

Redditi 2021

Nicola Forte

2 luglio 2021

INDICE

- Rinvio termini versamenti imposte;
- Quadri aiuti di Stato;
- Aiuti di Stato Enti non commerciali;
- Acconto Irap «virtuale»;
- Tracciabilità delle spese;
- Detrazioni d'imposta
- Bonus edilizi

RINVIO TERMINI VERSAMENTO IMPOSTE

Periodo di
imposta 2020

Proroga
scadenza 30
giugno 2021

Comunicato
stampa MEF

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

DPCM del 28 giugno 2021 pubblicato nella GU
n. 154 del 30 giugno 2021



Spostamento della scadenza del 30 giugno al
20 luglio per i contribuenti con ISA approvati



E la proroga al 30 settembre 2021 ?

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Imposte risultanti dal Modello Redditi 2021

- Dal 30 giugno al 20 luglio 2021
- Dal 21 luglio al 30 luglio con la maggiorazione dello 0,40 per cento;
- Interpretazione alternativa: effetto domino ?

Iva annuale da versare entro i medesimi termini

- Dal 30 giugno al 20 luglio 2021
- Dal 21 luglio al 30 luglio con la maggiorazione dello 0,40 per cento;
- Interpretazione alternativa: effetto domino ?

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Proroga versamenti periodo d'imposta 2020

IL TESTO DEL COMUNICATO STAMPA

Prorogati i termini dei versamenti di giugno per i contribuenti ISA e i forfetari

Per tener conto dell'impatto che l'emergenza COVID-19 ha avuto anche quest'anno sull'operatività dei contribuenti di minori dimensioni e dei loro intermediari, è stato adottato un DPCM che proroga il termine di versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA, per i contribuenti interessati dall'applicazione degli indici Sintetici di Affidabilità (ISA), compresi quelli aderenti al regime forfetario.

Il termine di versamento in scadenza il 30 giugno sarà prorogato al 20 luglio, senza corresponsione di interessi.

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Attività economica con Isa approvato

Ricavi e compensi no > 5.164.569

Forfetari come da comunicato stampa

Chi applica altri regimi forfetari

Chi dichiara altre cause di esclusione dagli ISA

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

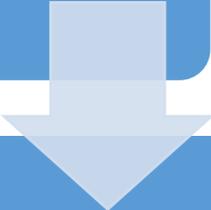


Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Proroga al 20 luglio soggetti ISA



Tutti i soggetti collegati

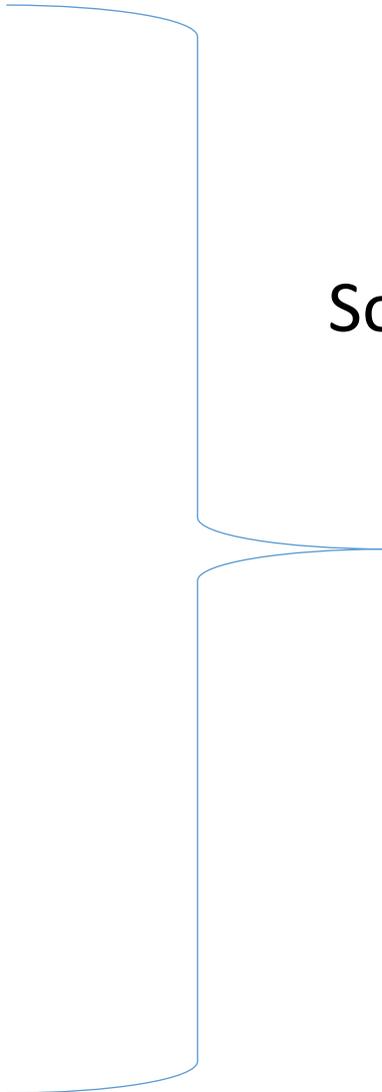


Associati di associazioni professionali, soci di società di persone, regime di trasparenza ex artt. 115 e 116 TUIR

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Scadenza 20 luglio 2021

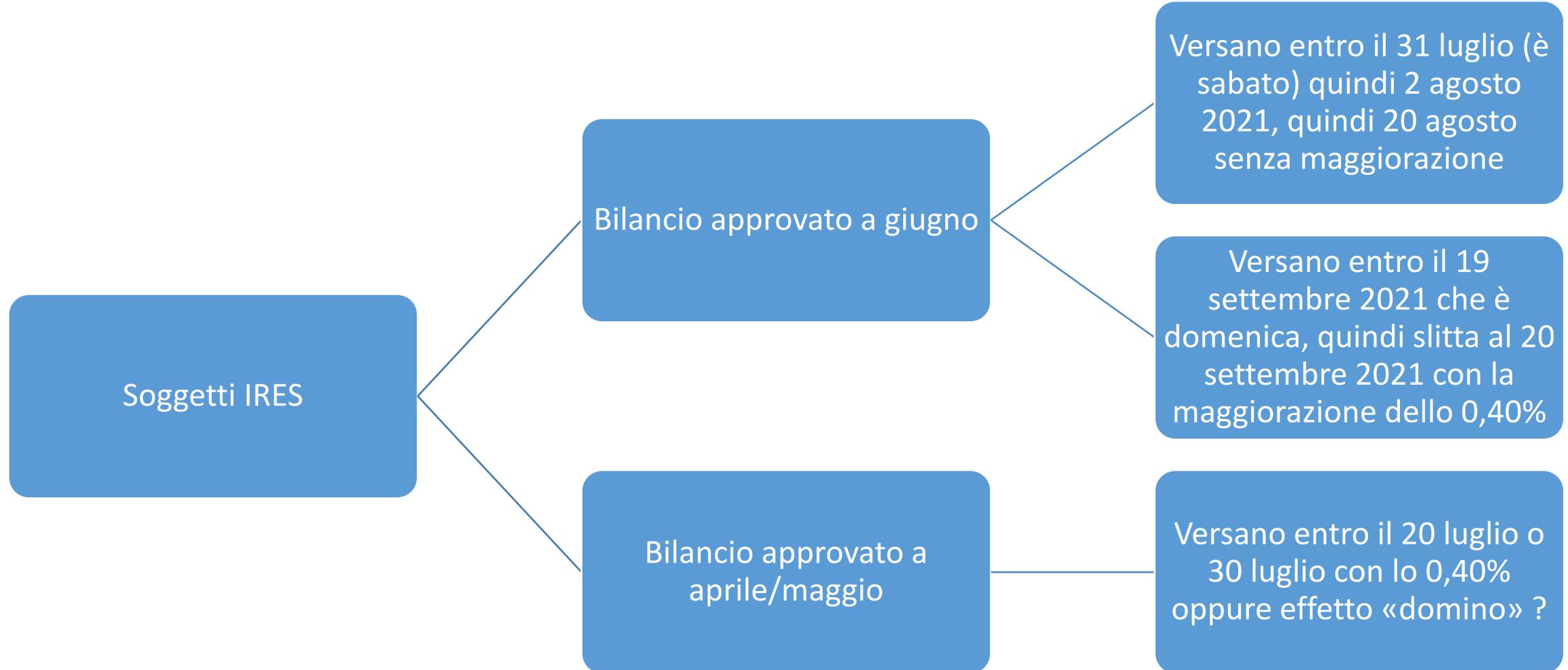
- Saldo Irpef e acconti;
- Saldo Ires e acconti;
- Saldo IVAFE e acconti;
- Saldo IVIE;
- Cedolare secca e acconti
- Sostitutiva Regime forfetario e acconti;
- Sostitutiva rivalutazione
- Regime di vantaggio e acconti



