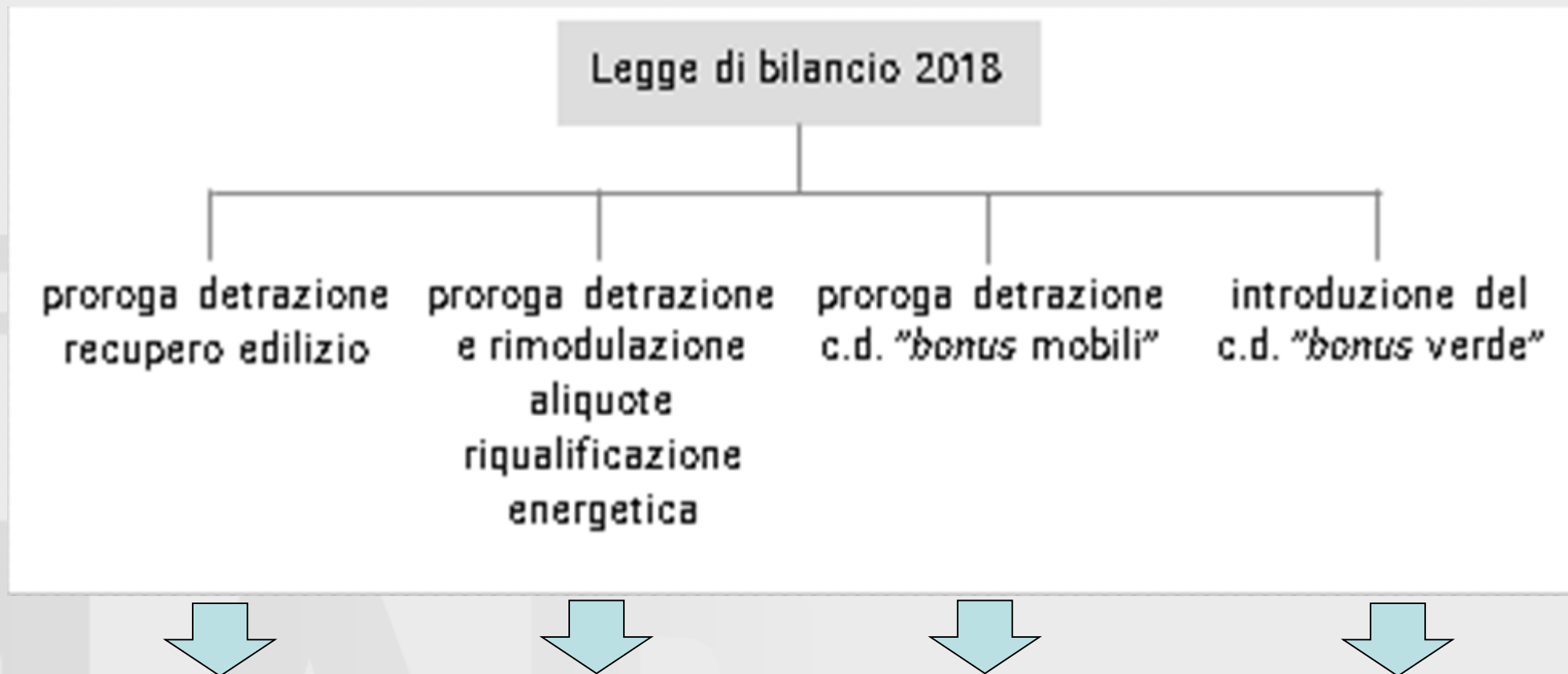




Arianna Zeni
(Commercialista e revisore legale - Gruppo di studio EUTEKNE)

Le spese per interventi sugli immobili

> Novità della Legge di bilancio 2018 (L. 205/2017)



Riflessi nei modelli REDDITI SC e SP 2019

> Riqualificazione energetica - Proroga

Art. 1 commi da 344 a 349 della L. 27.12.2006 n. 296

e

art. 14 del DL 4.6.2013 n. 63

MOMENTO DI SOSTENIMENTO DELLE SPESE	ALiquOTA
Fino al 5.6.2013	55%
Dal 6.6.2013 al 31.12.2019	65% (con alcune eccezioni)

> Riqualificazione energetica - Aliquote dall'1.1.2018

L'agevolazione spetta nella misura ridotta del 50%:

- in relazione ad alcune tipologie di interventi;
- le cui spese sono sostenute dall'1.1.2018.

