

VADEMECUM AGEVOLAZIONI 2024

DETRAZIONE 50% IRPEF (BONUS CASA)

per ristrutturazioni edilizie e interventi finalizzati al risparmio energetico in immobili residenziali esistenti

VALIDITÀ: fino al 31 dicembre 2024.

Grazie alla Legge di Bilancio n. 234/2021, che non ha subito variazioni al riguardo, per le cosiddette **ristrutturazioni edilizie** di edifici residenziali esistenti è possibile beneficiare – anche per quest’anno – della **Detrazione 50% IRPEF** su una spesa massima ammissibile pari a 96.000 euro per unità immobiliare. La detrazione fiscale va sempre ripartita in **10 anni**.

N.B. Nel 2025 (salvo ulteriori proroghe) la detrazione tornerà al 36% ed al tetto di spesa pari a 48.000 euro per unità immobiliare, sempre in 10 anni.

SOGGETTI BENEFICIARI

Questa detrazione – ‘nata’ con l’art. 1 della **Legge n. 449/1997** e resa permanente, a partire dal 2012, con l’introduzione dell’art. 16-bis nel **D.P.R. n. 917/1986** (TUIR) – può essere chiesta solo dai **sogetti privati (persone fisiche)** per gli interventi realizzati su **edifici ad uso abitativo** e relative pertinenze; anche i **condomini** possono beneficiare di questa detrazione.

Possono fruire dell’agevolazione i **proprietari**, i **nudi proprietari**, gli **usufruttuari** o coloro che abbiano la **disponibilità del bene** in base ad un contratto di locazione, locazione finanziaria o comodato.

Il beneficio è esteso anche ad eventuali **familiari conviventi** con il possessore o detentore dell’immobile, nel caso in cui sostengano le spese relative all’intervento di riqualificazione energetica su immobili a destinazione abitativa; la convivenza dev’essere stabile e deve sussistere fin dall’inizio dei lavori.

INTERVENTI INCENTIVATI

Gli **interventi agevolati** sono quelli elencati dall’art. 3 del **D.P.R. n. 380/2001** (*Testo Unico edilizia*), ovvero:

- manutenzione ordinaria;
- manutenzione straordinaria;
- restauro e risanamento conservativo;
- ristrutturazione edilizia.

In pratica, la Detrazione IRPEF è applicabile agli **interventi** di cui in:

- a), b), c) e d), se eseguiti sulle **parti comuni di un edificio residenziale**;
- b), c) e d), se eseguiti sulle **singole unità immobiliari residenziali** di qualsivoglia categoria catastale, anche rurali, possedute o detenute e sulle loro pertinenze.

Secondo l’art. 16-bis, comma 1 del **D.P.R. n. 917/1986** e s.m.i. (art. introdotto dal DL n. 201/2011, convertito nella Legge n. 214/2011) la **Detrazione IRPEF per le ristrutturazioni edilizie** si applica anche agli interventi:

«h) **relativi alla realizzazione di opere finalizzate al risparmio energetico**, con particolare riguardo all’installazione di impianti da fonti rinnovabili. Le predette opere possono essere realizzate anche in assenza di opere edilizie propriamente dette, acquisendo idonea documentazione attestante il conseguimento di risparmi energetici in applicazione della normativa vigente in materia».

Al riguardo occorre sottolineare che l’Agenzia delle Entrate – nella **Circolare n. 57/E del 24/02/1998** sulla Detrazione IRPEF per le ristrutturazioni – ha ricondotto gli interventi “finalizzati al risparmio energetico” alla “manutenzione straordinaria”, anche in assenza di opere edilizie propriamente dette ed ha rimandato all’elenco riportato nell’art. 1 del **D.M. 15/02/1992** (ripreso a sua volta dall’art. della Legge n. 10/1991); la detrazione risulta pertanto applicabile, ad esempio, a:

- **caldaie a gas ad “alto rendimento”** (rendimento \geq 90% al 100% della potenza)
- **caldaie a biomassa** (rendimento \geq 70% a regime)
- **solare termico**
- **pompe di calore** (sia in sostituzione che come nuova installazione)
- **fotovoltaico** (solo per usi domestici, fino a 20 kWp)
- **apparecchiature di termoregolazione e contabilizzazione** (se per singoli ambienti, vanno installate in almeno il 70% degli ambienti)

Tra le spese sostenute – ritenute agevolabili – sono comprese quelle di progettazione e per prestazioni professionali connesse all’esecuzione delle opere edilizie e alla messa a norma degli edifici ai sensi della legislazione vigente in materia.



N.B. Anche la **messa a norma** dell'impianto gas e degli altri impianti presenti nell'abitazione, in conformità al D.M. n. 37/2008 e s.m.i. sulla sicurezza degli impianti, può beneficiare della Detrazione IRPEF (rif. 'messa a norma dell'edificio'), indipendentemente dalla categoria edilizia di intervento edilizio.

ITER BUROCRATICO

La procedura per ottenere la detrazione 50% IRPEF è piuttosto semplice; i dati richiesti vanno comunicati a ENEA e inseriti nella Dichiarazione dei redditi.

N.B. Data la varietà di interventi che possono beneficiare della detrazione, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che nei casi in cui non sono necessari titoli abilitativi – es. concessioni, autorizzazioni edilizie, etc. (*verificare presso il Comune*) – il contribuente deve essere in possesso di una **Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà**, in cui sia indicata la data di inizio dei lavori e che attesti che gli interventi realizzati rientrano tra quelli agevolabili.

In caso di 'semplice sostituzione di caldaia', questi sono i **passaggi principali**:

- far realizzare l'intervento dall'Installatore di fiducia che, essendo un professionista, realizza l'intervento a "regola d'arte" e rilascia, a fine lavori, la **Dichiarazione di Conformità** prevista dalla legge (rif. D.M. n. 37/2008 e s.m.i.);
- **acquisire idonea documentazione** attestante il conseguimento di risparmi energetici (*ad es. la Dichiarazione del costruttore dell'apparecchio*);
- **pagare** l'intervento **con bonifico parlante**, bancario o postale (modalità obbligatoria per i soggetti IRPEF), riportando i dati richiesti:
 - causale del versamento (*rif. art. 16-bis, D.P.R. n. 917/1986 e s.m.i.; rif. art. 16, DL n. 63/2013 e s.m.i.*), data e numero fattura,
 - Codice Fiscale del soggetto che paga,
 - Codice Fiscale o Partita IVA del beneficiario del pagamento;
- **riportare nella Dichiarazione dei redditi** i dati richiesti dalla legge, compresi i dati catastali dell'immobile oggetto dell'intervento;
- **conservare la ricevuta e/o fattura fiscale** relativa alle spese sostenute (*è bene che la tipologia di intervento indicata nel documento fiscale coincida con la causale riportata nel bonifico*), la **ricevuta del bonifico** e **TUTTI i documenti relativi all'intervento**, comprese le ricevute di pagamento dell'ICI/IMU, se dovuta. I vari documenti, infatti, potrebbero essere richiesti dagli uffici finanziari in caso di controlli sulle dichiarazioni dei redditi;
- **comunicazione ENEA** (dal 2018), ma solo per gli **interventi** di ristrutturazione edilizia **che comportano risparmio energetico e utilizzo di fonti rinnovabili di energia**. Per maggiori informazioni su tale obbligo, vd. riquadro seguente.

Per conoscere più nel dettaglio l'iter, gli interventi detraibili e i documenti che possono risultare necessari, sia in base al soggetto richiedente che all'intervento realizzato, **consulta la GUIDA dell'Agenzia delle Entrate**, scaricabile anche dal sito immergas.com.

