



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

DOCUMENTO DI RICERCA

IL SUPERBONUS 110⁰‰: CHECK LIST VISTO DI CONFORMITÀ ECOBONUS E SISMABONUS

Giuseppe Avanzato

Nicolò La Barbera

Pasquale Saggese

26 NOVEMBRE 2020





ABSTRACT

Il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazione dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 (c.d. Decreto “Rilancio”), ha incrementato al 110% la detrazione per le spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021 per specifici interventi di efficientamento energetico o di riduzione del rischio sismico degli edifici (c.d. Superbonus).

Nel presente documento, viene fornito un quadro d’insieme dei controlli che devono essere effettuati ai fini dell’apposizione del visto di conformità sull’apposita comunicazione da inoltrare all’Agenzia delle entrate per attestare la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d’imposta, nei casi di opzione per la cessione del credito d’imposta o per lo sconto in fattura.



SOMMARIO

1. PREMESSA	5
2. IL VISTO DI CONFORMITÀ AI FINI DEL SUPERBONUS	5
2.1. Caratteristiche principali	6
2.2. Abilitazione all'apposizione del visto da parte dei professionisti	7
2.3. Regime sanzionatorio	8
3. DOCUMENTAZIONE DA CONTROLLARE PER IL RILASCIO DEL VISTO	9
3.1. Idoneo titolo di possesso o di detenzione dell'immobile.....	9
3.2. Trasferimento dell'immobile mortis causa	12
3.3. Possesso di redditi imponibili	13
3.4. Abilitazioni amministrative richieste dalla vigente legislazione edilizia in relazione alla tipologia di lavori da realizzare.....	14
3.5. Relazioni tecniche e asseverazioni preventive all'avvio dei lavori	15
3.6. Prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti	16
3.7. Comunicazione preventiva indicante la data di inizio dei lavori all'Azienda Sanitaria Locale.....	17
3.8. Certificato catastale o domanda di accatastamento.....	18
3.9. Atto di cessione dell'immobile o atto successivo.....	18
3.10. Documenti comprovanti il sostenimento della spesa	18
3.11. Bonifico bancario o postale attestante il pagamento delle fatture/ricevute fiscali comprovanti il sostenimento della spesa.....	20
3.12. Documentazione relativa alle spese il cui pagamento può non essere eseguito con bonifico.....	21
3.13. Dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto del limite massimo di spesa ammissibile	21
3.14. Dichiarazione sostitutiva dalla quale risulti che il contribuente non fruisce di eventuali altri contributi riferiti agli stessi lavori o che le spese agevolate sono state calcolate al netto di tali eventuali altri contributi	21
3.15. Specifica documentazione per le spese sulle parti comuni.....	22
3.16. Ricevuta di trasmissione all'Enea della scheda descrittiva dell'intervento eseguito	23
3.17. Asseverazione del rispetto dei requisiti tecnici degli interventi effettuati nonché della congruità delle spese sostenute in relazione agli interventi agevolati	24



3.18. Polizza di assicurazione del professionista che redige l'asseverazione.....	26
3.19. Consenso alla cessione del credito o sconto in fattura da parte del cessionario/fornitore.....	27
4. DOCUMENTAZIONE DA VERIFICARE (SINTESI)	27
5. COMUNICAZIONE DELL'OPZIONE PER LA CESSIONE/SCONTO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE	29
6. COMPENSI PROFESSIONALI	30



1. Premessa

Il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazione dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 (c.d. Decreto “Rilancio”), nell’ambito delle misure di sostegno all’economia previste per fronteggiare le difficoltà economiche e finanziarie connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19, con l’articolo 119 ha incrementato al 110% l’aliquota di detrazione delle spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021, per specifici interventi di efficientamento energetico o di riduzione del rischio sismico degli edifici (c.d. Superbonus).

Per usufruire della detrazione, il contribuente deve aver eseguito gli adempimenti normativamente previsti ed essere in possesso della relativa documentazione.

L’articolo 121 del Decreto “Rilancio” ha, inoltre, previsto, per gli interventi espressamente elencati nel comma 2 (ivi compresi quelli che danno diritto al Superbonus), la possibilità di optare, in luogo della fruizione diretta della detrazione, per un contributo, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto, anticipato dai fornitori che hanno effettuato gli interventi (c.d. sconto in fattura) o, in alternativa, per la cessione a soggetti terzi (compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari) del credito corrispondente alla detrazione spettante.

Per gli interventi che danno diritto al Superbonus, in caso di esercizio dell’opzione per lo sconto in fattura o la cessione del credito d’imposta, in aggiunta agli adempimenti ordinariamente previsti, il legislatore richiede l’apposizione del **visto di conformità** ai sensi dell’articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 su un’apposita comunicazione da inoltrare all’Agenzia delle entrate che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d’imposta. Il visto in parola può essere rilasciato solo dai soggetti abilitati (principalmente, commercialisti e consulenti del lavoro abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni).

Finalità di questo documento è quella di fornire un quadro d’insieme sui controlli che i soggetti abilitati sono chiamati ad effettuare ai fini di un corretto rilascio del visto di conformità.

2. Il visto di conformità ai fini del Superbonus

Il comma 11 dell’articolo 119 del Decreto “Rilancio” prevede che: *“Ai fini dell’opzione per la cessione o per lo sconto di cui all’articolo 121, il contribuente richiede il visto di conformità dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d’imposta per gli interventi di cui al presente articolo. Il visto di conformità è rilasciato ai sensi dell’articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, dai soggetti indicati alle lettere a) e b) del comma 3 dell’articolo 3 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e dai responsabili dell’assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all’articolo 32 del citato decreto legislativo n. 241 del 1997”*.



Per cui, in ottemperanza alla norma richiamata, laddove il contribuente opti per la cessione del credito d'imposta o per lo sconto in fattura è indispensabile l'apposizione del visto di conformità da parte di uno dei soggetti abilitati sull'apposita comunicazione denominata "*comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica*", che dovrà essere inviata telematicamente all'Agenzia delle entrate entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese per le quali viene esercitata l'opzione. Per le spese sostenute nel 2020 la comunicazione può essere trasmessa **a partire dal 15 ottobre 2020**.

2.1. Caratteristiche principali

Il visto di conformità, previsto per la cessione del credito d'imposta o lo sconto in fattura in caso di interventi che danno diritto al Superbonus, è rilasciato ai sensi dell'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 (c.d. "**visto leggero**"), ossia della disciplina in materia di visto di conformità sulle dichiarazioni fiscali. Tale tipologia di visto implica, come è noto, il riscontro della corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione alle risultanze della relativa documentazione e alle disposizioni che disciplinano gli oneri deducibili e detraibili, le detrazioni e i crediti d'imposta e lo scomputo delle ritenute d'acconto. Si tratta, a ben vedere, di un'**attività di controllo formale e non di merito svolta dal professionista** o dal responsabile del centro di assistenza fiscale incaricato, finalizzato ad evitare errori materiali e di calcolo nella determinazione degli imponibili, delle imposte e delle ritenute e nel riporto delle eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni.

Il visto di conformità può essere rilasciato soltanto dai **soggetti** indicati nell'articolo 3, comma 3, lettere a) e b) del d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, ovvero da:

- gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti e degli esperti contabili e dei consulenti del lavoro;
- gli iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli di periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o diploma di ragioneria;
- i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 dello stesso d.lgs. n. 241/1997.

Nel caso del Superbonus, il visto di conformità attesta, in base alla documentazione prodotta dal contribuente afferente l'intervento, la **sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d'imposta**.

I soggetti che rilasciano il visto di conformità devono anche verificare **la presenza delle asseverazioni e delle attestazioni rilasciate dai tecnici incaricati**, in quanto obbligatorie.



Le verifiche da effettuare, pur non riguardando i dati esposti nelle dichiarazioni fiscali, si risolvono anche in questo caso in un mero **controllo formale di tipo documentale**, analogo a quello effettuato sulla documentazione prodotta dal contribuente ai fini del rilascio del visto di conformità sul Modello 730.

2.2. *Abilitazione all'apposizione del visto da parte dei professionisti*

Per poter rilasciare il visto di conformità, i professionisti abilitati devono presentare, alla Direzione regionale territorialmente competente in base al domicilio fiscale, una preventiva comunicazione contenente l'indicazione dei dati personali e dei luoghi dove è esercitata l'attività.

La comunicazione può essere consegnata a mano, inviata mediante raccomandata con ricevuta di ritorno ovvero inviata tramite PEC.

Per ottenere l'abilitazione al rilascio del visto, il professionista è tenuto a stipulare una polizza di assicurazione di responsabilità civile al fine di garantire ai propri clienti il risarcimento dei danni eventualmente provocati dall'attività prestata e assicurare all'Erario il risarcimento delle sanzioni amministrative irrogate al professionista per il rilascio di visti infedeli¹.

Il massimale della polizza deve essere adeguato al numero dei contribuenti assistiti, nonché al numero dei visti di conformità, delle asseverazioni e delle certificazioni tributarie rilasciati e, comunque, non deve essere inferiore a euro 3.000.000².

Alla comunicazione alla DRE è necessario che il professionista allegghi:

- copia integrale della polizza assicurativa di responsabilità civile;
- dichiarazione relativa all'insussistenza di provvedimenti di sospensione dall'ordine di appartenenza.

Per il rilascio del visto il professionista deve inoltre:

- rispondere a requisiti professionali di onorabilità e moralità di alto profilo tali da poter offrire garanzia all'Erario e al contribuente che l'attività posta in essere è conforme alle disposizioni normative disciplinanti la materia;
- possedere la partita IVA;
- essere abilitato ai servizi telematici Entratel.

L'Agenzia delle entrate ha precisato che il professionista che esercita l'attività nell'ambito di un'associazione professionale, in cui almeno la metà degli associati sia costituita da soggetti indicati

¹ Cfr. la Guida al "Visto di conformità" dell'Agenzia delle entrate, p. 21.

² Si ritiene che la polizza di assicurazione eventualmente già sottoscritta dal professionista per il rilascio dei visti di conformità sulle dichiarazioni fiscali possa valere anche per i visti di conformità apposti sulle comunicazioni dell'opzione per la cessione del credito d'imposta o per lo sconto in fattura relativa al Superbonus. Si consiglia tuttavia di verificare presso la propria Società di assicurazione l'idoneità e l'adeguatezza della polizza in corso di validità anche a questi ultimi fini.



nell'articolo 3, comma 3, lettere a) e b) del d.P.R. n. 322/1998, può essere abilitato a rilasciare il visto di conformità anche se la **partita IVA** e l'**abilitazione ai servizi telematici Entratel** sussistono **in capo all'associazione professionale**³.

Può essere abilitato al rilascio del visto di conformità anche il **professionista con partita IVA socio di una società di servizi** in cui la maggioranza assoluta del capitale sociale sia posseduta da soggetti indicati nell'articolo 3, comma 3, lettere a) e b) del d.P.R. n. 322/1998, quand'anche l'**abilitazione ai servizi telematici Entratel** sia **detenuta dalla società di servizi partecipata**.

La Direzione regionale competente in base al domicilio fiscale del professionista, verificato il contenuto della comunicazione da questi resa e accertata la regolarità della documentazione prodotta, inserisce il nominativo del professionista in un apposito "elenco informatizzato" dei soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità.

2.3. Regime sanzionatorio

I soggetti abilitati al rilascio del visto sono responsabili per gli errori commessi in sede di controlli finalizzati all'apposizione del visto di conformità. Salvo che il fatto costituisca reato e ferma restando l'irrogazione delle sanzioni per le violazioni di norme tributarie, in caso di visto di conformità infedele sulla comunicazione in argomento, in base a quanto disposto dall'articolo 39, comma 1, lettera a), del d.lgs. n. 241/1997, trova applicazione la sanzione amministrativa da 258 a 2.582 euro.

Le violazioni sono contestate e le relative sanzioni sono irrogate dalla Direzione regionale dell'Agenzia delle entrate competente in ragione del domicilio fiscale del trasgressore, anche sulla base delle segnalazioni degli uffici territoriali dell'Agenzia delle entrate. Nei casi più gravi, potrà essere disposta la sospensione cautelare dell'attività di assistenza fiscale o persino la revoca dell'abilitazione alla trasmissione telematica delle dichiarazioni⁴.

I riferiti provvedimenti sono trasmessi anche agli ordini di appartenenza dei soggetti che hanno commesso la violazione, per l'adozione degli eventuali provvedimenti disciplinari.

All'uopo appare opportuno evidenziare che al soggetto che rilascia il visto non è altresì applicabile la specifica sanzione da € 2.000 a € 15.000 prevista dall'articolo 119 del Decreto "Rilancio", in quanto la

³ Cfr. circolare n. 7/E del 26 febbraio 2015. Analogamente, l'Agenzia delle entrate ha chiarito che il professionista socio di una società tra professionisti può rilasciare il visto di conformità anche se sprovvisto di partita IVA, essendo la società partecipata comunque dotata di partita IVA (cfr. risoluzione n. 23/E del 14 aprile 2016).

⁴ In particolare, in caso di ripetute violazioni ovvero di violazioni particolarmente gravi, è prevista la sospensione dalla facoltà di rilasciare il visto di conformità per un periodo da uno a tre anni. In caso di ripetute violazioni commesse successivamente al periodo di sospensione, è prevista l'inibizione dalla facoltà di rilasciare il visto di conformità. Si considera violazione particolarmente grave il mancato pagamento della sanzione. Si ricorda inoltre che le sanzioni in materia di visto di conformità non sono oggetto della maggiorazione fino alla metà prevista dall'articolo 7, comma 3, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, nei confronti di chi, nei tre anni precedenti, sia incorso in altra violazione della stessa indole non definita in modo agevolato. Per i casi in cui può essere disposta la sospensione o la revoca dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività di assistenza fiscale, si veda altresì il comma 4 dell'articolo 39 del d.lgs. n. 241/1997.



stessa è chiaramente riferibile al tecnico che rilascia le asseverazioni e le attestazioni e non al soggetto che rilascia il visto.

3. Documentazione da controllare per il rilascio del visto

Il rilascio del visto di conformità è un'attività che richiede particolare attenzione alla luce delle responsabilità amministrative e talvolta anche penali derivanti da eventuali errori o infedeltà nell'effettuazione dei controlli da parte del professionista.

Appare evidente, dunque, la necessità di effettuare un esame scrupoloso della documentazione prodotta dal contribuente, allo scopo di vagliare l'effettivo rispetto dei numerosi adempimenti previsti dalla disciplina fiscale per il legittimo utilizzo del credito d'imposta previsto dall'articolo 119.

Di seguito, una rassegna dei principali documenti da **controllare e conservare** ai fini del corretto rilascio del visto di conformità⁵.

3.1. *Idoneo titolo di possesso o di detenzione dell'immobile*

Gli interventi previsti dal Superbonus potranno essere eseguiti da uno dei seguenti soggetti⁶:

- **condomìni**;
- **persone fisiche**⁷, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arti e professioni, su unità immobiliari⁸;
- **istituti autonomi case popolari (IACP)**⁹ comunque denominati, nonché gli enti aventi le stesse finalità sociali dei predetti istituti, per interventi realizzati su immobili, di loro proprietà ovvero gestiti per conto dei comuni, adibiti a edilizia residenziale pubblica;
- **cooperative di abitazione a proprietà indivisa**, per gli interventi realizzati su immobili dalle stesse posseduti e assegnati in godimento ai propri soci;

⁵ Per tutta la documentazione esibita in copia occorre naturalmente verificare la conformità all'originale.

⁶ Cfr. articolo 119, comma 9, del d.l. n. 34/2020.

⁷ Per tali soggetti, il Superbonus si applica limitatamente agli interventi di efficienza energetica realizzati su un numero massimo di due unità immobiliari, fermo restando il riconoscimento delle detrazioni per gli interventi effettuati sulle parti comuni dell'edificio.

⁸ L'Agenzia delle entrate, nella circolare 8 agosto 2020, n. 24/E (par. 1.2), ha precisato che la fruizione del Superbonus riguarda unità immobiliari non riconducibili ai c.d. "beni relativi all'impresa" o a quelli strumentali per l'esercizio di arti o professioni. Ne consegue che, la detrazione spetta anche ai contribuenti persone fisiche che svolgono attività di impresa o arti e professioni, qualora le spese sostenute abbiano ad oggetto interventi effettuati su immobili appartenenti all'ambito "privatistico". Inoltre, i soggetti titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni possono fruire del Superbonus in relazione alle spese sostenute per interventi realizzati sulle parti comuni degli edifici in condominio. In tal caso, la detrazione spetta, in qualità di condomìni, a prescindere dalla circostanza che gli immobili posseduti o detenuti dai predetti soggetti siano immobili strumentali alle attività di impresa o arti e professioni ovvero unità immobiliari che costituiscono l'oggetto delle attività stesse ovvero, infine, beni patrimoniali appartenenti all'impresa.

⁹ Per questi soggetti la norma prevede che il Superbonus spetti anche per le spese sostenute dal 1° gennaio 2022 al 30 giugno 2022.



- **organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS)** di cui all'articolo 10 del d.lgs. 4 dicembre 1997, n. 460;
- **organizzazioni di volontariato** iscritte nei registri di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266;
- **associazioni di promozione sociale (APS)** iscritte nei registri nazionali, regionali e delle provincie autonome di Trento e Bolzano previsti dall'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383;
- **associazioni e società sportive dilettantistiche (Asd /Ssd)** iscritte nel registro istituito ai sensi dell'articolo 5, comma 2, lettera c), del d.lgs. 23 luglio 1999, n. 242¹⁰;
- **comunità energetiche rinnovabili** costituite in forma di enti non commerciali o da parte di condomini che aderiscono alle "configurazioni" di cui all'articolo 42-*bis* del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8¹¹.

Relativamente alle persone fisiche è possibile distinguere:

- a) contribuente proprietario¹², nudo proprietario o titolare di altro diritto reale di godimento (usufrutto, uso, abitazione o superficie);
- b) contribuente detentore dell'immobile quale locatario o comodatario;
- c) familiare convivente del proprietario o del detentore;
- d) socio di cooperativa a proprietà indivisa.

Ai fini della detrazione fiscale il contribuente deve essere in possesso di un titolo idoneo di possesso o di detenzione dell'immobile sul quale sono stati eseguiti i lavori.

Il titolo in parola deve essere, inoltre, di data antecedente alla data di avvio dei lavori o al momento del sostenimento delle spese, se antecedente il predetto avvio.

La detrazione spetta anche al:

- a) coniuge assegnatario della casa coniugale, di proprietà esclusiva dell'altro coniuge, per i lavori svolti dopo la sentenza di separazione che costituisce titolo per l'assegnazione¹³;
- b) convivente di fatto di cui all'articolo 1, commi 36 e 37, della legge n. 76 del 2016;
- c) futuro acquirente dell'immobile a condizione che lo stesso sia stato immesso in possesso dello stesso con un preliminare di vendita registrato¹⁴.

¹⁰ Limitatamente ai lavori destinati a immobili o parti di immobili adibiti a spogliatoi.

¹¹ Limitatamente alle spese sostenute per impianti a fonte rinnovabile gestiti dai predetti soggetti.

¹² In caso di comproprietà la ripartizione della detrazione non deve necessariamente tenere conto delle quote di possesso in quanto vale il principio dell'effettivo sostenimento della spesa.

¹³ Sul punto, cfr. circolare Agenzia delle entrate n. 13/E del 9 maggio 2013, p. 1.2.

¹⁴ La detrazione spetta al futuro acquirente anche nelle ipotesi in cui non si perfezioni l'acquisto (cfr. circolare Agenzia delle entrate n. 19/E dell'8 luglio 2020, pag. 245).



In caso di mera detenzione dell'immobile, il contribuente deve essere in possesso di un valido contratto recante data antecedente l'avvio dei lavori o al momento del sostenimento delle spese, se antecedente il predetto avvio, quale ad esempio un contratto di locazione, anche finanziaria, o di comodato, **regolarmente registrato**. Ad avviso dell'Agenzia delle entrate, infatti, al fine di garantire la necessaria certezza ai rapporti tributari, la mancanza, al momento dell'inizio dei lavori, di un titolo di detenzione dell'immobile risultante da un atto registrato preclude il diritto alla detrazione, anche se si provvede alla successiva regolarizzazione¹⁵.

Per i detentori dell'immobile la detrazione è, inoltre, subordinata al rilascio del **consenso all'esecuzione dei lavori** da parte del proprietario.

Tale consenso può essere acquisito in forma scritta anche successivamente all'inizio dei lavori a condizione, tuttavia, che sia formalizzato entro la data di presentazione della comunicazione dell'opzione di cessione/sconto della detrazione.

Per i soci di **cooperativa a proprietà indivisa**, quali detentori dell'immobile, è inoltre necessario acquisire l'**accettazione della domanda di assegnazione** da parte del CDA della cooperativa.

Nel caso in cui gli interventi siano eseguiti su immobili condotti in **locazione finanziaria** la detrazione compete all'utilizzatore dell'immobile ed è determinata in base al costo sostenuto dalla società concedente¹⁶.

Le spese per gli interventi che beneficiano del Superbonus possono essere altresì sostenute da un **familiare**¹⁷ del possessore o detentore dell'immobile oggetto dei lavori.

È il caso dei:

- familiari conviventi¹⁸;
- componenti di unioni civili o conviventi di fatto di cui alla legge 20 maggio 2016, n. 76;
- coniuge separato assegnatario dell'immobile di proprietà all'altro coniuge.

Per tali soggetti, tuttavia, si rendono necessarie le seguenti ulteriori precisazioni.

L'estensione dell'agevolazione ai familiari conviventi trova applicazione limitatamente ai lavori eseguiti su immobili appartenenti all'ambito "privatistico", ovvero quelli nei quali può esplicitarsi la convivenza, ma non in relazione ai lavori eseguiti su immobili strumentali all'attività d'impresa, arte o professione¹⁹. La detrazione spetta al familiare per i costi sostenuti²⁰ per gli interventi effettuati su

¹⁵ Sul punto, la cit. circ. Agenzia delle entrate n. 19/E del 2020, pag. 243.

¹⁶ Cfr. articolo 4, comma 3, del decreto del Ministero dello sviluppo economico 6 agosto 2020, pubblicato in G.U. n. 246 del 5 ottobre 2020 (c.d. Decreto "Requisiti - Ecobonus").

¹⁷ Per familiari si intendono, a norma dell'articolo 5, comma 5, del TUIR, il coniuge, i parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado.

¹⁸ Per il familiare non convivente in possesso di contratto di comodato si applicano le regole generali previste per il detentore dell'immobile.

¹⁹ Cfr. circolare 31 maggio 2007, n. 36, par. 1.

²⁰ Il familiare convivente, al fine di fruire della detrazione, deve avere sostenuto la spesa, in tutto o in parte, e ciò deve risultare dall'intestazione di fatture e bonifici. Tuttavia, è ammessa la detrazione in capo a detto familiare, a prescindere



una qualsiasi delle abitazioni in cui si esplica la convivenza, indipendentemente dalla ubicazione della stessa, purché tale immobile risulti a disposizione²¹. Non è dunque necessario che l'immobile sia adibito ad abitazione principale del possessore/detentore o del familiare convivente, può infatti trattarsi di residenze secondarie nelle quali potrebbe astrattamente realizzarsi la convivenza. Per detti motivi la detrazione non compete per le spese riferite ad immobili a disposizione di altri familiari (ad esempio, il marito non potrà fruire della detrazione per le spese di ristrutturazione di un immobile di proprietà della moglie dato in comodato alla figlia) o di terzi²². Ferme restando le altre condizioni, la detrazione spetta anche se le **abilitazioni comunali** all'esecuzione dei lavori siano intestate al proprietario dell'immobile e non al familiare che usufruisce della detrazione²³.

Per il convivente di fatto²⁴ del possessore o detentore dell'immobile la detrazione spetta anche in assenza di un contratto di comodato. Il convivente di fatto che sostenga le spese, nel rispetto delle condizioni previste dalla normativa, può fruire della detrazione alla stregua di quanto illustrato per i familiari conviventi.

Lo *status* di familiare convivente deve sussistere al momento dell'avvio dei lavori o al momento del sostenimento delle spese se antecedente il predetto avvio²⁵ e può essere attestato tramite certificato dello stato di famiglia o, in alternativa, da **dichiarazione sostitutiva di atto notorio**.

3.2. *Trasferimento dell'immobile mortis causa*

In caso di acquisizione dell'immobile per successione, le quote residue di detrazione si trasferiscono per intero esclusivamente all'erede o agli eredi che conservano **la detenzione materiale e diretta** dell'immobile. In sostanza, la detrazione compete a chi può disporre dell'immobile, a prescindere dalla circostanza che lo abbia adibito a propria abitazione principale²⁶.

La detrazione si trasferisce all'erede che possedeva l'immobile al 31 dicembre dell'anno in cui è avvenuto il decesso, anche se questo è l'anno di sostenimento della spesa. Se la detenzione

dalla circostanza che i documenti di spesa siano intestati o cointestati allo stesso, a condizione che tali documenti siano appositamente integrati con il nominativo del soggetto che ha sostenuto la spesa e con l'indicazione della relativa percentuale (cfr. circ. Agenzia delle entrate n. 19/E/2020 pag. 257 e 350).

²¹ Ai fini della detrazione, si considera a disposizione anche l'immobile oggetto di ordinanze sindacali di sgombero, in quanto inagibile totalmente o parzialmente per cause di forza maggiore (ad esempio, a causa di un evento sismico o calamitoso).

²² Sul punto, cfr. circolare Agenzia delle entrate n. 19/E/2020, pag. 244.

²³ Cfr. risoluzione Agenzia delle entrate 12 giugno 2002, n. 184.

²⁴ Poiché, ai fini dell'accertamento della "stabile convivenza", la legge n. 76/2016 richiama il concetto di famiglia anagrafica previsto dal regolamento anagrafico di cui al d.p.r. n. 223/1989 (risoluzione Agenzia delle entrate 28 luglio 2016, n. 64/E), tale *status* può risultare dai registri anagrafici o essere oggetto di autocertificazione resa ai sensi dell'articolo 47 del d.p.r. n. 445 del 2000.

²⁵ Non è necessario che lo *status* di convivenza permanga per l'intero periodo di fruizione della detrazione.

²⁶ Cfr. circolare 10 giugno 2004, n. 24, risposta 1.1, richiamata dalla circolare n. 19/E/2020, pag. 251.



materiale e diretta dell'immobile è esercitata congiuntamente da più eredi, la detrazione è ripartita tra gli stessi in parti uguali²⁷.

Qualora uno solo di essi abiti l'immobile, la detrazione spetta per intero a quest'ultimo non avendone più gli altri la disponibilità.

Alla luce di quanto precede, in caso di immobile pervenuto per successione è richiesto che ai fini del legittimo esercizio delle detrazioni fiscali il contribuente detentore dell'immobile oggetto dei lavori rediga una **autocertificazione**²⁸ che attesti la disponibilità del bene e la sua detenzione materiale e diretta.

3.3. *Possesso di redditi imponibili*

In base ad un'interpretazione letterale degli articoli 119 e 121 del decreto "Rilancio", differentemente da quanto previsto dalle precedenti norme in materia²⁹, la detrazione da Superbonus spetta ai contribuenti che hanno sostenuto le spese agevolate a prescindere dalla circostanza che i medesimi siano in possesso o meno di redditi imponibili.

Infatti, l'articolo 121 del decreto legge n. 34 del 2020, norma cui è stata demandata la disciplina dell'opzione per la cessione o per lo sconto in luogo delle detrazioni fiscali spettanti per gli interventi elencati al comma 2, prevede espressamente che le disposizioni in esso contenute operano in deroga alle altre norme in materia di cessione o sconto³⁰.

La specifica disciplina in materia contenuta in seno al decreto "Rilancio" non pone, in effetti, alcuna preclusione alla fruizione del Superbonus da parte dei soggetti non titolari di redditi imponibili, che pertanto potranno beneficiare dell'agevolazione anche solo sotto forma di cessione o sconto e non anche di detrazione diretta in dichiarazione.

Sull'argomento l'Agenzia delle entrate³¹ ha, ad esempio, chiarito che l'accesso al beneficio è previsto anche per i soggetti che possiedono esclusivamente **redditi assoggettati a tassazione separata o ad imposta sostitutiva** (il riferimento, in quest'ultimo caso, è ai contribuenti che aderiscono al regime forfetario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190) in quanto *"Ai fini dell'esercizio dell'opzione, non rileva, infatti, la circostanza che il reddito non concorra alla formazione della base imponibile oppure che l'imposta lorda sia assorbita dalle altre detrazioni o non è dovuta, essendo tale istituto (cessione del credito/sconto ndr) finalizzato ad incentivare l'effettuazione degli interventi indicati nel comma 2 dell'articolo 121 prevedendo meccanismi*

²⁷ Cfr. circolare 5 marzo 2003, n. 15, par. 2. Inoltre, se l'immobile è locato la detrazione non spetta all'erede in quanto, sebbene ne sia proprietario, non ne può disporre.

²⁸ Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa ai sensi dell'art. 47 del d.P.R. n. 445 del 2000.

²⁹ Cfr. articolo 14, commi 2-ter, 2-sexies e 3.1, articolo 16, commi 1-quinquies, terzo, quarto e quinto periodo, e 1-septies, secondo e terzo periodo, del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63.

³⁰ V. nota precedente.

³¹ Cfr. circolare n. 24/E/2020, pag. 10.



alternativi alla fruizione della detrazione che non potrebbe essere utilizzata direttamente in virtù delle modalità di tassazione del contribuente potenzialmente soggetto ad imposizione diretta”.

Tuttavia, a parere della stessa Agenzia detta possibilità sarebbe in ogni caso preclusa *“ai soggetti che non possiedono redditi imponibili i quali, inoltre, non possono esercitare l’opzione per lo sconto in fattura o per la cessione del credito”.* Un caso tipico, proposto in tal senso nel citato documento di prassi, è quello *“delle persone fisiche non residenti in Italia che detengono l’immobile oggetto degli interventi in base ad un contratto di locazione o di comodato”*³².

Alla luce di quanto precede, il contribuente potrà fruire del Superbonus indipendentemente dalla capienza della sua imposta lorda o dalla circostanza che lo stesso possieda solo redditi assoggettati a tassazione separata o ad imposizione sostitutiva. Tuttavia, per l’Agenzia delle entrate il diritto alla detrazione viene meno laddove il contribuente non sia titolare di alcun reddito imponibile (es. soggetto privo di redditi e mero detentore dell’immobile).

3.4. Abilitazioni amministrative richieste dalla vigente legislazione edilizia in relazione alla tipologia di lavori da realizzare

Prima dell’inizio dei lavori occorre essere in possesso delle eventuali **abilitazioni amministrative**, richieste dalla vigente legislazione edilizia, in relazione alla tipologia di lavori da realizzare.

In estrema sintesi, e senza entrare nel merito della normativa di riferimento³³, è possibile suddividere le varie tipologie di intervento in:

1. interventi in **edilizia libera** i quali per essere realizzati non necessitano di alcun titolo abilitativo³⁴;
2. interventi in **attività libera** realizzabili solo a seguito di una **comunicazione asseverata di inizio lavori (CILA)**³⁵;
3. **permesso di costruire** necessario per gli interventi di nuova costruzione, di ristrutturazione urbanistica e di ristrutturazione edilizia che portino ad un organismo edilizio in tutto o in

³² Nella risposta a interpello n. 486 del 19 ottobre 2020, l’Agenzia delle entrate ha chiarito che un frontaliere residente in uno dei Comuni italiani presenti nella fascia entro i 20 km dal confine con la Svizzera, con reddito da lavoro dipendente tassato esclusivamente in Svizzera (Stato in cui l’attività lavorativa è svolta), può fruire del Superbonus, secondo le modalità alternative più volte richiamate, se proprietario di una casa in Italia e titolare unicamente, quindi, del relativo reddito fondiario. La stessa conclusione è stata tratta dall’Agenzia delle entrate, nella risposta a interpello n. 500 del 27 ottobre 2020, per un contribuente fiscalmente residente all’estero, proprietario di un immobile in Italia all’interno di un condominio e, quindi, titolare del relativo reddito fondiario.

³³ Per approfondimenti, vedi D.P.R. n. 380/2001, d.lgs. n. 222/2016 e decreto Ministero delle Infrastrutture e Trasporti del 2 marzo 2018, nonché, da ultimo, le novità in materia recante dagli articoli 10 e 10-bis del decreto-legge 16 luglio 2020, n. 76 (c.d. Decreto “Semplificazioni”), convertito con modificazioni dalla legge 11 settembre 2020, n. 120.

³⁴ Per lo più interventi di manutenzione ordinaria tra i quali gli interventi di cui all’articolo 16-bis del TUIR, lett. f) (Interventi relativi all’adozione di misure finalizzate a prevenire il rischio del compimento di atti illeciti da parte di terzi), lett. g) (Interventi relativi alla realizzazione di opere finalizzate alla cablatatura degli edifici, al contenimento dell’inquinamento acustico), lett. h) (Interventi relativi alla realizzazione di opere finalizzate al conseguimento di risparmi energetici con particolare riguardo all’installazione di impianti basati sull’impiego delle fonti rinnovabili di energia), lett. l) (interventi rivolti alla prevenzione degli infortuni domestici) e gli interventi di messa a norma degli edifici e degli impianti tecnologici.

³⁵ Si tratta generalmente di opere di manutenzione straordinaria.



parte diverso dal precedente e che comportino aumento di unità immobiliari, modifiche del volume, della sagoma, dei prospetti o delle superfici o, limitatamente alle zone A, mutamento della destinazione d'uso³⁶;

4. attività edilizia soggetta a **segnalazione certificata di inizio attività** (SCIA) ovvero interventi edilizi non rientranti nelle altre categorie elencate.

Si precisa che nel caso in cui la normativa edilizia applicabile non preveda alcun titolo abilitativo per la realizzazione di interventi agevolati che danno diritto al Superbonus (es. attività libera), è sufficiente una **dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, resa direttamente dal contribuente ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. n. 445 del 2000**, in cui sia indicata la data di inizio dei lavori ed attestata la circostanza che gli interventi posti in essere rientrano tra quelli agevolabili, sebbene i medesimi non necessitino di alcun titolo abilitativo, ai sensi della normativa edilizia vigente³⁷.

3.5. Relazioni tecniche e asseverazioni preventive all'avvio dei lavori

Per gli **interventi di efficienza energetica**, in base a quanto disposto dall'articolo 6 del decreto interministeriale 6 agosto 2020 che definisce i requisiti tecnici per l'accesso alle detrazioni fiscali per la riqualificazione energetica degli edifici (c.d. **Decreto "Requisiti - Ecobonus"**), è **sempre** necessario il deposito all'ufficio competente del Comune in cui è ubicato l'immobile oggetto degli interventi, unitamente alla documentazione necessaria per l'avvio dei lavori, della **relazione tecnica di progetto** prevista **dall'articolo 8, comma 1, del d.lgs. n. 192/2005** e successive modificazioni³⁸ secondo i modelli riportati nel decreto interministeriale 26 giugno 2015 "*Schemi e modalità di riferimento per la compilazione della relazione tecnica di progetto ai fini dell'applicazione delle prescrizioni e dei requisiti minimi di prestazione energetica negli edifici*", o modulistica prevista da disposizioni regionali sostitutive, comprensiva di tutti gli allegati³⁹.