Ad esempio:

- Acquisto e posa di finestre comprensive di infissi
 - Acquisto e posa di schermature solari
- Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale

> Riqualificazione energetica - Aliquote dall'1.1.2018

Momento di sostenimento delle spese	Aliquota della detrazione	Tipologia di interventi
Dal 6.6.2013 al 31.12.2019	65%	Generalità degli interventi
Dall'1.1.2018 al 31.12.2019	50%	Acquisto e posa di finestre comprehensive di infissi
Dall'1.1.2018 al 31.12.2019	50%	Acquisto e posa di schermature solari
Dall'1.1.2018 al 31.12.2019	50% o 65% o nessuna detrazione	Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale
Dall'1.1.2018 al 31.12.2019	65%	Acquisto e posa di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti

Anche nel caso in cui gli interventi riguardino le parti comuni di edifici condominiali, in alcuni casi la detrazione è ridotta al 50% per le spese sostenute dall'1.1.2018.

> Riqualificazione energetica - Imprese

Tra i soggetti titolari di reddito d'impresa che possono beneficiare dell'agevolazione in discorso si annoverano:

- gli imprenditori individuali;
- le società di persone (snc, sas);
- le società di capitali (srl, spa, sapa, società cooperative e società di mutua assicurazione);
- gli enti commerciali.

Posizione dell'Agenzia delle Entrate -> Detrazione per i soli fabbricati strumentali (ris. 1.8.2008 n. 340 e ris. 5.7.2008 n. 303)

Contro -> norma di comportamento AIDC 184/2012 e numerose Commissioni tributarie

> Riqualificazione energetica - REDDITI SC 2019

Spese di riqualificazione energetica

(Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006 e art. 14 decreto-legge 63/2013)

Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti e acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori									
RS80	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
RS80			,00	,00	,00				,00
RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari								
			,00	,00	,00				,00
RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua								
			,00	,00	,00				,00
RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale								
			,00	,00	,00				,00
RS84	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali								
			,00	,00	,00				,00
RS85	Acquisto e posa in opera di schermature solari								
			,00	,00	,00				,00
RS86	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentati da biomasse combustibili								
			,00	,00	,00				,00
RS87	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali								
			,00	,00	,00				,00
RS88	Totale								,00

> Riqualificazione energetica - REDDITI SC 2019

È stabilito un importo massimo di detrazione.

Norma istitutiva	Tipologia intervento	Importo massimo della detrazione	Limite di spesa dall'1.1.2018	Rigo del modello REDDITI SC 2019
Art. 1 co. 344 della L. 296/2006	riqualificazione globale energetica degli edifici	100.000,00 euro	153.846,15 euro	RS80
Art. 1 co. 345 della L. 296/2006	riduzione della trasmittanza termica delle pareti opache orizzontali o verticali, compresa la sostituzione di vetri e/o infissi	60.000,00 euro	92.307,69 euro (con aliquota 65%) 120.000,00 euro (con aliquota 50%)	RS81
Art. 1 co. 346 della L. 296/2006	pannelli solari per produzione di acqua calda	60.000,00 euro	92.307,69 euro (con aliquota 65%)	RS82
Art. 1 co. 347 della L. 296/2006	impianti di climatizzazione invernale con impianti a condensazione o pompa di calore	30.000,00 euro	46.153,85 euro (con aliquota 65%) 60.000,00 euro (con aliquota 50%)	RS83
Art. 4 co. 4 del DL 201/2011 (conv. L. 241/2011)	scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore per l'acqua calda	30.000,00 euro	46.153,85 euro (con aliquota 65%)	RS84
Art. 14 co. 2 lett. b) del DL 63/2013	schermature solari	60.000,00 euro	120.000,00 euro (con aliquota 50%)	RS85
Art. 14 co. 2-bis del DL 63/2013	impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili	30.000,00 euro	60.000,00 euro (con aliquota 50%)	RS86
Art. 1 co. 88 della L. 208/2015	dispositivi multimediali per il controllo da remoto	Nessun limite	65% della spesa sostenuta	RS87
Art. 1 co. 286 della L. 244/2007	impianti di riscaldamento con pompe di calore ad alta efficienza e con impianti geotermici a bassa entalpia	30.000,00 euro	46.153,85 euro (con aliquota 65%)	RS84
Art. 14 co. 2 lett. b-bis) del DL 63/2013	micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti	100.000,00 euro	153.846,15 euro (con aliquota 65%)	RS80
Art. 14 co. 1 del DL 63/2013	generatori d'aria calda a condensazione	30.000,00 euro	46.153,85 euro (con aliquota 65%)	Non contemplato dalle istruzioni

> Riqualificazione energetica - REDDITI SC 2019

Righi da RS80 a RS87, **colonna 2:**

- codice 1, per le spese sostenute dopo il 5.6.2013 ed entro il 31.12.2013 (la detrazione è del 65%);
- codice 2, per interventi con detrazione del 70%;
- codice 3, per interventi con detrazione del 75%;
- codice 4, per interventi con detrazione del 65%.