IMPORTANTE: dal 2018 è stato introdotto l'**obbligo** della **comunicazione ad ENEA** dei dati sugli **interventi** di ristrutturazione edilizia **che comportano risparmio energetico e utilizzo di fonti rinnovabili di energia** (interventi diversi dall'Ecobonus), elencati nella **GUIDA RAPIDA BONUS CASA**:

- riduzione delle trasmittanze termiche delle strutture edilizie;
- riduzione delle trasmittanze termiche dei serramenti comprensivi di infissi;
- installazione di **collettori solari termici** per ACS e/o riscaldamento ambienti;
- sostituzione di generatori di calore con **caldaie a condensazione** per riscaldamento (con o senza produzione di ACS) o per sola produzione di ACS per una pluralità di utenze ed eventuale adeguamento dell'impianto;
- sostituzione di generatori con generatori di calore ad aria a condensazione ed eventuale adeguamento dell'impianto;
- **pompe di calore** per climatizzazione ambienti ed eventuale adeguamento dell'impianto;
- **sistemi ibridi** (caldaia a condensazione e pompa di calore) ed eventuale adeguamento dell'impianto;
- microcogeneratori (Pe<50kWe);
- **scaldacqua a pompa di calore**;
- **generatori di calore a biomassa**;
- installazione di sistemi di contabilizzazione del calore negli impianti centralizzati;
- installazione di **impianti fotovoltaici** e sistemi di accumulo (limitatamente ai sistemi di accumulo i dati vanno trasmessi per gli interventi con data di fine lavori a partire dal 01/01/2019);

(segue)



- installazione di sistemi di termoregolazione e building automation;
- teleriscaldamento.

Il caso della **sostituzione con caldaia a condensazione** ricade, quindi, nell'**obbligo della comunicazione**.

Altri interventi finalizzati al risparmio energetico, come:

- caldaia Tipo B a tiraggio naturale ad alto rendimento installata in sostituzione di un generatore collegato a canna collettiva ramificata condominiale (unico caso in cui è ancora possibile prevedere queste caldaie),
- scaldabagno a gas installato in sostituzione di un modello elettrico,

seppur ammessi a detrazione (*dato che la legge non è stata modificata nei contenuti*), NON rientrano invece nell'obbligo della comunicazione ENEA.

La comunicazione degli interventi realizzati e conclusi nell'anno in corso dev'essere effettuata telematicamente **entro 90 giorni da fine lavori**¹ utilizzando l'apposito portale ENEA.

COMUNICAZIONE DEGLI INTERVENTI A ENEA

Dal 2018 è stato introdotto l'obbligo di comunicare a ENEA, entro 90 giorni da fine lavori, i dati relativi agli interventi che comportano risparmio energetico e utilizzo di fonti rinnovabili di energia (interventi diversi dall'Ecobonus), elencati nella **Guida rapida BONUS CASA**².

La trasmissione dei dati deve avvenire tramite l'apposito portale ENEA (<http://bonusfiscali.enea.it>), previa autenticazione con credenziali SPID o CIE.

Interventi completati nel 2023

Per trasmettere all'ENEA i dati relativi agli interventi conclusi lo scorso anno selezionare BONUS CASA "2023".

Interventi completati nel 2024

Per gli interventi conclusi a partire dal 1° gennaio 2024, il termine di 90 giorni per l'invio della pratica decorre dal 26/01/2024, data di attivazione della sezione ECOBONUS "2024" nel portale ENEA.

Queste le fasi per l'inoltro della comunicazione:

1. accesso al sistema
2. inserimento dati anagrafici del beneficiario
3. inserimento dati immobile oggetto dell'intervento (dati catastali compresi)
4. inserimento dati tecnici relativi all'intervento/i
5. verifica dati
6. invio della dichiarazione e stampa

A trasmissione avvenuta sarà possibile (cliccando su "Stampa scheda descrittiva") stampare l'intero modello, recante la data di trasmissione e un codice identificativo CPID dell'avvenuta trasmissione. Cliccando su "Richiedi ricevuta" si otterrà, infine, l'invio della mail di conferma³.