Soggetti con ISA approvato

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

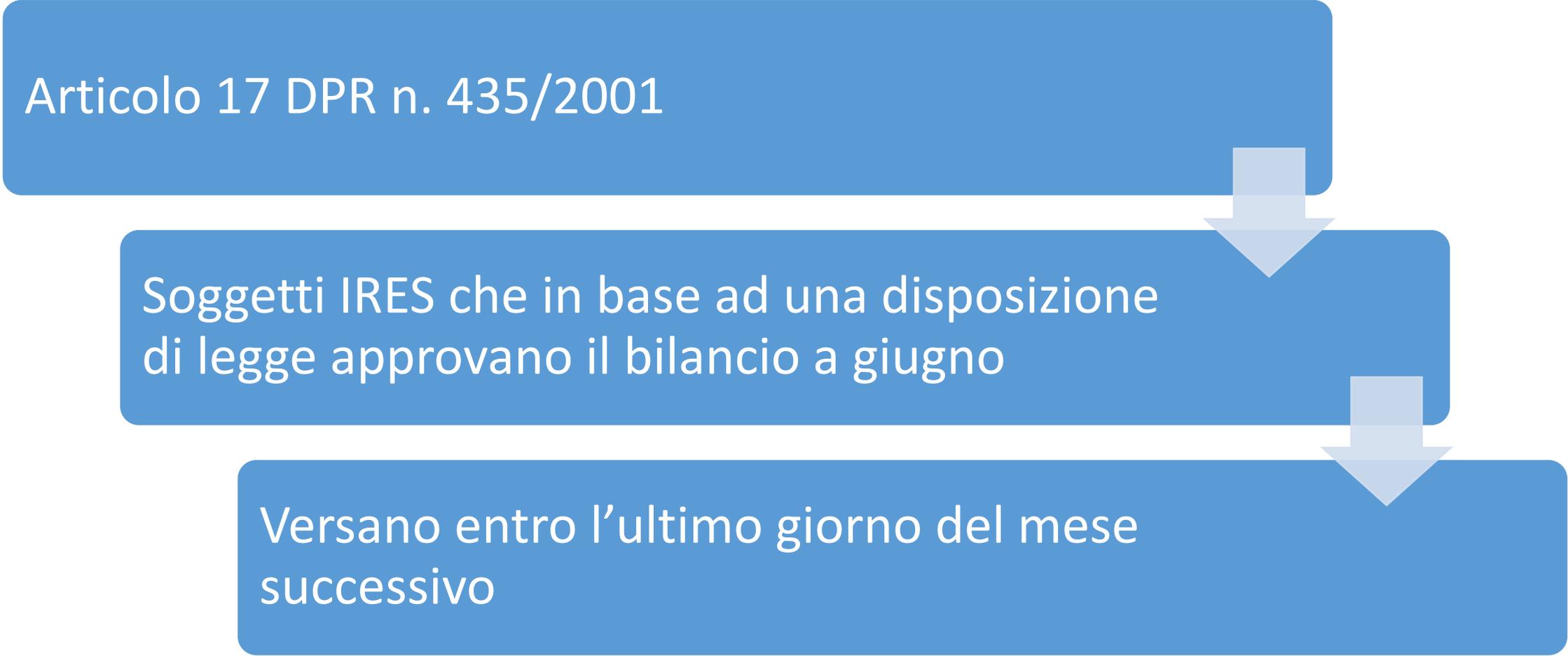
I soggetti IRES



Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

I soggetti IRES

Articolo 17 DPR n. 435/2001



```
graph TD; A[Articolo 17 DPR n. 435/2001] --> B[Soggetti IRES che in base ad una disposizione di legge approvano il bilancio a giugno]; B --> C[Versano entro l'ultimo giorno del mese successivo];
```

Soggetti IRES che in base ad una disposizione di legge approvano il bilancio a giugno

Versano entro l'ultimo giorno del mese successivo

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

SOGGETTI IRES

I soggetti che in base a disposizioni di legge approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, versano il saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'imposta sul reddito delle persone giuridiche ed a quella dell'imposta regionale sulle attività produttive entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio. Se il bilancio non è approvato nel termine stabilito, in base alle disposizioni di legge di cui al precedente periodo, il versamento è comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso.

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Soggetti esclusi
senza ISA

Scadenza 30 giugno
con maggiorazione
0,40% entro il 30
luglio

Resta fermo piano di
rateazione ordinario

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Slittamento scadenza 20 luglio



Si riduce numero rate



Le rate, in caso di rateazione,
diminuiscono da 6 a 5

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Iva maggiorazione
ogni mese e
frazione di mese

Non si applica ai
fini Iva l'aumento
dello 0,40%

E' come se la
scadenza del 20
luglio fosse quella
del 30 giugno 2021

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

Al 20 luglio senza alcuna maggiorazione dello 0,40%



Al 20 luglio contributi INPS gestione separata



Soci di srl non trasparenti: la proroga non riguarda i contributi gestione artigiani e commercianti ?

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

- Proroga versamenti periodo d'imposta 2020
- *Quali imposte sono interessate*
- *Attenzione ai soci di Srl, soci di società NON trasparenti.*
- *Costoro non vanno in proroga*
- Non risulta in tema di Isa una pronuncia analoga a quella sugli studi di settore (ris. Agenzia 59/E/2013) dove era stata detto che il differimento poteva essere limitato al versamento dei contributi Inps, mentre per le altre imposte dovute (Irpef, cedolare ecc...) rimanevano ancorate alle scadenze ordinarie.

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

NO Partita Iva

Versamento della prima rata entro il 30/06/2020		
RATA	SCADENZA	INTERESSI %
1	30/06	0
2	02/08 (20 agosto)	0,33
3	31/08	0,66
4	30/09	0,99
5	02/11	1,32
6	30/11	1,65

Versamento della prima rata entro il 30/07/2020		
RATA	SCADENZA	INTERESSI %
1	30/07	0
2	31/07	0
3	31/08	0,33
4	30/09	0,66
5	02/11	0,99
6	30/11	1,32

maggiorazione dell'intero debito dello 0,40%

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

SI Partita Iva

Versamento della prima rata entro il 30/06/2020		
RATA	SCADENZA	INTERESSI %
1	30/06	0
2	16/07	0,18
3	20/08	0,51
4	16/09	0,84
5	16/10	1,17
6	16/11	1,5

Versamento della prima rata entro il 30/07/2020		
RATA	SCADENZA	INTERESSI %
1	30/07	0
2	20/08	0,18
3	16/09	0,51
4	16/10	0,84
5	16/11	1,17

maggiorazione dell'intero debito dello 0,40%

Scadenza versamenti tributi da dichiarazioni

SI Partita Iva con proroga

Versamento della prima rata entro il 20/07/2020		
RATA	SCADENZA	INTERESSI %
1	20/07	0
2	20/08	0,18
3	16/09	0,51
4	18/10	0,84
5	16/11	1,17

Versamento della prima rata entro il 20/08/2020 ?		
RATA	SCADENZA	INTERESSI %
1	20/08	0
2	16/09	0,18
3	18/10	0,51
4	16/11	0,84
maggiorazione dell'intero debito dello 0,40%		

Quadro RS Redditi e quadro IS Irap



Nessuna sanzione

Quadro RS Redditi e quadro IS Irap

Omessa compilazione quadro RS e IS Irap

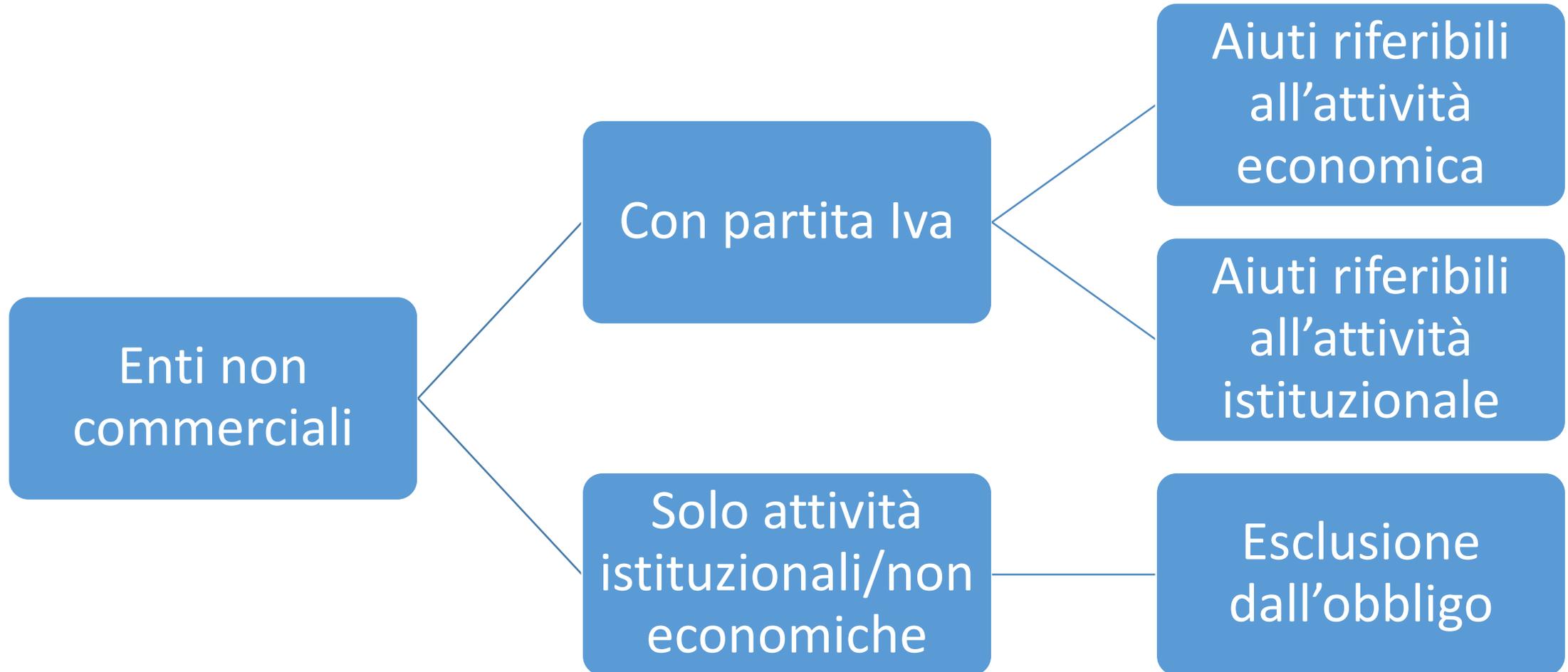


«aiuto di Stato» illegittimo



Restituzione «aiuto»

Quadro RS Redditi e quadro IS Irap



Quadro RS Redditi e quadro IS Irap



Quadro IS Irap 2021

Acconto «virtuale» Irap 2020 1° rata
non versata



Scomputare: il minor importo del
40/50% dell'Irap lorda 2019/2020



Importo da indicare nel quadro IS
Irap 2021

Quadro IR e IS Irap 2021

ART. 24 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI VERSAMENTO DELL'IRAP

1. NON È DOVUTO IL VERSAMENTO DEL SALDO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE RELATIVA AL **PERIODO DI IMPOSTA IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2019**, FERMO RESTANDO IL VERSAMENTO DELL'ACCONTO DOVUTO PER IL MEDESIMO PERIODO DI IMPOSTA. **NON È ALTRESÌ DOVUTO** IL VERSAMENTO DELLA **PRIMA RATA** DELL'ACCONTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE RELATIVA AL PERIODO DI IMPOSTA **SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2019**, NELLA MISURA PREVISTA DALL'ARTICOLO 17, COMMA 3, DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 7 DICEMBRE 2001, N. 435, OVVERO DALL'ARTICOLO 58 DEL DECRETO-LEGGE 26 OTTOBRE 2019, N. 124, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 19 DICEMBRE 2019, N. 157; **L'IMPORTO DI TALE VERSAMENTO È COMUNQUE ESCLUSO DAL CALCOLO DELL'IMPOSTA DA VERSARE A SALDO PER LO STESSO PERIODO D'IMPOSTA.**

Quadro IR e IS Irap 2021

ART. 24 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI VERSAMENTO DELL'IRAP

2. IL COMMA 1 SI APPLICA ESCLUSIVAMENTE AI **SOGGETTI**, DIVERSI DA QUELLI CHE DETERMINANO IL VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA SECONDO GLI **ARTICOLI 7 E 10-BIS...**, NONCHÉ DAI SOGGETTI DI CUI **ALL'ARTICOLO 162-BIS** DEL TUIR, CON RICAVI O COMPENSI **NON SUPERIORI A 250 MILIONI** DI EURO NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE A QUELLO IN CORSO ALLA DATA DI ENTRATA IN VIGORE DEL DL (19/5/2020).

3. LE DISPOSIZIONI DEL PRESENTE ARTICOLO SI APPLICANO NEL RISPETTO DEI **LIMITI** E DELLE **CONDIZIONI** PREVISTI DALLA **COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE EUROPEA** DEL 19 MARZO 2020 C(2020) 1863 FINAL "QUADRO TEMPORANEO PER LE MISURE DI **AIUTO DI STATO** A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA NELL'ATTUALE EMERGENZA DEL COVID-19", E SUCCESSIVE MODIFICHE.

Quadro IR e IS Irap 2021

C.M. N. 25/E/2020 AL P.TO 1.1.2 HA CHIARITO CHE

L'ARTICOLO 24 PREVEDE **NON UN MERO DIFFERIMENTO** DEI PAGAMENTI MA UN **CONTRIBUTO** IN TERMINI DI **ESCLUSIONE** DAL VERSAMENTO DEL SALDO DELL'IRAP RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA 2019 E DELLA **PRIMA RATA DELL'ACCONTO** DOVUTO PER LA MEDESIMA IMPOSTA IN RELAZIONE AL PERIODO D'IMPOSTA 2020.

PERTANTO NELLA DICHIARAZIONE IRAP/2021 DOVRÒ RILEVARE IL **RELATIVO ESONERO DAL VERSAMENTO** E NEL **BILANCIO** L'IMPOSTA AL NETTO DEL PRIMO **ACCONTO FIGURATIVO (50% PER I SOGGETTI ISA, 40% PER GLI ALTRI)**.

Quadro IR e IS Irap 2021

C.M. N. 27/E/2020 AL P.TO 1.1.2 HA CHIARITO CHE

IN ENTRAMBE LE IPOTESI (N.D.A.: CALCOLO DEL I° ACCONTO CON IL METODO STORICO O PREVISIONALE) IL PRIMO ACCONTO “FIGURATIVO” **NON PUÒ MAI ECCEDERE IL 40%** (OVVERO IL 50% PER I SOGGETTI ISA) DELL’IMPORTO COMPLESSIVAMENTE DOVUTO A TITOLO DI IRAP PER IL **PERIODO D’IMPOSTA 2020**, CALCOLATO, IN LINEA GENERALE, SECONDO IL METODO STORICO, SEMPRECHÉ QUEST’ULTIMO NON SIA SUPERIORE A QUANTO EFFETTIVAMENTE DA CORRISPONDERE. E CIÒ PERCHÉ LA NORMA PREVEDE UN **MECCANISMO VOLTO AD EVITARE SCELTE ARBITRARIE** CIRCA IL METODO DI CALCOLO UTILIZZATO PER DETERMINARE L’ACCONTO (STORICO O PREVISIONALE). IN TAL SENSO VA INTESO IL RINVIO CONTENUTO NELLA **RELAZIONE ILLUSTRATIVA.**

Quadro IR e IS Irap 2021

C.M. N. 27/E/2020 AL P.TO 1.1.2 HA CHIARITO CHE

L'ESONERO DAL VERSAMENTO DEL I° ACCONTO IRAP DEVE ESSERE INDICATO NEL **MOD. IRAP/2021**:

- ✓ NEL **QUADRO IR** DOVE È STATO PREVISTO UN APPOSITO **CAMPO IR25, COLONNA 2 – ART. 24 – D.L. N. 34/20**;
- ✓ NELLA **SEZ. XVIII** DEL QUADRO IS PER GLI **AIUTI DI STATO**, INDICANDO L'IMPORTO DEL I° ACCONTO IRAP 2020 FIGURATIVO (NON VERSATO)

IL **SALDO 2019** NON VERSATO IN BASE ALLA STESSA NORMA DOVEVA ESSERE INDICATO NEL **MOD. IRAP/2020**

NELLA **VOCE 20** DEL **CONTO ECONOMICO** CON CONTROPARTITA IL DEBITO (CREDITO) TRIBUTARIO, SI DOVRÀ GIÀ TENERE IN CONSIDERAZIONE **L'IMPORTO NON VERSATO** RILEVANDO **L'ONERE PER L'IRAP AL NETTO** DEL PRIMO ACCONTO NON VERSATO IN APPLICAZIONE DEL DECRETO RILANCIO. DAL PUNTO DI VISTA CONTABILE SARÀ QUINDI SUFFICIENTE REGISTRARE L'IRAP DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2020 AL **NETTO** DELLA PRIMA RATA DI ACCONTO NON VERSATA.

Quadro IR e IS Irap 2021

ES: SOGGETTO ISA CHE HA VERSATO LO **STORICO 2° RATA (5.000)**

IRAP **2019: 10.000** ACCONTO STORICO 5.000 E 5.000

IRAP **2020: 8.000** ACCONTO PREVISIONALE **4.000** E 4.000

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta				8.000 ,00
	IR22	Credito Ace				5
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	
		1	2	3	4	
			,00	,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24				,00
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20	3
			1	2		
		,00	4.000 ,00		9.000 ,00	
IR26	Importo a debito				,00	
IR27	Importo a credito				,00 ₃₂	

Quadro IR e IS Irap 2021

Sez. XVIII
Aluti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
								Numero	Estensione	Lettera
1 1 0	2	3 I R	4 1	5 2020	6 34	7 24	8	9	10	11
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
11A	12 SP	13 1	14 682001		15 1	16	17 4.000 ,00			

Tipo aiuto

IS201

DATI DEL PROGETTO

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	mese	anno	19 giorno	mese	anno	20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico	
23		24					25	
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
26		27		28		29		

Quadro IR e IS Irap 2021

ES: SOGGETTO ISA CHE HA VERSATO IL PREVISIONALE 2° RATA(4.000)

IRAP 2019: **10.000** ACCONTO STORICO 5.000 E 5.000

IRAP 2020: **8.000** ACCONTO PREVISIONALE **4.000** E 4.000

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta				8.000 ,00
	IR22	Credito Ace				5
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	
		1	2	3	4	
			,00	,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24				,00
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20	3
			1	2		
		,00	4.000 ,00		8.000 ,00	
IR26	Importo a debito				,00	
IR27	Importo a credito				,00	

Quadro IR e IS Irap 2021

ES: SOGGETTO ISA CHE HA VERSATO LO **STORICO 2° RATA** (5.000)

IRAP 2019: **10.000** ACCONTO STORICO **5.000** E 5.000

IRAP 2020: **12.000** (50% DI 12.000 SAREBBE 6.000)

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta				12.000,00				
	IR22	Credito Ace				5				
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali		Altri crediti			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00				
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24				,00				
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20	3				
			1	,00	2		5.000,00	10.000,00		
IR26	Importo a debito				2.000,00					
IR27	Importo a credito				,00					

Obbligo tracciabilità oneri detraibili

Obbligo di tracciabilità delle spese ex art. 15 TUIR

- Spese sanitarie;
- Interessi per mutui ipotecari acquisto immobili;
- Spese istruzione;
- Spese funebri;
- Spese per l'assistenza personale;
- Spese per attività sportive per ragazzi;
- Spese per intermediazione immobiliare;
- Spese canoni di locazione per studenti fuori sede;
- Erogazioni liberali;
- Spese relative a beni soggette a regime vincolistico;
- Spese veterinarie;
- Premi assicurazioni sulla vita e infortuni;
- Spese per abbonamenti a servizi di trasporto pubblico;

Obbligo tracciabilità oneri detraibili

Spese escluse dall'obbligo di tracciabilità

- Medicinali;
- Dispositivi medici (apparecchio per misurare la pressione, materiale ortopedico, etc);
- Prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o private accreditate al Servizio sanitario nazionale;
- Medicinali acquistati in farmacia

Obbligo tracciabilità oneri detraibili

Mezzi di pagamento in grado di assicurare la tracciabilità

- Carte di debito;
- Carte di credito;
- Carte prepagate;
- Bonifici bancari;
- Assegni bancari;
- Assegni circolari

Obbligo tracciabilità oneri detraibili

Chiarimenti Agenzia delle entrate interpello n. 431 del 2 ottobre 2020



Spese sanitarie

Attestazione
rilasciata dal
professionista

Annotazione sulla
fattura medesima

Obbligo tracciabilità oneri detraibili

Chiarimenti Agenzia delle entrate interpello n. 484/2020

Il figlio paga con il proprio bancomat per conto del padre

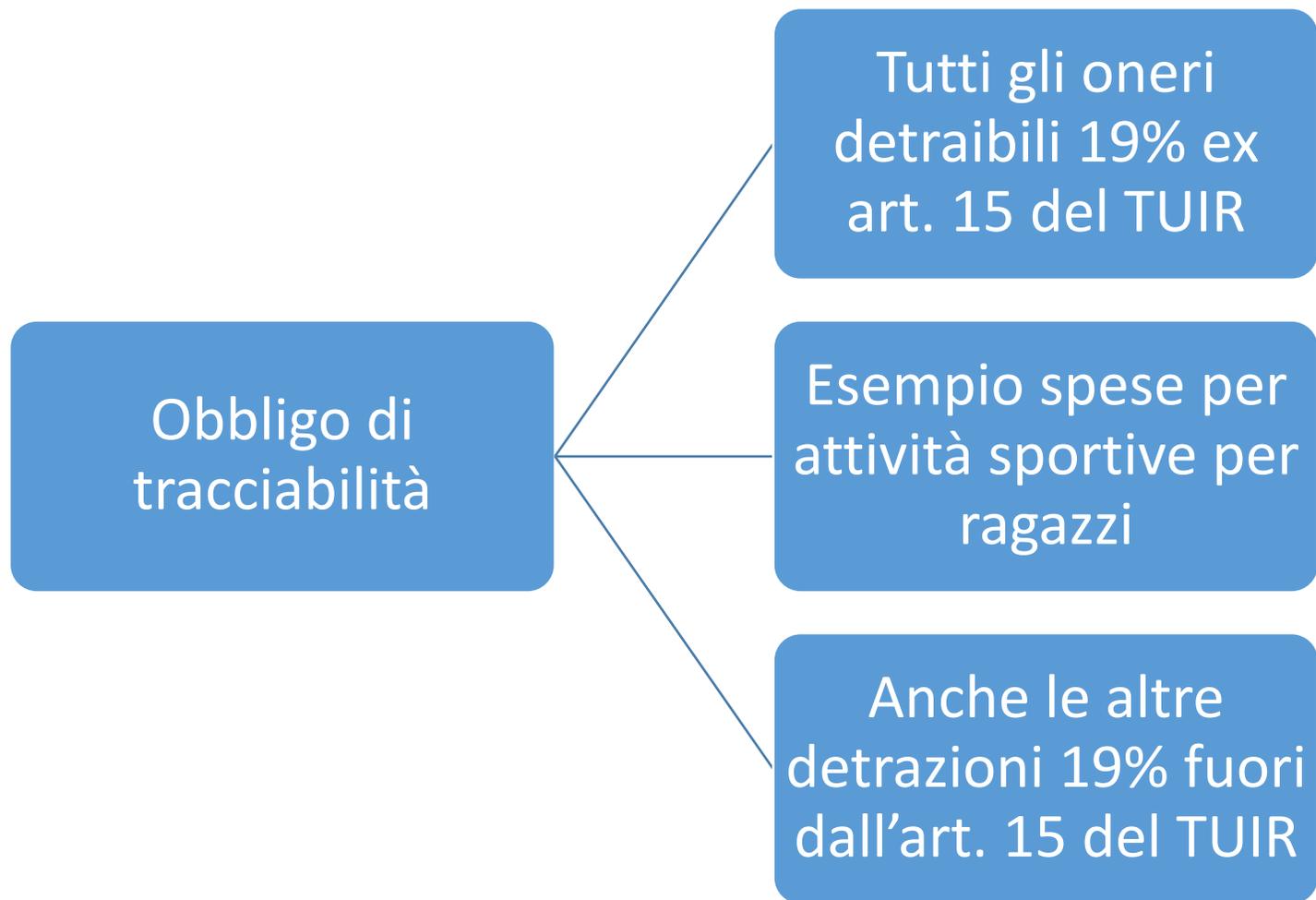


Fattura intestata al padre



Il padre rilascia un'attestazione di aver rimborsato il figlio

Obbligo tracciabilità oneri detraibili



Mutuo prima casa

Oneri
accessori

Premio
assicurativo

Esclusione

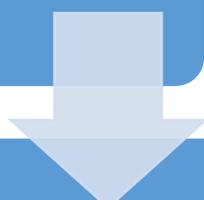
Mutuo prima casa

Esclusioni

Onorario notaio atto di compravendita



Imposte di registro Iva, ipotecarie e catastali connesse all'atto di trasferimento



Spese incasso rate mutuo

Mutuo prima casa

Estinzione e rinegoziazione mutuo

Il diritto alla detrazione è tuttavia commisurato ad un importo non superiore a quello che risulterebbe con riferimento alla quota residua di capitale del mutuo estinto, maggiorata delle spese ed oneri correlati con l'estinzione del vecchio mutuo e l'accensione del nuovo (***Risoluzione 14.11.2007 n. 328/E***).

Mutuo prima casa

Mutuo eccedente il prezzo di acquisto

Per determinare la parte di interessi sulla quale calcolare la detrazione può essere utilizzata **la seguente formula:**

(costo di acquisto dell'immobile + oneri accessori) x interessi pagati

capitale dato a mutuo

Mutuo prima casa

Mutuo eccedente il prezzo di acquisto

1° esempio

Valore immobile (da atto di compravendita) € 100.000

Importo mutuo € 150.000

Formula

$$100.000 * 100 / 150.000 = 66,67\%$$

Importo interessi passivi pagati nell'anno € 3.000

Importo detraibile $3.000 * 66,67\% = € 2.000$

Attività sportive per ragazzi

La detrazione spetta, nella misura del 19 per cento, per le spese sostenute per la pratica sportiva dilettantistica dei ragazzi di età compresa tra i cinque e i diciotto anni.

Il requisito dell'età è rispettato purché sussista anche per una sola parte dell'anno, in considerazione del principio di unitarietà del periodo d'imposta (***Circolare 04.04.2008 n. 34, risposta 14.1***).

Ad esempio, se il ragazzo ha compiuto 18 anni nel 2020, la detrazione spetta anche per le spese sostenute in tale anno successivamente al compimento dell'età.

La detrazione spetta per l'iscrizione annuale e l'abbonamento ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica, rispondenti alle caratteristiche individuate con il decreto ministeriale 28 marzo 2007 pubblicato sulla GU del 9 maggio 2007 n. 106.

SPESE DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO



SPESE DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO

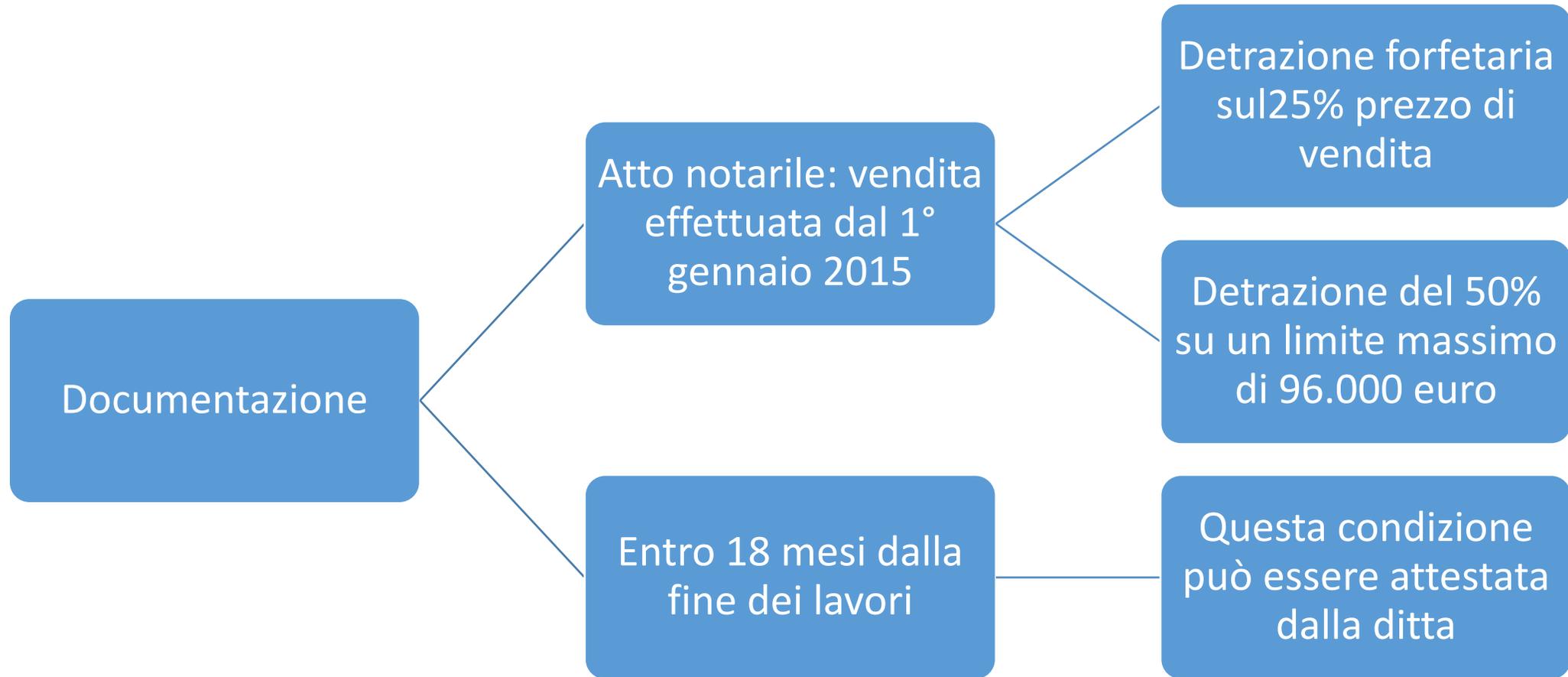
Più soggetti astrattamente
titolari del diritto alla
detrazione

Il beneficio può spettare
anche a colui che non è
intestatario del bonifico e
della fattura

Integrazione della fattura con
il nominativo del soggetto che
ha sostenuto la spesa e la
percentuale di detrazione

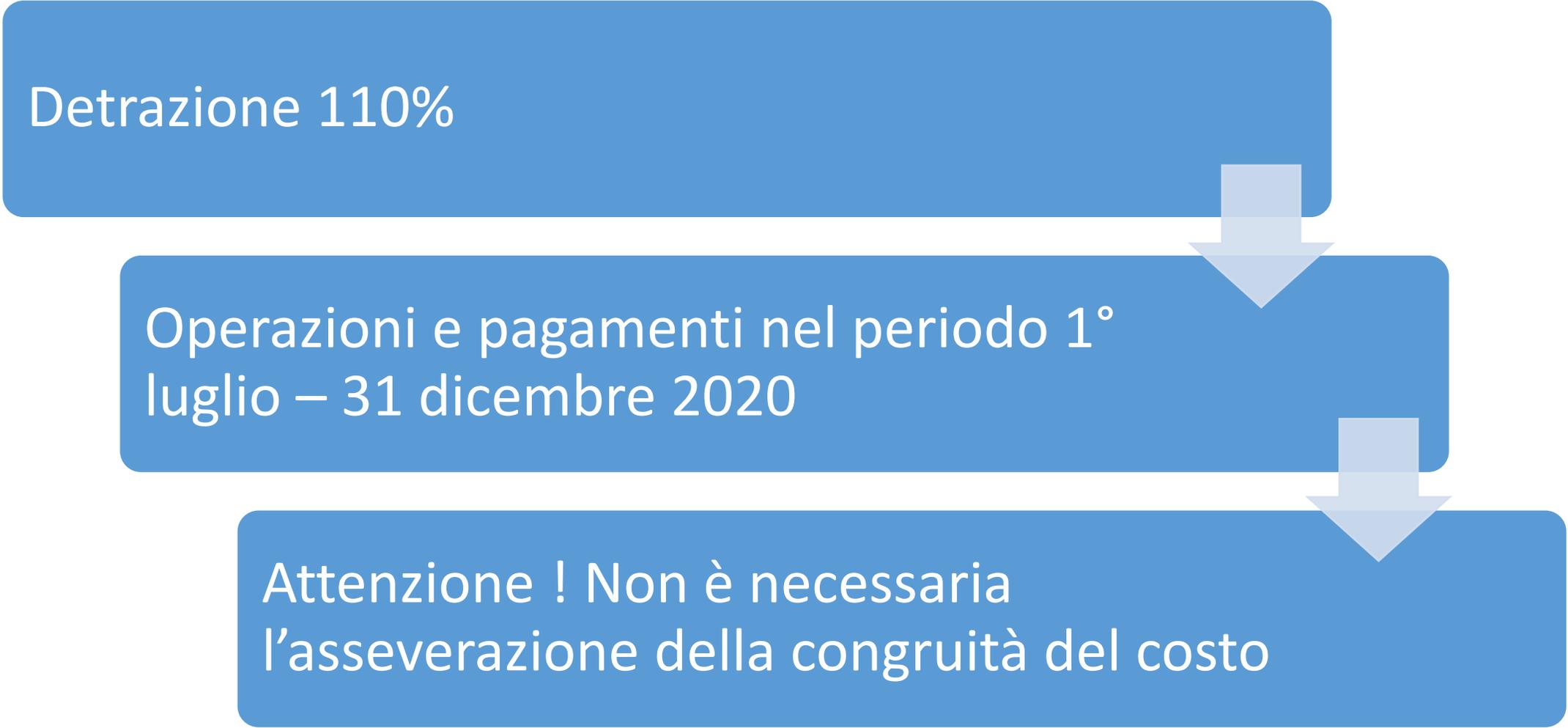
E' irrilevante che il bonifico sia disposto da un C/C cointestato

ACQUISTO FABBRICATI INTERAMENTE RISTRUTTURATI



ACQUISTO DI CASE ANTISISMICHE

Detrazione 110%

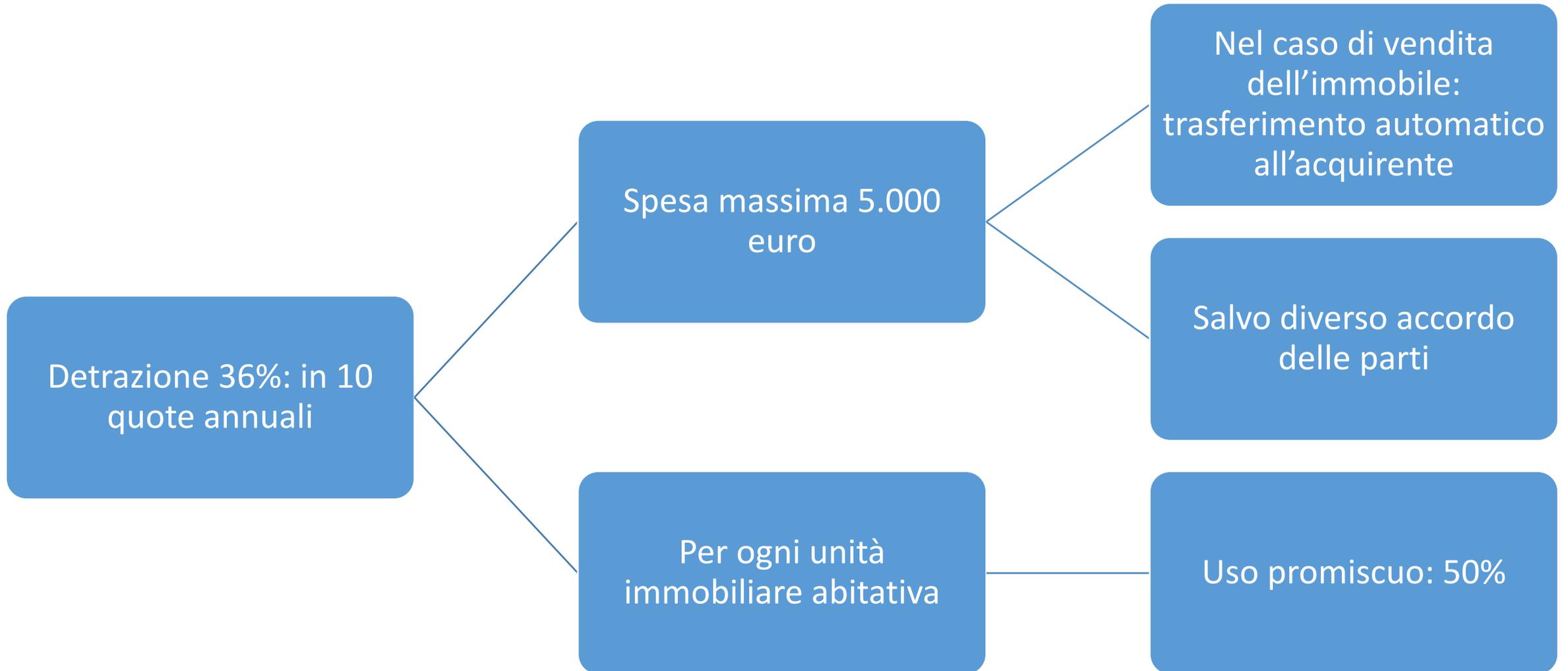


```
graph TD; A[Detrazione 110%] --> B[Operazioni e pagamenti nel periodo 1° luglio – 31 dicembre 2020]; B --> C[Attenzione! Non è necessaria l'asseverazione della congruità del costo];
```

Operazioni e pagamenti nel periodo 1°
luglio – 31 dicembre 2020

Attenzione ! Non è necessaria
l'asseverazione della congruità del costo

BONUS VERDE

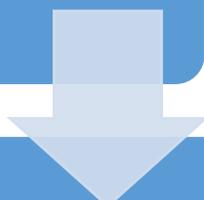


BONUS VERDE

Fattura di acquisto da cui si desume intervento



Pagamento con strumenti in grado di assicurare la tracciabilità



Assegni bancari, postali, circolari, bonifici bancari, postali, carte di debito, di credito, etc

BENEFICIARI BONUS EDILIZIA

- ✓ Proprietario;
- ✓ Nudo proprietario;
- ✓ Usufruttuario;
- ✓ Titolare di diritto reale sull'immobile;
- ✓ Detentore in base ad un titolo idoneo: esempio contratto di locazione o comodato registrato con dichiarazione di assenso dei lavori da parte del proprietario;
- ✓ I conviventi con il detentore o possessore dell'immobile fino al terzo grado e affini entro il secondo grado;
- ✓ Conviventi di fatto ai sensi della legge n. 76/2016

BENEFICIARI BONUS EDILIZIA

Erede che conservi la
detenzione materiale del
bene

Autocertificazione dalla
quale risulti la detenzione
materiale del bene

Autocertificazione con la
quale si attesta la
condizione di erede

L'Agenzia delle entrate dovrebbe essere già in possesso della
dichiarazione di successione

BONUS FACCIATE

Bonus facciate detrazione 90% : 2
diverse tipologie di interventi

```
graph LR; A[Bonus facciate detrazione 90% : 2 diverse tipologie di interventi] --- B[Interventi di sola pulizia o tinteggiatura esterna delle strutture opache verticali]; A --- C[Interventi sulle strutture opache verticali della facciata influenti dal punto di vista termico che interessino oltre il 10 per cento della superficie disperdente dell'edificio];
```

Interventi di sola pulizia o
tinteggiatura esterna delle
strutture opache verticali

Interventi sulle strutture opache
verticali della facciata influenti dal
punto di vista termico che
interessino oltre il 10 per cento
della superficie disperdente
dell'edificio

BONUS FACCIATE

Interventi influenti dal
punto di vista termico

Attenzione !

Si applicano le regole
del Superbonus: è
necessaria
l'asseverazione della
congruità dei costi

BONUS FACCIATE

Facciata parzialmente visibile

- Spetta la detrazione del 90%

Facciata parzialmente visibile

- Non risulta dai dati catastali: la visibilità parziale può essere attestata dal condominio con dichiarazione sostitutiva di atto notorio

BONUS FACCIATE

Principio generale

Per il beneficio:
possessione di un
reddito

Anche soggetto a
tassazione
separata o
sostitutiva

Sconto in fattura
o cessione del
credito

BONUS FACCIATE

Detrazione Irpef

- Principio di cassa

Detrazione Ires

- Principio di competenza: Circ. n. 2/E del 2020

BONUS FACCIATE

Pro quota in base ai
millesimi

Pagamento del
singolo condomino

Entro il termine del
30 novembre 2021
per l'anno 2020

BONUS FACCIATE

Anche l'imposta di bollo



I diritti e altri oneri pagati in favore
del Comune



Teoricamente anche pagati in
contanti

BOX AUTO PERTINENZIALI

Acquisto

Costruzione

Detrazione commisurata
al costo di costruzione
attestato dall'impresa

Detrazione non è cedibile

BONUS MOBILI

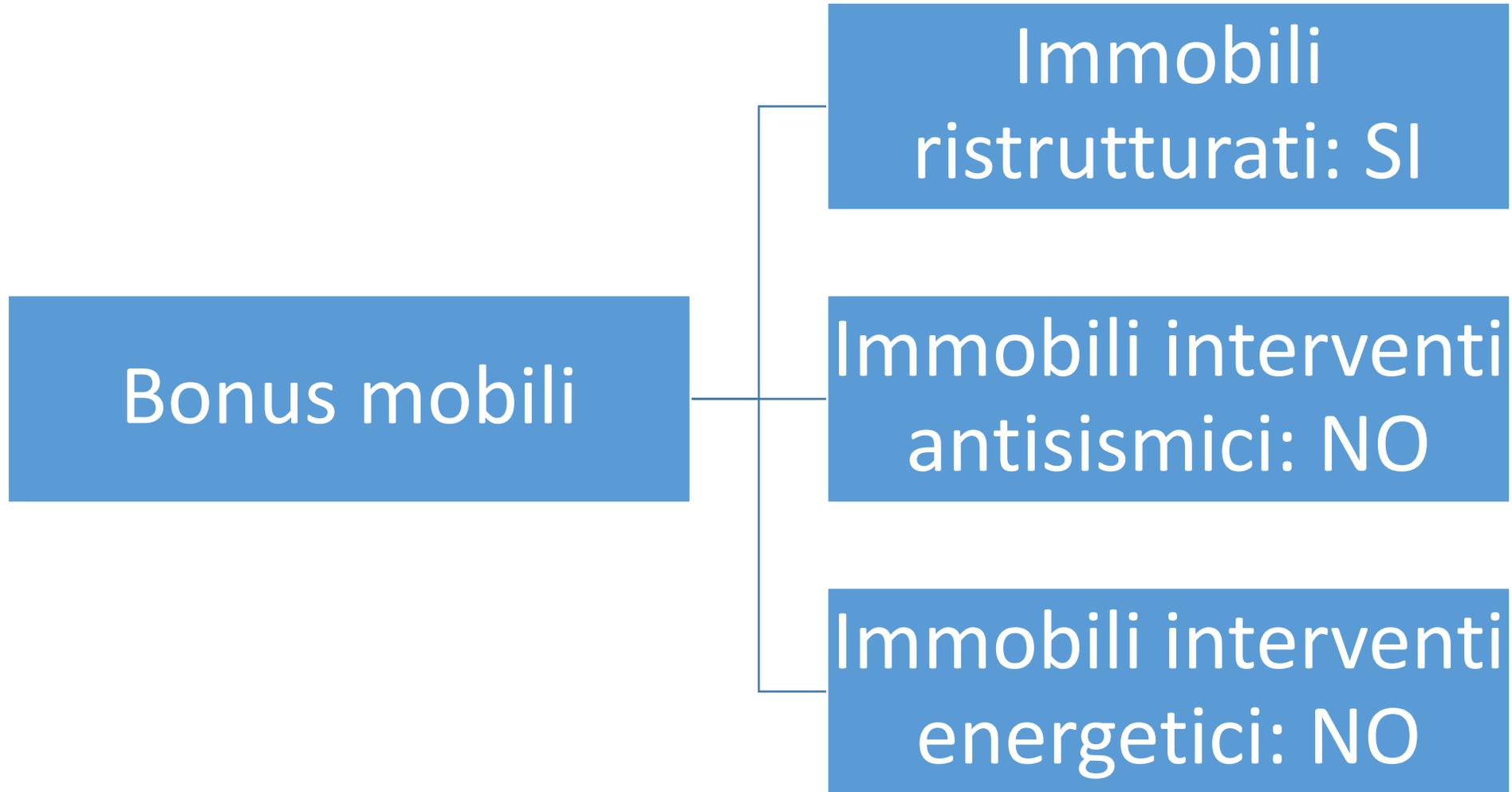


Inizio lavori dal
1° gennaio 2019

Inizio lavori
precedente

NO Detrazione

BONUS MOBILI



BONUS MOBILI

No ristrutturazione

Sostituzione porta blindata: detrazione 50%

NO BONUS MOBILI

COMUNICAZIONI ENEA

Comunicazione ENEA

L'art. 1, comma 3 della L n. 205 del 2017 prevede la trasmissione per via telematica all'ENEA, a decorrere dal 1° gennaio 2018, dei dati relativi a taluni interventi di recupero del patrimonio edilizio con riferimento ai quali spetta la detrazione dell'imposta lorda che comportano risparmio energetico, nonché per l'acquisto di elettrodomestici di classe non inferiore alla A +, nonché A per i forni, e per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica

COMUNICAZIONI ENEA



Risoluzione n. 46/E del 18 aprile 2019

TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE

Cessione dell'immobile

```
graph TD; A[Cessione dell'immobile] --> B[Trasferimento automatico delle quote residue all'acquirente]; B --> C[Eccezione: l'acquirente manifesta in atto la volontà di trattenere la detrazione];
```

Trasferimento automatico delle quote residue all'acquirente

Eccezione: l'acquirente manifesta in atto la volontà di trattenere la detrazione

TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE

Lavori eseguiti dal
detentore

Detrazione spettante
al detentore:
esempio locatario

Lo stesso ha diritto
alla detrazione
anche se la
detenzione cessa

TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE

Lavori eseguiti dal
coniuge convivente
(non proprietario)

Detrazione fatta valere
dal coniuge convivente

Cessione dell'immobile:
la detrazione spetta al
detentore (coniuge
convivente)

TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE

Immobile in successione

Precedentemente concesso in locazione

Gli eredi non possono fruire della detrazione

TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE

Immobile in successione

```
graph TD; A[Immobile in successione] --> B[Immobile a disposizione]; B --> C[La detrazione spetta agli eredi in parti eguali];
```

Immobile a disposizione

La detrazione spetta agli eredi in parti eguali

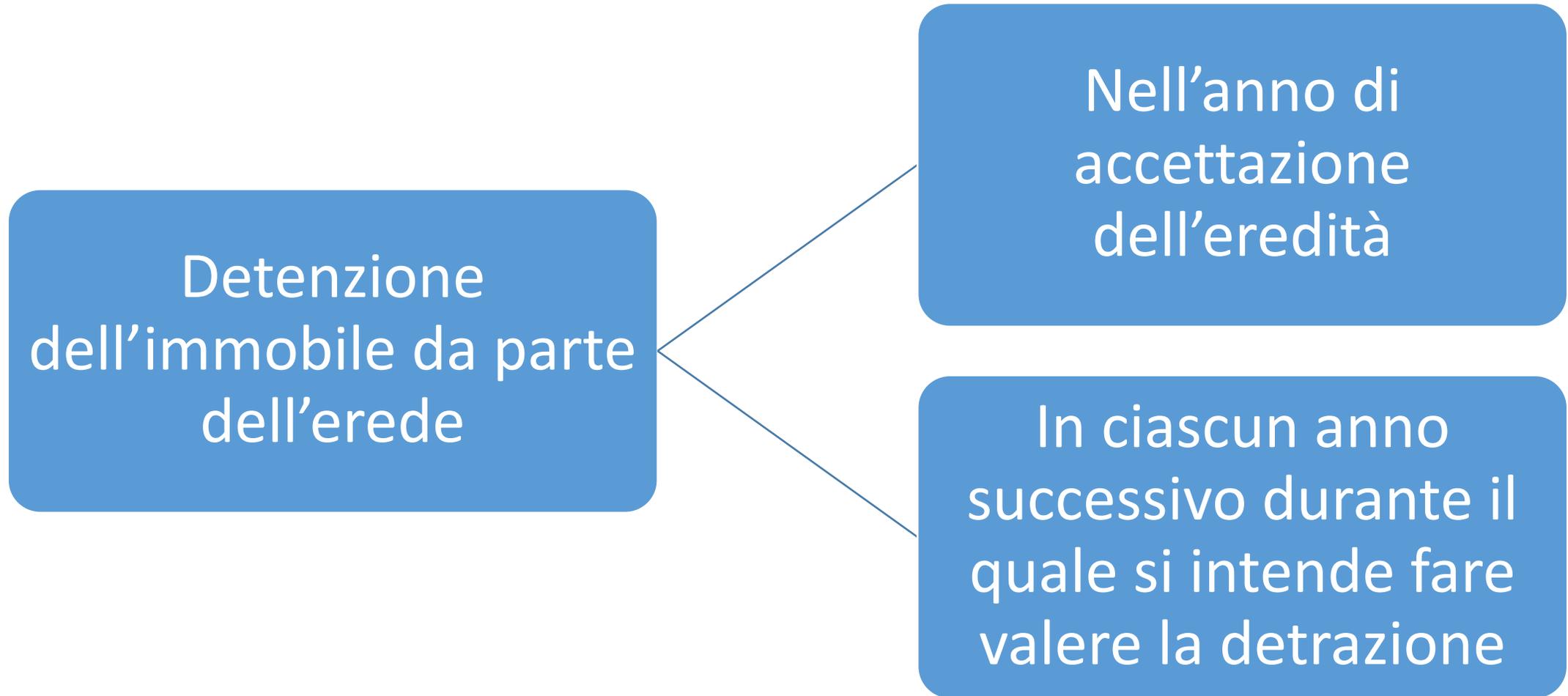
TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE

Più eredi

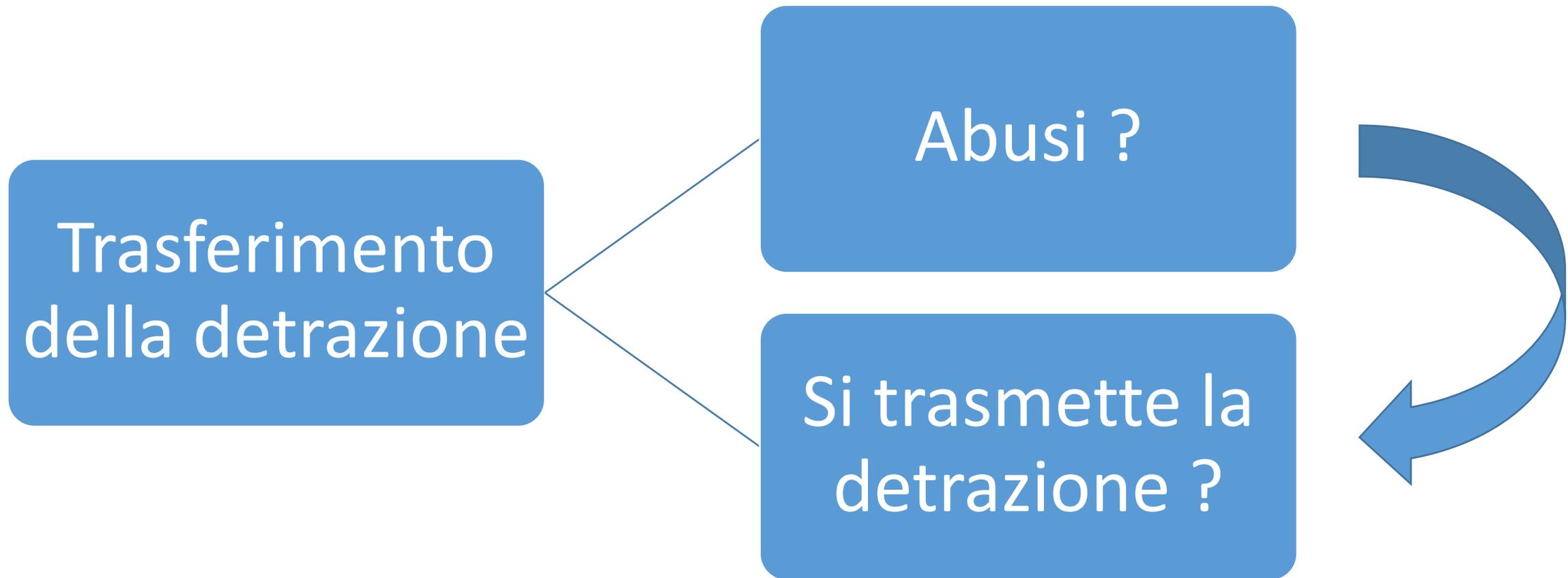
Solo uno di questi
abita l'immobile

La detrazione spetta
solo al soggetto che
abita l'immobile

TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE



TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE



NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE ISA

Non è necessario acquisire i dati della precompilata

- Obbligo di compilazione del Modello

Regime premiale ?

- Non trova applicazione neppure facoltativamente