> Riqualificazione energetica - REDDITI SC 2019

Righi da RS80 a RS87, **colonna 5**, la detrazione del:

- 55% per le spese sostenute fino al 5.6.2013;
- 65% per le spese sostenute dal 6.6.2013;
- 70% per le spese per interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo;
- 75% per le spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica relativi alle parti comuni di edifici condominiali finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva.

> Riqualificazione energetica - REDDITI SC 2019

N.B. -> Le istruzioni ministeriali non tengono conto delle novità introdotte dalla L. 205/2017 (legge di bilancio 2018) che prevedono l'abbassamento dell'aliquota al 50% per alcune tipologie di interventi (es. acquisto di finestre o di schermature solari) nel caso in cui le spese siano sostenute dall'1.1.2018.

Non è chiaro, infatti, come debbano essere compilate le colonne 2 e 5 nei casi in cui la detrazione spettante sia del 50%.

Esempio

Spa con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare ha sostenuto spese per 150.000 euro nei mesi di marzo-maggio 2018 per il rifacimento del tetto ed ha sostituito gli infissi nel mese di settembre 2018 per 60.000 euro (non è chiaro come debba essere compilata la colonna 2).

Nel corso del periodo d'imposta 2016 erano state sostenute spese per l'installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda per un importo pari a 86.000 euro.

> Riqualificazione energetica - REDDITI SC 2019

Spese di riqualificazione energetica (Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006 e art. 14 decreto-legge 63/2013)	RS80	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti e acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori							
		Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
		¹ 2018	² 4	³ ,00	⁴ 150.000 ,00	⁵ 97.500 ,00	⁶ 10	⁷ 1	⁸ 9.750 ,00
	RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari							
		2018		,00	60.000 ,00	30.000 ,00	10	1	3.000 ,00
	RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua							
		2016	4	,00	86.000 ,00	55.900 ,00	10	3	5.590 ,00
	RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale							
				,00	,00	,00			,00
	RS84	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali							
				,00	,00	,00			,00
	RS85	Acquisto e posa in opera di schermature solari							
				,00	,00	,00			,00
	RS86	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentati da biomasse combustibili							
				,00	,00	,00			,00
	RS87	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali							
				,00	,00	,00			,00
	RS88	Totale							
									18.340 ,00

> Modello REDDITI SP 2019

REDDITI
SP 2019

proroga detrazione 50% recupero edilizio (art 16-bis TUIR) → QUADRO RP, col. 2 e RN17, col. 2

proroga c.d. "bonus mobili ed elettrodomestici" (art. 16 co. 2 DL 63/2013) → QUADRO RP, col. 3 e RN17, col. 3

detrazione dal 50% all'85% per le misure antisismiche → QUADRO RP, col. 4 e 5 e RN17, col. 4- 8

proroga detrazione IRPEF/IRES 65% riqualificazione energetica degli edifici → RIGO RN17, col. 10-19 e 24

c.d. "bonus verde" (art. 1 co. 12-15 L. 205/2017) → QUADRO RP, col. 6 e RN17, col. 9

> Riqualificazione energetica - REDDITI SP 2019

Oneri							Terzo settore	Altri oneri
RN16 Oneri deducibili							1	2
		Art. 15, comma 3, TUIR	Recupero patrimonio edilizio 50%	Acquisto mobili 50%	Adozione misure antisismiche 50%	Adozione misure antisismiche 70%	,00	,00
		1	2	3	4	5		
		Adozione misure antisismiche 75%	Adozione misure antisismiche 80%	Adozione misure antisismiche 85%			,00	,00
		6	7	8	9	10		
RN17 Oneri detraibili		Interventi sull'involucro di edifici	Installazione di pannelli solari	Sostituzione di impianti di climatizzazione	Bonus verde	Riqualificazione energetica		
		11	12	13	14	15	,00	,00
		Acquisto e posa in opera di schermature solari	Acquisti e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale	Acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi	Sostituzione di scaldacqua	Acquisto e posa in opera di micro cogeneratori		
		16	17	18	19	20	,00	,00
		Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85%	Interventi sull'involucro di edifici condominiali	Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali	Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80%		
		21	22	23	24	25	,00	,00
		Affitto terreni agricoli	Art. 83, comma 1, D.Lgs 117/2017		Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali	Start-up innovative		
		26	27		24	25	,00	,00

> Riqualificazione energetica - REDDITI SP 2019

Compilazione del rigo RN17		Norma di riferimento
Col. 2	Spese per interventi volti al recupero edilizio (col. 2 dei righi RP1-RP30).	Art. 16-bis del TUIR
Col. 3	Spese per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici collegati ad interventi di recupero edilizio (c.d. "bonus mobili") (col. 3 dei righi RP1-RP30).	Art. 16 co. 2 del DL 63/2013
Col. 4 - 8	Spese per l'adozione di misure antisismiche (col. 4, codici 1 - 5 dei righi RP1-RP30).	Art. 1 co. 12 - 15 della L. 205/2017 Art. 1 co. 344 - 347 della L. 296/2006 e art. 14 del DL 63/2013 Art. 14 co. 2 quater.1 del DL 63/2013 Art. 14 co. 2-quater del DL 63/2013
Col. 9	Spese per la sistemazione a verde (c.d. "bonus verde") (col. 6 dei righi RP1-RP30).	
Col. 10 - 19	Spese per interventi volti alla riqualificazione energetica di edifici esistenti.	
Col. 20 e 21	Spese per interventi antisismici combinati con quelli di riqualificazione energetica sulle parti comuni degli edifici condominiali.	Art. 1 co. 88 della L. 208/2015
Col. 22 e 23	Spese per interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali.	
Col. 24	Spese sostenute per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti (art. 1 co. 88 della L. 28.12.2015 n. 208, che ha previsto che le detrazioni fiscali di cui all'art. 14 del DL 4.6.2013 n. 63, si applicano anche alle predette spese).	

Esempio

La società Beta snc possiede due fabbricati strumentali che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività imprenditoriale.

Nel fabbricato A, nel corso del periodo d'imposta 2018:

- sono state eseguite opere di coibentazione dell'edificio che consentono di abbattere il consumo di energia del 25% per 56.000 euro;
- i vecchi infissi sono stati sostituiti con nuovi per 40.000 euro;
- sono stati installati dei pannelli solari per 30.000 euro.

Il rigo RN17 deve essere compilato come di seguito indicato.

> Riqualificazione energetica - REDDITI SP 2019

Oneri		Terzo settore		Altri oneri	
RN16 Oneri deducibili		1 _____,00		2 _____,00	
Art. 15, comma 3, TUIR		Recupero patrimonio edilizio 50%		Adozione misure antisismiche 50%	
1 _____,00		3 _____,00		4 _____,00	
Adozione misure antisismiche 75%		Acquisto mobili 50%		Adozione misure antisismiche 70%	
2 _____,00		4 _____,00		5 _____,00	
6 _____,00		5 _____,00		6 _____,00	
7 _____,00		6 _____,00		7 _____,00	
8 _____,00		7 _____,00		8 _____,00	
9 _____,00		8 _____,00		9 _____,00	
10 _____,00		9 _____,00		10 _____,00	
11 _____,00		10 _____,00		11 _____,00	
12 _____,00		11 _____,00		12 _____,00	
13 _____,00		12 _____,00		13 _____,00	
14 _____,00		13 _____,00		14 _____,00	
15 _____,00		14 _____,00		15 _____,00	
16 _____,00		15 _____,00		16 _____,00	
17 _____,00		16 _____,00		17 _____,00	
18 _____,00		17 _____,00		18 _____,00	
19 _____,00		18 _____,00		19 _____,00	
20 _____,00		19 _____,00		20 _____,00	
21 _____,00		20 _____,00		21 _____,00	
22 _____,00		21 _____,00		22 _____,00	
23 _____,00		22 _____,00		23 _____,00	
24 _____,00		23 _____,00		24 _____,00	
25 _____,00		24 _____,00		25 _____,00	
26 _____,00		25 _____,00		26 _____,00	
27 _____,00		26 _____,00		27 _____,00	
28 _____,00		27 _____,00		28 _____,00	
29 _____,00		28 _____,00		29 _____,00	
30 _____,00		29 _____,00		30 _____,00	
31 _____,00		30 _____,00		31 _____,00	
32 _____,00		31 _____,00		32 _____,00	
33 _____,00		32 _____,00		33 _____,00	
34 _____,00		33 _____,00		34 _____,00	
35 _____,00		34 _____,00		35 _____,00	
36 _____,00		35 _____,00		36 _____,00	
37 _____,00		36 _____,00		37 _____,00	
38 _____,00		37 _____,00		38 _____,00	
39 _____,00		38 _____,00		39 _____,00	
40 _____,00		39 _____,00		40 _____,00	
41 _____,00		40 _____,00		41 _____,00	
42 _____,00		41 _____,00		42 _____,00	
43 _____,00		42 _____,00		43 _____,00	
44 _____,00		43 _____,00		44 _____,00	
45 _____,00		44 _____,00		45 _____,00	
46 _____,00		45 _____,00		46 _____,00	
47 _____,00		46 _____,00		47 _____,00	
48 _____,00		47 _____,00		48 _____,00	
49 _____,00		48 _____,00		49 _____,00	
50 _____,00		49 _____,00		50 _____,00	
51 _____,00		50 _____,00		51 _____,00	
52 _____,00		51 _____,00		52 _____,00	
53 _____,00		52 _____,00		53 _____,00	
54 _____,00		53 _____,00		54 _____,00	
55 _____,00		54 _____,00		55 _____,00	
56 _____,00		55 _____,00		56 _____,00	
57 _____,00		56 _____,00		57 _____,00	
58 _____,00		57 _____,00		58 _____,00	
59 _____,00		58 _____,00		59 _____,00	
60 _____,00		59 _____,00		60 _____,00	
61 _____,00		60 _____,00		61 _____,00	
62 _____,00		61 _____,00		62 _____,00	
63 _____,00		62 _____,00		63 _____,00	
64 _____,00		63 _____,00		64 _____,00	
65 _____,00		64 _____,00		65 _____,00	
66 _____,00		65 _____,00		66 _____,00	
67 _____,00		66 _____,00		67 _____,00	
68 _____,00		67 _____,00		68 _____,00	
69 _____,00		68 _____,00		69 _____,00	
70 _____,00		69 _____,00		70 _____,00	
71 _____,00		70 _____,00		71 _____,00	
72 _____,00		71 _____,00		72 _____,00	
73 _____,00		72 _____,00		73 _____,00	
74 _____,00		73 _____,00		74 _____,00	
75 _____,00		74 _____,00		75 _____,00	
76 _____,00		75 _____,00		76 _____,00	
77 _____,00		76 _____,00		77 _____,00	
78 _____,00		77 _____,00		78 _____,00	
79 _____,00		78 _____,00		79 _____,00	
80 _____,00		79 _____,00		80 _____,00	
81 _____,00		80 _____,00		81 _____,00	
82 _____,00		81 _____,00		82 _____,00	
83 _____,00		82 _____,00		83 _____,00	
84 _____,00		83 _____,00		84 _____,00	
85 _____,00		84 _____,00		85 _____,00	
86 _____,00		85 _____,00		86 _____,00	
87 _____,00		86 _____,00		87 _____,00	
88 _____,00		87 _____,00		88 _____,00	
89 _____,00		88 _____,00		89 _____,00	
90 _____,00		89 _____,00		90 _____,00	
91 _____,00		90 _____,00		91 _____,00	
92 _____,00		91 _____,00		92 _____,00	
93 _____,00		92 _____,00		93 _____,00	
94 _____,00		93 _____,00		94 _____,00	
95 _____,00		94 _____,00		95 _____,00	
96 _____,00		95 _____,00		96 _____,00	
97 _____,00		96 _____,00		97 _____,00	
98 _____,00		97 _____,00		98 _____,00	
99 _____,00		98 _____,00		99 _____,00	
100 _____,00		99 _____,00		100 _____,00	
101 _____,00		100 _____,00		101 _____,00	
102 _____,00		101 _____,00		102 _____,00	
103 _____,00		102 _____,00		103 _____,00	
104 _____,00		103 _____,00		104 _____,00	
105 _____,00		104 _____,00		105 _____,00	
106 _____,00		105 _____,00		106 _____,00	
107 _____,00		106 _____,00		107 _____,00	
108 _____,00		107 _____,00		108 _____,00	
109 _____,00		108 _____,00		109 _____,00	
110 _____,00		109 _____,00		110 _____,00	
111 _____,00		110 _____,00		111 _____,00	
112 _____,00		111 _____,00		112 _____,00	
113 _____,00		112 _____,00		113 _____,00	
114 _____,00		113 _____,00		114 _____,00	
115 _____,00		114 _____,00		115 _____,00	
116 _____,00		115 _____,00		116 _____,00	
117 _____,00		116 _____,00		117 _____,00	
118 _____,00		117 _____,00		118 _____,00	
119 _____,00		118 _____,00		119 _____,00	
120 _____,00		119 _____,00		120 _____,00	
121 _____,00		120 _____,00		121 _____,00	
122 _____,00		121 _____,00		122 _____,00	
123 _____,00		122 _____,00		123 _____,00	
124 _____,00		123 _____,00		124 _____,00	
125 _____,00		124 _____,00		125 _____,00	
126 _____,00		125 _____,00		126 _____,00	
127 _____,00		126 _____,00		127 _____,00	
128 _____,00		127 _____,00		128 _____,00	
129 _____,00		128 _____,00		129 _____,00	
130 _____,00		129 _____,00		130 _____,00	
131 _____,00		130 _____,00		131 _____,00	
132 _____,00		131 _____,00		132 _____,00	
133 _____,00		132 _____,00		133 _____,00	
134 _____,00		133 _____,00		134 _____,00	
135 _____,00		134 _____,00		135 _____,00	
136 _____,00		135 _____,00		136 _____,00	
137 _____,00		136 _____,00		137 _____,00	
138 _____,00		137 _____,00		138 _____,00	
139 _____,00		138 _____,00		139 _____,00	
140 _____,00		139 _____,00		140 _____,00	
141 _____,00		140 _____,00		141 _____,00	
142 _____,00		141 _____,00		142 _____,00	
143 _____,00		142 _____,00		143 _____,00	
144 _____,00		143 _____,00		144 _____,00	
145 _____,00		144 _____,00		145 _____,00	
146 _____,00		145 _____,00		146 _____,00	
147 _____,00		146 _____,00		147 _____,00	
148 _____,00		147 _____,00		148 _____,00	
149 _____,00		148 _____,00		149 _____,00	
150 _____,00		149 _____,00		150 _____,00	
151 _____,00		150 _____,00		151 _____,00	
152 _____,00		151 _____,00		152 _____,00	
153 _____,00		152 _____,00		153 _____,00	
154 _____,00		153 _____,00		154 _____,00	
155 _____,00		154 _____,00		155 _____,00	
156 _____,00		155 _____,00		156 _____,00	
157 _____,00		156 _____,00		157 _____,00	
158 _____,00		157 _____,00		158 _____,00	
159 _____,00		158 _____,00		159 _____,00	
160 _____,00		159 _____,00		160 _____,00	
161 _____,00		160 _____,00		161 _____,00	
162 _____,00		161 _____,00		162 _____,00	
163 _____,00		162 _____,00		163 _____,00	
164 _____,00		163 _____,00		164 _____,00	
165 _____,00		164 _____,00		165 _____,00	
166 _____,00		165 _____,00		166 _____,00	
167 _____,00		166 _____,00		167 _____,00	
168 _____,00		167 _____,00		168 _____,00	
169 _____,00		168 _____,00		169 _____,00	
170 _____,00		169 _____,00		170 _____,00	
171 _____,00		170 _____,00		171 _____,00	
172 _____,00		171 _____,00		172 _____,00	
173 _____,00		172 _____,00		173 _____,00	
