

# Agevolazioni fiscali per il risparmio energetico

- 1) Trattamento fiscale del "conto energia"
- 2) Iva in materia di edilizia
- 3) Quesiti più frequenti in materia di detrazione del 55% e 36%
- 4) Calcoli di convenienza

Elisabetta Endrici

# CONTO ENERGIA

# CONTO ENERGIA

- 1) Tariffa incentivante (= Contributo)**  
applicata sull'energia elettrica prodotta dall'impianto
- 2) Ricavi** per la vendita di energia prodotta in eccesso

Vediamo il trattamento ai fini Iva, Irap ed imposte dirette

# CONTO ENERGIA: 1) contributo al PRIVATO (p.f.,s.s., enti non comm. per attività non comm. e condomini)

Il contributo per la **realizzazione** e  
**gestione** dell'impianto fotovoltaico non  
rileva mai ai fini Iva,  
e non rileva ai fini Irap e imposte sui redditi  
se:

1. Si è al di fuori dell'attività d'impresa
2. L'energia è destinata solo ad usi  
domestici

# CONTO ENERGIA: 1) contributo all'IMPRESA

Non rilevanza ai fini Iva

Nel caso di imprese o di enti non **commerciali** per l'attività commerciale, sul contributo viene operata la ritenuta alla fonte a titolo d'acconto del **4%**.

# **CONTO ENERGIA: 2) ricavi**

## **RICAVI PER VENDITA ENERGIA**

**Privato** con impianto fino a 20 Kw ed a servizio dell'abitazione: no Iva e da dichiarare come redditi diversi.  
(altrimenti apertura partita Iva)

**Impresa:** sì Iva, Ires ed Irap

# CONTO ENERGIA: aliquota Iva

Iva al **10%** sui costi per la  
realizzazione dell'impianto

Iva **20%** sui ricavi dalla vendita  
di energia

# Iva ed interventi edilizi

# Iva

- a) MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA
- b) RISTRUTTURAZIONE E RISANAMENTO

NB: classificazione di spettanza comunale

NB: aliquota agevolata se richiesta

# Iva – manutenzione

- a) 10% per prestazioni di **servizi**
- b) 10% per beni se con contratto di **appalto in assenza di beni significativi** (caldaia, infissi, sanitari, ascensori, montacarichi, videocitofoni, apparecchi di condizionamento aria, impianti di sicurezza)
- c) **Indicazione separata del costo della manodopera**

**Solo** per immobili **residenziali**

# Iva – ristrutturazione e risanamento

- a) 10% per prestazioni di **servizi**
- b) 10% per beni se con contratto di **appalto**
- c) 10% per beni **finiti**
- d) 20% materie prime

Per **qualsiasi** tipo di **immobile**

# **CASI OPERATIVI: detrazione del 55% e del 36%**

## detrazione 55% e 36%

Nel caso di interventi che riguardano sia il risparmio energetico che ristrutturazioni si può beneficiare, per alcune spese della detrazione del **55%** e per altre di quella del **36%**.

Il contributo per eliminazione dell'eternit ex legge 429/98 è compatibile ma non cumulabile con il 55%.

Attenzione al calcolo delle rate!

Ris. 152/2007

# Fine lavori: come determinarlo?

Fine lavori = giorno del collaudo

Ris. 244/2008

## Caldaie non a condensazione e riqualificazione energetica 2007

Sono agevolabili anche le sostituzioni di impianti di climatizzazione invernale con generatori a caldaie **non a condensazione**, se rientrano in un intervento complessivo di "riqualificazione energetica".

## Requisito del riscaldamento preesistente

Sono agevolabili gli interventi effettuati su immobili **già dotati** di impianto di riscaldamento, ad **eccezione** degli interventi relativi all'installazione di pannelli **solari**.

Cir. 36/2007

## Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale

1. Solo se impianto preesistente
2. Trasformazione dell'individuale in centralizzato e non viceversa
3. Trasformazione del centralizzato per la contabilizzazione del calore

Cir. 36/2007

## Sostituzione di infissi, quali costi sono agevolabili?

Il costo agevolabile per la sostituzione degli **infissi** comprende anche le strutture accessorie come **scuri**, **persiane**, **cassonetti** incorporati nel telaio dell'infisso e le opere murarie connesse.

# Quali adempimenti per la sostituzione delle finestre in singole unità immobiliari?

- a) Se in singole unità immobiliari la scheda informativa (allegato E al decreto 19 febbraio 2007) può essere sostituita dall'**allegato F** al decreto di aprile 2008.
- b) Non è richiesto l'attestato di qualificazione/certificazione energetica
- c) L'asseverazione può essere sostituita da una **certificazione dei produttori di detti elementi**

# Momento rilevante per imprese

Bonifico escluso per soggetti esercenti attività d'impresa.

