



VADEMECUM ECOBONUS 50% PER SCHERMATURE SOLARI 2020

Trattasi di raccolta dati pertanto è da intendersi come linea guida; per ulteriori informazioni consultare il proprio consulente fiscale.

Il decreto rilancio 2020 stabilisce una detrazione IRPEF (per le persone fisiche) e IRES (per le società) nella misura del 50% per le spese per "l'acquisto con posa in opera di schermature solari" nella misura massima di euro 60.000, intesi per interventi singoli volti all'acquisto di pergole e tende da sole, da suddividere obbligatoriamente in dieci rate annuali di pari importo.

L'importo massimo della schermatura che può essere portata in detrazione è il 50% di 230 Euro al metro quadro (dalla limitazione restano esclusi i costi di posa, prestazioni professionali, opere complementari quali smontaggio, dismissione e iva che beneficiano nella loro totalità della detrazione al 50%).

Per persone fisiche assoggettate all'IRPEF, si intendono:

- proprietario dell'immobile,
- nudo proprietario,
- chi può esercitare di un diritto reale di godimento come l'usufrutto,
- l'inquilino in affitto,
- chi detiene l'immobile in comodato,
- i condomini, per gli interventi sulle parti comuni,
- nuovo titolare in caso di cessione dell'immobile

Per soggetti giuridici assoggettati all'IRES, si intendono:

- imprese
- chi usa l'immobile per l'esercizio dell'attività professionale
- associazioni tra professionisti
- enti pubblici e privati che non svolgono attività commerciale ma che versano l'IRES
- istituti autonomi per le case popolari e gli enti con le stesse finalità

Per usufruire dell'incentivo, le schermature solari devono avere le seguenti **caratteristiche tecniche**:

- devono essere applicate a protezione di una superficie vetrata;
- devono essere applicate in modo solidale con l'edificio e non liberamente, montabili e smontabili dall'utente;
- possono essere applicate, rispetto alla superficie vetrata, all'interno o all'esterno;
- devono essere mobili;
- devono essere schermature "tecniche", vale a dire diverse da semplici elementi di arredo;
- devono essere poste da Est a Ovest passando da Sud. **Ogni altro orientamento è escluso (Nord, Nord-Est, Nord – Ovest)**. Per le "chiusure oscuranti"- persiane, avvolgibili, tapparelle o sistemi alternativi quali tende - sono ammessi tutti gli orientamenti.
- il gtot nella relazione fra schermo e vetro deve essere pari o inferiore a 0,35
- devono possedere una marcatura CE del produttore
- devono rispettare le leggi e normative nazionali e locali vigenti in materia di urbanistica, efficienza energetica e di sicurezza.

Per informazioni più dettagliate invitiamo a consultare il sito ENEA (Agenzia nazionale per le nuove tecnologie, energia e sviluppo economico sostenibile) che ha reso disponibile il nuovo vademecum 2020 e chiarisce alcuni dei più importanti aspetti che devono possedere i manufatti che sono compresi all'interno del raggio applicativo del bonus fiscale:

<https://www.energiaenergetica.enea.it/detractions-fiscali/ecobonus/vademecum/schemature-solari.html>

Spese ammissibili alla detrazione:

- IVA applicata (solo per soggetti IRPEF)
- fornitura e posa in opera di sistemi di schermatura solare
- eventuale smontaggio e dismissione di analoghi sistemi preesistenti
- opere provvisorie e accessorie (es. interventi edili necessari alla posa, utilizzo cestelli elevatori ecc.)
- spese per le prestazioni professionali necessarie alla realizzazione degli interventi nonché della documentazione tecnica necessaria (es, geometri, architetti ecc.)

Non possono fruire dell'agevolazione gli interventi di sostituzione parziale di componenti del prodotto, quali telo, motori, manovre, ecc.