174 _____,00		173 _____,00		174 _____,00	
175 _____,00		174 _____,00		175 _____,00	
176 _____,00		175 _____,00		176 _____,00	
177 _____,00		176 _____,00		177 _____,00	
178 _____,00		177 _____,00		178 _____,00	
179 _____,00		178 _____,00		179 _____,00	
180 _____,00		179 _____,00		180 _____,00	
181 _____,00		180 _____,00		181 _____,00	
182 _____,00		181 _____,00		182 _____,00	
183 _____,00		182 _____,00		183 _____,00	
184 _____,00		183 _____,00		184 _____,00	
185 _____,00		184 _____,00		185 _____,00	
186 _____,00		185 _____,00		186 _____,00	
187 _____,00		186 _____,00		187 _____,00	
188 _____,00		187 _____,00		188 _____,00	
189 _____,00		188 _____,00		189 _____,00	
190 _____,00		189 _____,00		190 _____,00	
191 _____,00		190 _____,00		191 _____,00	
192 _____,00		191 _____,00		192 _____,00	
193 _____,00		192 _____,00		193 _____,00	
194 _____,00		193 _____,00		194 _____,00	
195 _____,00		194 _____,00		195 _____,00	
196 _____,00		195 _____,00		196 _____,00	
197 _____,00		196 _____,00		197 _____,00	
198 _____,00		197 _____,00		198 _____,00	
199 _____,00		198 _____,00		199 _____,00	
200 _____,00		199 _____,00		200 _____,00	
201 _____,00		200 _____,00		201 _____,00	
202 _____,00		201 _____,00		202 _____,00	
203 _____,00		202 _____,00		203 _____,00	
204 _____,00		203 _____,00		204 _____,00	
205 _____,00		204 _____,00		205 _____,00	
206 _____,00		205 _____,00		206 _____,00	
207 _____,00		206 _____,00		207 _____,00	
208 _____,00		207 _____,00		208 _____,00	
209 _____,00		208 _____,00		209 _____,00	
210 _____,00		209 _____,00		210 _____,00	
211 _____,00		210 _____,00		211 _____,00	
212 _____,00		211 _____,00		212 _____,00	
213 _____,00		212 _____,00		213 _____,00	
214 _____,00		213 _____,00		214 _____,00	
215 _____,00		214 _____,00		215 _____,00	
216 _____,00		215 _____,00		216 _____,00	
217 _____,00		216 _____,00		217 _____,00	
218 _____,00		217 _____,00		218 _____,00	
219 _____,00		218 _____,00		219 _____,00	
220 _____,00		219 _____,00		220 _____,00	
221 _____,00		220 _____,00		221 _____,00	
222 _____,00		221 _____,00		222 _____,00	
223 _____,00		222 _____,00		223 _____,00	
224 _____,00		223 _____,00		224 _____,00	
225 _____,00		224 _____,00		225 _____,00	
226 _____,00		225 _____,00		226 _____,00	
227 _____,00		226 _____,00		227 _____,00	
228 _____,00		227 _____,00		228 _____,00	
229 _____,00		228 _____,00		229 _____,00	
230 _____,00		229 _____,00		230 _____,00	
231 _____,00		230 _____,00		231 _____,00	
232 _____,00		231 _____,00		232 _____,00	
233 _____,00		232 _____,00		233 _____,00	
234 _____,00		233 _____,00		234 _____,00	
235 _____,00		234 _____,00		235 _____,00	
236 _____,00		235 _____,00		236 _____,00	
237 _____,00		236 _____,00		237 _____,00	
238 _____,00		237 _____,00		238 _____,00	
239 _____,00		238 _____,00		239 _____,00	
240 _____,00		239 _____,00		240 _____,00	
241 _____,00		240 _____,00		241 _____,00	
242 _____,00		241 _____,00		242 _____,00	
243 _____,00		242 _____,00		243 _____,00	
244 _____,00		243 _____,00		244 _____,00	
245 _____,00		244 _____,00		245 _____,00	
246 _____,00		245 _____,00		246 _____,00	
247 _____,00		246 _____,00		247 _____,00	
248 _____,00		247 _____,00		248 _____,00	
249 _____,00		248 _____,00		249 _____,00	
250 _____,00		249 _____,00		250 _____,00	
251 _____,00		250 _____,00		251 _____,00	
252 _____,00		251 _____,00		252 _____,00	
253 _____,00		252 _____,00		253 _____,00	
254 _____,00		253 _____,00		254 _____,00	
255 _____,00		254 _____,00		255 _____,00	
256 _____,00		255 _____,00		256 _____,00	
257 _____,00		256 _____,00		257 _____,00	
258 _____,00		257 _____,00		258 _____,00	

