile).