

LE DETRAZIONI EDILIZIE NELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI

PARTE IV

1 APRILE 2021
N. 28

In questa informativa...

Si propongono di seguito alcuni esempi di compilazione dei modelli dichiarativi in presenza di spese agevolabili ai fini del "bonus arredo", del "bonus facciate" e del superbonus 110%.

Come visto nella precedente Informativa, le spese relative:

- all'**acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**, vanno indicate nella sezione III C del quadro E, Modello 730 o del quadro RP, modello REDDITI;
- a **interventi sulla facciata esterna degli edifici**, vanno indicate nella sezione III A, quadro E del Mod. 730 o del quadro RP, Mod. REDDITI oppure nella sezione IV se influenti ai fini del risparmio energetico;
- a **interventi di risparmio energetico** (anche agevolabili con superbonus 110%) si indicano nella sezione IV, quadro E del modello 730 o del quadro RP, Modello REDDITI.

Nella presente informativa, a completamento della trattazione teorica, si propongono alcuni **esempi di compilazione** dei modelli dichiarativi in presenza dei citati interventi.

Bonus mobili e cessione credito interventi recupero edilizio

Un contribuente a settembre 2020 ha effettuato interventi di ristrutturazione nella propria abitazione [art. 16-bis, TUIR, comma 1, lettera a] sostenendo spese per € 15.000; ha optato per la cessione del credito in luogo della fruizione diretta della detrazione.

A ottobre 2020 ha acquistato una lavatrice e un'asciugatrice per lo stesso immobile, spendendo € 2.000,00.

Il dichiarante ha **optato per la "cessione del credito"** per gli interventi di recupero edilizio e per tale motivo le **sezioni III A e III B del modello 730/2021 non verranno compilate** (il contribuente non deve far valere alcuna detrazione in dichiarazione dei redditi).

SEZIONE III A - SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, PER MISURE ANTISISMICHE, BONUS FACCIATE E SUPERBONUS																			
E41	1	ANNO	TIPOLOGIA	3	CODICE FISCALE	Interventi particolari	4	Acquisto, eredità o donazione	5	Maggiorazione sisma	6	110%	7	Numero rata	8	9	IMPORTO SPESA	10	N. d'ordine immobile
E41																		,00	
E42																		,00	
E43																		,00	

SEZIONE III B - DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE																
E51	1	N. ord. immobile	2	Condominio	3	CODICE COMUNE	4	T/U	5	SEZ. URB./COMUNE CATAST.	6	FOGLIO	7	PARTICELLA	8	SUBALTERNO
E51																
E52																

E53	1	ALTRI DATI	2	CONDOMINIO	3	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)	4	SERIE	5	NUMERO E SOTTONUMERO	6	CODICE UFFICIO AGENZIA ENTRATE	7	CODICE IDENTIFICATIVO DEL CONTRATTO	8	DOMANDA ACCATASTAMENTO	9	NUMERO	10	PROVINCIA UFFICIO AGENZIA ENTRATE
E53																				

La cessione del credito delle spese di recupero edilizio **non impedisce** al contribuente di **fruire della detrazione per le spese di arredo** dell'immobile (si ricorda tra l'altro che per tali spese non sono ammesse la cessione del credito o lo sconto in fattura).

Il contribuente potrà, quindi, detrarre il **50% delle spese sostenute** per l'acquisto degli elettrodomestici.

Il **rigo E57** sarà pertanto compilato nel seguente modo:

- a **colonna 1**, si indica il numero di rate da portare in detrazione ("1");
- a **colonna 2**, si indica la spesa sostenuta per l'acquisto dell'arredo (€ 2.000). L'importo rispetta il limite agevolabile complessivo pari, per il 2020, ad € 10.000.

SEZIONE III C - ALTRE SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 50% E DEL 110%										
E56	PACE CONTRIBUTIVA O COLONNINE PER RICARICA	CODICE		ANNO	IMPORTO	E57	SPESE ARREDO IMMOBILI RISTRUTTURATI	NUMERO RATA		SPESE ARREDO IMMOBILE
		1	2					3	4	
					,00			1	2.000	,00

Il soggetto che presta assistenza fiscale calcolerà, e indicherà al rigo 30, Mod. 730-3, l'importo della detrazione spettante, ossia: € 2.000 : 10 = € 200 x 50% = **€ 100**.

30	Detrazione spese arredo immobili ristrutturati	100	,00	,00
----	--	-----	-----	-----

Interventi "bonus facciate"

Un contribuente a ottobre 2020 ha effettuato interventi agevolabili ai fini del "bonus facciate" sulla propria abitazione unifamiliare:

- sostituzione elementi costitutivi dei balconi (spese per € 8.000);
- rifacimento totale dell'intonaco dell'edificio (spese per € 10.000).

L'intervento "bonus facciate":

- relativo al **rifacimento dei balconi**, va indicato nelle **sezioni III A e III B del quadro RP**, Modello REDDITI PF;
- di **rifacimento dell'intonaco dell'edificio**, riguardando oltre il 10% della superficie, è influente dal punto di vista termico e pertanto va indicato nella **sezione IV del quadro RP**, Modello REDDITI PF, dedicata al **risparmio energetico**.

Interventi sugli elementi costitutivi dei balconi (sezioni III A e III B)

Il rigo **RP41**, andrà compilato nel seguente modo per indicare le spese relative al rifacimento dei balconi:

- a **colonna 1**, l'anno di sostenimento della spesa, **2020**;
- a **colonna 2**, si indica il codice "15" (interventi "bonus facciate");
- a **colonna 8**, la rata utilizzata nella dichiarazione (**1° rata**);
- a **colonna 9**, l'importo della spesa, ossia **€ 8.000**;
- a **colonna 10**, l'importo della rata, ossia **€ 800** (€ 8.000 : 10);
- a **colonna 11**, "1", numero identificativo dell'immobile.

L'importo indicato in colonna 10 viene esposto nel rigo **RP48, colonna 9**. La detrazione spettante ammonta a € 800 x 90% = € 720 e va indicata nel **rigo RP49, colonna 9**.

Sezione III A											
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus											
	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	2020	15						1	8.000,00	800,00	1
RP42									,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	
RP45									,00	,00	
RP46									,00	,00	
RP47									,00	,00	
RP48	TOTALE RATE	Rata 36%	,00	Rata 50%	,00	Rata 65%	,00	Rata 70%	,00	Rata 75%	,00
		Rata 80%	,00	Rata 85%	,00	Rata Bonus Verde	,00	Rata 90%	800	Rata 110%	,00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Rata 36%	,00	Rata 50%	,00	Rata 65%	,00	Rata 70%	,00	Rata 75%	,00
		Rata 80%	,00	Rata 85%	,00	Rata Bonus Verde	,00	Rata 90%	720	Rata 110%	,00

Trattandosi di spese sostenute nel 2020, deve essere inoltre compilata sezione III B, indicando nel rigo RP51 i dati catastali dell'immobile sul quale sono eseguiti i lavori:

Sezione III B										
Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione										
RP51	N. d'ordine immobile	Condominio	Codice comune	T/U	Sez. urb./comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno		
	1	2	3 L378	4 U	5 A	6 1	7 14	8 3		
RP52	N. d'ordine immobile	Condominio	Codice comune	T/U	Sez. urb./comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)										
CODICE IDENTIFICATIVO DEL CONTRATTO										
Altri dati RP53	N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottnumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate				
	1	2	3	4	5	6	7			
DOMANDA ACCATASTAMENTO										
Data Numero Provincia Uff. Agenzia Entrate										
8 9 10										

Interventi sull'intonaco dell'edificio (sezione IV)

Il rigo RP61, relativo agli interventi di risparmio energetico, andrà compilato nel seguente modo per indicare le spese relative al rifacimento dell'intonaco dell'edificio:

- a **colonna 1**, si indica il codice **15** (interventi "bonus facciate");
- a **colonna 2**, l'anno di sostenimento della spesa, **2020**;
- a **colonna 7**, la rata utilizzata nella dichiarazione (**1° rata**);
- a **colonna 8**, la spesa totale sostenuta, ossia **€ 10.000**;
- a **colonna 10**, l'importo della rata, ossia **€ 1.000** ($€ 10.000 : 10 = 1.000$).

L'importo di colonna 10, viene esposto nel rigo **RP65, colonna 8**.

La detrazione spettante ammonta a $€ 1.000 \times 90\% = € 900$ e va indicata nel rigo **RP66, colonna 8**.

Sezione IV										
Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus										
	Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 rideterm. rate	110%	N. rata	Spesa totale	Maggiorazione sisma	Importo rata
RP61	15	2020					1	10.000,00		1.000,00
RP62								,00		,00
RP63								,00		,00
RP64								,00		,00
RP65	TOTALE RATE		Rata 50%	Rata 55%	Rata 65%	Rata 70%	Rata 75%			
			1	2	3	4	5			
RP66	TOTALE DETRAZIONE		Rata 80%	Rata 85%	Rata 90%	Rata 110%				
			6	7	8	9				
RP66	TOTALE DETRAZIONE		Detrazione 50%	Detrazione 55%	Detrazione 65%	Detrazione 70%	Detrazione 75%			
			1	2	3	4	5			
RP66	TOTALE DETRAZIONE		Detrazione 80%	Detrazione 85%	Detrazione 90%	Detrazione 110%				
			6	7	8	9				

Detrazione spettante (quadro RN)

L'importo della detrazione spettante per il 2020 per gli interventi "bonus facciate" indicati nella:

- sezione III-A, sarà esposto nel **rigo RN14**, ossia € 720;
- sezione IV, sarà esposto nel **rigo RN16**, ossia € 900.

RN14 Detrazione spese Sez. III-A quadro RP		720	,00
RN15 Detrazione spese Sez. III-C quadro RP	(50% + 110% di RP60)		,00
RN16 Detrazione oneri Sez. IV quadro RP		900	,00

Interventi di risparmio energetico con superbonus 110%

Il Signor Turri, ad ottobre 2020, ha effettuato sulla propria abitazione unifamiliare un intervento di isolamento termico sull'involucro dell'edificio con incidenza superiore al 25% e, congiuntamente, ha sostituito le vecchie finestre. Gli interventi rispettano i requisiti richiesti ai fini del superbonus 110%.

Le spese sostenute ammontano a:

- € 34.000 per l'intervento "trainante" di isolamento dell'involucro dell'edificio;
- € 12.500 per la sostituzione delle finestre comprensive di infissi (intervento "trainato").

Le spese sostenute rispettano in entrambi i casi i limiti massimi agevolabili previsti normativamente.

Per indicare gli interventi, è necessario compilare due distinti righi della sezione IV, quadro E, Mod. 730/2021:

- nel **rigo E61**, si riportano le spese relative all'intervento trainante, ossia:
 - a **colonna 1**, il codice relativo agli interventi di isolamento dell'involucro dell'edificio (incidenza superiore al 25%) ossia **30**;
 - a **colonna 2**, l'anno di sostenimento delle spese, ossia **2020**;
 - a **colonna 7**, la rata utilizzata nella presente dichiarazione (**1° rata**);
 - a **colonna 8**, la spesa sostenuta, ossia **€ 34.000**.
- nel successivo **rigo E62** si indicano le spese sostenute per l'intervento "trainato", ossia:
 - a **colonna 1**, il codice relativo agli interventi di sostituzione delle finestre, ossia **12**;
 - a **colonna 2**, l'anno di sostenimento delle spese, ossia **2020**;
 - la **colonna 6** verrà **barrata** per segnalare che l'intervento è agevolabile al 110% come "trainato";
 - a **colonna 7**, la rata utilizzata nella presente dichiarazione (**1° rata**);
 - a **colonna 8**, la spesa sostenuta, ossia **€ 12.500**.

SEZIONE IV - SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO E SUPERBONUS

	TIPO INTERVENTO	ANNO	PERIODO 2013	CASI PARTICOLARI	PERIODO 2008 Rideterminazione rate	110%	NUMERO RATA	IMPORTO SPESA	MAGGIORAZIONE SISMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
E61	30	2020					1	12.500	,00
E62	12	2020				X	1	34.000	,00

La rata annuale è quindi pari a:

- **intervento "trainante"**, codice 30: $€ 34.000 : 5 = € 6.800 \times 110\% = € 7.480$
- **intervento "trainato"**, codice 12: $€ 12.500 : 5 = € 2.500 \times 110\% = € 2.750$

La detrazione complessivamente spettante ammonta a **€ 10.230** e andrà indicata a **rigo 31** del prospetto di liquidazione.

31	Detrazione spese per interventi di risparmio energetico		10.230	,00	,00
----	---	--	---------------	-----	-----