Competenza:

- a) **servizi**: data in cui sono ultimate le prestazioni
- b) **beni mobili**: data di consegna o spedizione, salvo effetto traslativo successivo

# Tecnici abilitati

Soggetto abilitato alla progettazione di edifici ed impianti nell'ambito delle competenze attribuite dalla legislazione vigente, iscritto agli specifici ordini e collegi professionali.

- Ingegneri, Architetti, Geometri o Periti Industriali – Decreto 19 febbraio 2007
- Dottori Agronomi, Dottori Forestali, Periti Agrari – Circolare n. 36/E del 31 maggio 2007 -Decreto 26 ottobre 2007

# Trasferimento della detrazione

- a) In vita
- b) Caso di decesso
- c) Locazioni e comodato

## **Acquisto di immobile residenziale con pannelli solari e di un garage, cosa posso detrarre?**

- 1. Niente per quanto riguarda i pannelli solari**
- 2. Il 36% del costo di realizzazione del garage (max 48.000 euro)**
- 3. Le spese di intermediazione immobiliare fino a 1.000 euro**
- 4. Interessi passivi per eventuale mutuo prima casa**

# Acquisto di immobile residenziale ristrutturato, quali vantaggi?

La finanziaria 2008 ha prorogato per **2008, 2009 e 2010** la detrazione Irpef relativa agli interventi di ristrutturazione riguardanti interi fabbricati, eseguiti dal **1 gennaio 2008 al 31 dicembre 2010**, da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare, che provvedano alla successiva alienazione dell'immobile entro il **30 giugno 2011**.

Detrazione del **36%** da calcolarsi sul **25%** del costo di acquisto.

# Sostituzione della caldaia a gasolio con una a metano, agevolabile?

- a) 36% sì.
- b) 55%: sì se a condensazione o pompa di calore. Non vi è decreto attuativo per caldaie non a condensazione.

# Coperture orizzontali realizzate nel 2007, quali parametri?

- a) Parametri previsti dalla legge finanziaria 244/2007
- b) Documentazione all'Enea entro i termine di presentazione della dichiarazione UNICO2008 pro 2007

# Cosa deve essere esposto in fattura?

- a) Quantità e qualità dei beni
- b) Costo della manodopera
- c) Non servono gli estremi della legge agevolativa

# Intervento pagato in parte nel 2007 ed in parte nel 2008, quante rate?

- a) Pagamenti effettuati nel 2007: 3 rate
- b) Pagamenti effettuati nel 2008: da 3 a 10 rate a scelta irrevocabile
- c) Attenzione alla spesa massima ammessa!
- d) Attenzione ad esercizi d'imposta a cavallo!

# Ristrutturazione di un fienile: è agevolabile installazione di pannelli solari?

- a) Sì, anche se l'unità non era non precedentemente riscaldata
- b) Sia per produzione di acqua calda che riscaldamento
- c) 36% se cambio d'uso in residenziale

## Calcolo di convenienza: IMPRESE E 55%

- Investimento di **100mila euro più Iva** per la riqualificazione energetica di un fabbricato per una società di capitali
- Costo "finale" **13.600 euro**
- Aliquota Ires per il 2008: 27,5%
- Aliquota Irap per il 2008: 3,9%

## IMPRESE E 55%

- Investimento di **100mila euro**
  1. Deduzione delle quote di ammortamento ai fini Ires ed Irap: **31.400 euro**
  2. Detrazione dall'Ires del 55% della spesa: **55.000 euro**

$$100.000 - 31.400 - 55.000 = \mathbf{13.600 \text{ euro}}$$

Gli importi sono da aggiornare!

## **IMPRESE E 55%**

Per le imprese individuali, le società di persone e le s.r.l. trasparenti il risparmio fiscale dipenderà dall'aliquota marginale Irpef.

Attenzione in caso di trasferimento dell'immobile.

# IMPRESE E 55%

Per le società di persone e le s.r.l. che hanno optato per il regime della trasparenza, l'agevolazione sarà trasferita **ai soci in proporzione** alle loro quote di partecipazione agli utili, come succede per le ritenute d'acconto subite.

Collegamento fra unico società ed unico soci.

## IMPRESE E 55%

Per non perdere i risparmi d'imposta, è necessario avere negli esercizi interessati un'imposta **Ires o Irpef da abbattere** con la detrazione e un reddito da diminuire con gli ammortamenti.

Nel primo caso, se la **detrazione** è maggiore rispetto all'imposta lorda, l'eccedenza andrà persa, mentre nel secondo la **perdita fiscale**, generata dall'ammortamento, seguirà le regole specifiche per il tipo di reddito a cui si riferisce.

## IMPRESE E 55%

L'investimento avrà effetti **positivi** per la quota di deduzione delle **manutenzioni** e riparazioni spese, ma **influenzano** i calcoli relativi al e reddito minimo per le società di **comodo**.

## IMPRESE E 55%

- Per gli **studi di settore**, gli investimenti capitalizzati nei fabbricati saranno ininfluenti, mentre gli impianti e i macchinari autonomamente registrati aumenteranno probabilmente il ricavo minimo determinato da Gerico