Commi 12-15 dell'art. 1 della L. 27.12.2017 n. 205



Pagamenti negli anni 2018 e 2019

Detrazione IRPEF del 36%

Spese documentate relative a:

- "sistemazione a verde" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi;
- realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.

Ammontare massimo delle spese 5.000 euro

Detrazione da ripartire in 10 quote annuali di pari importo

> REDDITI SP 2019 - Bonus verde - Novità

Una società semplice ha sostenuto, nel periodo d'imposta 2018, spese per la realizzazione di giardini pensili e coperture in una zona verde di pertinenza dell'immobile di proprietà per un importo pari a 9.500 euro.

Codice fiscale		Spese per interventi di recupero	Spese per acquisto mobili	Tipo	Spese per misure antisismiche	Bonus verde
RP1	12345678910	,00	,00		,00	5.000,00
RP2		,00	,00		,00	,00

Oneri		Terzo settore		Altri oneri	
RN16 Oneri deducibili		1	,00	2	,00
Art. 15, comma 3, TUR		3	,00	4	,00
Adozione misure antisismiche 75%		5	,00	6	,00
Adozione misure antisismiche 80%		7	,00	8	,00
Adozione misure antisismiche 85%		9	5.000,00	10	,00
RN17 Oneri detraibili		11	,00	12	,00
Interventi sull'involucro di edifici		13	,00	14	,00
Acquisti e posti in opera di impianti di climatizzazione invernale		15	,00	16	,00
Acquisti e posti in opera di impianti di climatizzazione estiva		17	,00	18	,00
Interventi sull'involucro di edifici residenziali		19	,00	20	,00
Interventi sull'involucro di edifici commerciali		21	,00	22	,00
Interventi per miglioramento prestazioni energetiche di edifici residenziali		23	,00	24	,00
Art. 93, comma 1, D.lgs. 11/7/2017		25	,00	26	,00
Altri oneri		27	,00	28	,00

> REDDITI SP 2019 - Recupero edilizio e bonus mobili

Art. 16-bis del TUIR e art. 16 del DL 63/2013 (recupero edilizio)

Momento di sostenimento delle spese	Aliquota	Limite massimo di spesa
Fino al 25.6.2012	36%	48.000,00 euro
Dal 26.6.2012 al 31.12.2019	50%	96.000,00 euro

Art. 16 co. 2 del DL 4.6.2013 n. 63 (c.d. bonus mobili)

detrazione IRPEF del 50% per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo "dell'immobile oggetto di ristrutturazione"

spese sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2019

Per le spese sostenute nell'anno 2018, gli interventi di recupero del patrimonio edilizio devono essere iniziati dall'1.1.2017.

> REDDITI SP 2019 - Recupero edilizio e bonus mobili

Una società semplice ha sostenuto, nel periodo d'imposta 2018, spese per interventi di manutenzione straordinaria in un'unità immobiliare residenziale di proprietà per 85.000 euro.

Nello stesso anno 2018, la società ha acquistato dei nuovi mobili per arredare il suddetto immobile per 8.000 euro.

	Codice fiscale	Spese per interventi di recupero	Spese per acquisto mobili	Tipo	Spese per misure antisismiche	Bonus verde
RP1	12345678910	85.000,00	,00		,00	,00
RP2	12345678910	,00	8.000,00		,00	,00

Oneri		Terzo settore		Altri oneri	
RN16 Oneri deducibili		1	,00	2	,00
Art. 15, comma 3, TUBR					
Recupero patrimonio edilizio 50%		3	85.000,00	Adozione misure antisismiche 50%	
Adozione misure antisismiche 75%		4	,00	Adozione misure antisismiche 70%	
Adozione misure antisismiche 60%		5	,00	Bonus verde	
Adozione misure antisismiche 85%		6	,00	Riqualificazione energetica	
Adozione misure antisismiche 80%		7	,00	Acquisto e posa in opera di micro cogeneratori	
Adozione misure antisismiche 85%		8	,00	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale	
Adozione misure antisismiche 80%		9	,00	Acquisto e posa in opera di frangisole comprensive di infissi	
Adozione misure antisismiche 85%		10	,00	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali	
Adozione misure antisismiche 80%		11	,00	Start-up innovative	
Adozione misure antisismiche 85%		12	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		13	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		14	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		15	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		16	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		17	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		18	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		19	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		20	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		21	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		22	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		23	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		24	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		25	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		26	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		27	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		28	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		29	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		30	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		31	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		32	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		33	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		34	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		35	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		36	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		37	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		38	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		39	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		40	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		41	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		42	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		43	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		44	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		45	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		46	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		47	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		48	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		49	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		50	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		51	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		52	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		53	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		54	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		55	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		56	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		57	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		58	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		59	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		60	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		61	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		62	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		63	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		64	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		65	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		66	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		67	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		68	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		69	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		70	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		71	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		72	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		73	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		74	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		75	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		76	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		77	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		78	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		79	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		80	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		81	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		82	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		83	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		84	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		85	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		86	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		87	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		88	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		89	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		90	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		91	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		92	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		93	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		94	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		95	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		96	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		97	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		98	,00		
Adozione misure antisismiche 80%		99	,00		
Adozione misure antisismiche 85%		100	,00		