¹ Con Risoluzione n. 244/E del 2007, l'AdE ha precisato che la data di fine lavori coincide con il giorno del cosiddetto "collaudo", a nulla rilevando il momento di effettuazione dei pagamenti. Con Circolare n. 21/E del 2010 ha aggiunto che nell'ipotesi in cui – per il tipo di intervento – non sia richiesto il collaudo, il contribuente può provare la data di fine lavori anche con altra documentazione emessa dal soggetto che ha eseguito i lavori (o Tecnico che compila la Scheda informativa); non può, invece, ritenersi valida a tal fine una dichiarazione autocertificata del contribuente. Nella FAQ 4.A - Ecobonus, ENEA ha precisato che: «...[omissis]... Tale collaudo può essere eseguito anche dalla ditta che ha eseguito i lavori (per esempio vale come verbale di collaudo la Dichiarazione di Conformità resa ai sensi del DM 37/08 per gli interventi su impianti o altra documentazione redatta appositamente).»

N.B. Per gli impianti termici a gas il "collaudo" o "messa in servizio" va effettuato – nel rispetto della norma UNI 7129 – a conclusione dell'intervento dall'Impresa installatrice, così da poter rilasciare la Dichiarazione di Conformità.

² L'AdE, con Risoluzione n. 46/E del 18/04/2019, ha chiarito che la mancata o tardiva trasmissione a ENEA delle informazioni concernenti gli interventi edilizi che comportano risparmio energetico, obbligatoria per legge, non pregiudica il diritto alla detrazione.

³ Un Avviso pubblicato su <https://www.efficienzaenergetica.enea.it/detrazioni-fiscali.html> precisa che, in merito alla ricevuta di avvenuta corretta trasmissione ad ENEA della scheda descrittiva degli interventi che accedono alle detrazioni fiscali per Ecobonus e Bonus Casa, si informano gli utenti che la Circolare AdE n.7/E del 25/06/2021, a pag. 423, recita: "L'ENEA attesta di aver ricevuto correttamente la scheda inviando al contribuente interessato una e-mail di conferma che deve essere conservata per fruire della detrazione. Per l'attestazione della corretta trasmissione è sufficiente anche la stampa della "scheda descrittiva" dell'intervento riportante il codice CPID (Codice Personale Identificativo) e la data di trasmissione. Il codice CPID viene assegnato, infatti, quando la trasmissione dei dati è andata a buon fine."



N.B. Gli utenti possono consultare e stampare il documento, in qualsiasi momento, accedendo alla propria area personale con le credenziali SPID o CIE.

I VANTAGGI DI SCEGLIERE IMMERGAS PER LA TUA CASA

Scegliere Immergas vuol dire beneficiare di ulteriori vantaggi: alla qualità della caldaia è, infatti, abbinata la certezza del servizio, offerto tramite gli **oltre 600 Centri di Assistenza Tecnica Autorizzati**, che offrono ai Clienti una **qualità** ed una **varietà di servizi esclusivi** di altissimo livello (verifica iniziale gratuita, assistenza "7 su 7", programmi di manutenzione, Formula Comfort, etc.).

Avvertenze per il lettore

Questa opera si prefigge unicamente lo scopo di riassumere l'argomento. Gli Autori, oltre a riportare alcune parti di normative o leggi vigenti, esprimono alcune riflessioni che, comunque, non costituiscono interpretazioni vincolanti per il lettore.

È doveroso precisare che in questa opera sono trascritti degli stralci di leggi e norme giuridiche, o di norme tecniche, tratte dal testo riportato nelle pubblicazioni ufficiali alle quali, comunque, ci si dovrà riferire per ricavarne il testo completo e per qualsiasi ulteriore necessità ed esigenza.

Per ulteriori informazioni scrivere a: normativo@immergas.com

Nessuna parte della presente pubblicazione può essere riprodotta o diffusa senza il permesso scritto di Immergas S.p.A.