Modalità di utilizzo della detrazione:

- **Utilizzo diretto:** utilizzo diretto a detrazione delle imposte sul reddito per il cliente finale, ripartendo il beneficio del 50% in 10 quote annuali (es. spesa € 10.000, detrazione € 5.000)
- **Sconto in fattura:** contributo anticipato dal fornitore sotto forma di sconto diretto in fattura sul corrispettivo dovuto pari al 50% dell'ammontare della fornitura (es. spesa € 10.000 – sconto in fattura € 5.000 = credito d'imposta maturato dal fornitore € 5.000) che potrà a sua volta cedere o compensare in F24.
- **Cessione del credito:** il cliente, alla stipula del preventivo, può specificare la volontà di cedere il credito sottoscrivendo un accordo preliminare con il fornitore oppure, in piena autonomia, cederlo a banche o intermediari finanziari.

Il credito fiscale ceduto e quindi di proprietà del fornitore, potrà essere utilizzato come segue:

- Compensazione con F24 in 10 anni con le imposte (a decorrere dal 10° giorno successivo alla corretta ricezione da parte dell'Agenzia delle Entrate e non prima del 1° gennaio dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese da parte del contribuente)
- Cessione del credito ad altri istituti (banche, intermediari finanziari); persone fisiche anche esercenti attività di lavoro autonomo o d'impresa, fornitori dei beni e dei servizi

N.B: Sia per la cessione del credito che per lo sconto in fattura il contribuente dovrà comunicare l'opzione in via telematica, direttamente o rivolgendosi a **CAF** o professionisti abilitati (commercialisti, consulenti del lavoro...) secondo le modalità definite con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 08.08.2020 entro il 16 marzo dell'anno successivo.

Nel dettaglio invitiamo a consultare il seguente link: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimento-del-12-ottobre-2020>

Adempimenti a carico del cliente:

- Rispettare i requisiti previsti dalla legge per gli interventi da effettuare.
- **Effettuare il pagamento**
 - ❖ **per i contribuenti non titolari di reddito di impresa:** effettuare il pagamento tramite bonifico parlante utilizzando **le opzioni bancarie riservate ai bonifici per eco-bonus / risparmio energetico** (richiedere la corretta dicitura per la detrazione fiscale al proprio istituto bancario), indicando nella causale:
 1. i riferimenti alla normativa vigente (schermatura solare mobile ai sensi della L. 296/06 e successive modificazioni)
 2. i riferimenti alla fattura (nr. fattura e data emissione)
 3. codice fiscale del beneficiario della detrazione
 4. codice fiscale o numero di partita Iva del beneficiario del pagamento
 - ❖ **i contribuenti titolari di reddito di impresa** sono esonerati dall'obbligo di pagamento mediante bonifico bancario o postale, in tal caso la prova delle spese potrà essere costituita dalla fattura, la detrazione fiscale sarà calcolata sul totale imponibile, al netto dell'iva. Devono conservare copia della documentazione per presentarla al proprio consulente fiscale (Commercialista o CAAF)
- Accedere al sito web messo a disposizione da ENEA (<https://detrazionifiscali.enea.it/>) ed inserire i seguenti dati per la compilazione **entro 90 giorni dalla fine dei lavori o di collaudo**:
 - **Dati generali:** dati fiscali del contribuente e dati catastali dell'immobile su cui sono state installate le schermature solari
 - **Tipo di intervento:** interventi su involucro (voce 345)
 - **Strutture:** schermature solari; selezionare "nuovo gruppo di schermature solari" per inserire le caratteristiche tecniche della/e tenda/e indicate in fattura.

Il fattore di trasmissione solare **g_{TOT}** è dichiarato dal fornitore della tenda e dovrà essere riportato nell'apposita casella.

Al termine della procedura, a conferma della registrazione e dei salvataggi, si riceverà il codice identificativo CPID (necessario per ottenere la detrazione, da conservare unitamente alle fatture e alle ricevute dei bonifici).

In aggiunta in caso di cessione e/o sconto in fattura:

- Comunicazione telematica per l'esercizio dell'opzione per l'ottenimento dello sconto in fattura e/o cessione del credito
- Acquisire in caso di **cessione del credito**, anche il visto di conformità, che viene rilasciato da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro e dai responsabili dell'assistenza fiscale dei CAF. Diverso sarà il caso in cui il credito venga utilizzato direttamente, in quanto il CAF provvederà direttamente ad asseverare in sede di dichiarazione dei redditi.