In caso di **interventi di riduzione del rischio sismico**, all'avvio dei lavori sarà necessario invece depositare presso lo sportello unico competente l'**asseverazione della classe di rischio** dell'edificio precedente l'intervento e di quella conseguibile a seguito dell'esecuzione dell'intervento progettato⁴⁰. Si precisa che un'asseverazione tardiva (presentata successivamente alla SCIA) non consente di avvalersi delle detrazioni^{41 42}.

³⁶ In alternativa al permesso di costruire, in alcuni casi, in base alla normativa statale o regionale, è possibile presentare una SUPER SCIA.

³⁷ Circolare Agenzia delle entrate 1° giugno 2012, n. 19, risposta 1.5.

³⁸ La relazione energetica (da non confondere con l'APE) è il documento previsto dal d.lgs. n. 192/2005 (già introdotto dalla legge n. 10/1991), nel quale sono definiti i dati tecnici e costruttivi dell'edificio e degli impianti e le prescrizioni in materia di contenimento del consumo energetico da rispettare in fase di costruzione (isolamenti, ponti termici, rendimenti impianti, ecc.). Il documento fornisce quindi informazioni relative alle prestazioni ed al rendimento energetico del sistema edificio-impianti, considerando anche eventuali contributi provenienti da fonti rinnovabili. Il contenuto della relazione energetica non è sempre uguale, ma differisce a seconda del tipo di intervento eseguito sull'edificio in esame.

³⁹ In mancanza di ulteriori comunicazioni, la data di inizio lavori può essere desunta anche dalla predetta relazione tecnica di progetto.

⁴⁰ Cfr. articolo 3 comma 2 del decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti 28 febbraio 2017, n. 58.

⁴¹ Cfr. Agenzia delle entrate, risposta a interpello 11 ottobre 2018, n. 31/E.



È opportuno ricordare che la realizzazione di opere difformi dal titolo abilitativo ed in contrasto con gli strumenti urbanistici e i regolamenti edilizi determina, nella maggior parte dei casi, la decadenza dai benefici fiscali con conseguente recupero delle somme indebitamente detratte, in quanto si tratta di opere non sanabili ai sensi della vigente normativa⁴³.

Tuttavia, la realizzazione di opere edilizie per le quali sarebbe stato necessario un titolo abilitativo diverso da quello in possesso, ma comunque conformi agli strumenti urbanistici ed ai regolamenti edilizi, non può essere considerato motivo di decadenza dai benefici fiscali, purché il contribuente metta in atto il procedimento di sanatoria previsto dalle normative vigenti⁴⁴.

3.6. *Prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti*

In caso di interventi che consistano nella mera prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti sulla stessa unità immobiliare, ai fini della determinazione dell'importo massimo delle spese ammesse a fruire della detrazione, occorre tenere conto anche delle spese sostenute negli anni pregressi.

Questo vincolo non si applica agli interventi autonomi, ossia non di mera prosecuzione, fermo restando che se nello stesso anno e per la stessa unità abitativa vengano effettuati sia interventi nuovi che interventi di prosecuzione, nel computo della spesa annuale massima i due interventi devono essere sommati in quanto deve comunque essere rispettato il limite annuale di spesa ammissibile⁴⁵.

Si ricorda che l'intervento per essere considerato autonomamente detraibile rispetto a quelli iniziati in anni precedenti sulla medesima unità immobiliare, deve essere anche autonomamente certificato attraverso la documentazione amministrativa richiesta dalla normativa vigente⁴⁶.

In sostanza, non è necessario che trascorra un periodo di tempo minimo tra i diversi interventi di recupero del patrimonio edilizio o di efficientamento energetico per poter beneficiare nuovamente della detrazione, tuttavia in caso di più interventi in corso (nuovi e precedenti) non può essere superato, per ogni anno, il limite massimo di spesa previsto annualmente per il tipo di intervento in oggetto. Quindi, se su un immobile già oggetto di interventi di efficientamento energetico negli anni precedenti, viene effettuato un nuovo intervento, il contribuente potrà avvalersi della detrazione, ma

⁴² La detrazione di cui al comma 1-*septies*) dell'articolo 16 del decreto-legge n. 63 del 2013 spetta tuttavia anche agli acquirenti delle unità immobiliari ubicate nelle zone sismiche 2 e 3, oggetto di interventi le cui procedure autorizzatorie sono iniziate dopo il 1° gennaio 2017, ma prima del 1° maggio 2019 anche se l'asseverazione di cui all'articolo 3 del decreto ministeriale n. 58 del 2017 non è stata presentata contestualmente alla richiesta del titolo abilitativo. In tal caso, ai fini della detrazione, è necessario che la predetta asseverazione sia presentata dall'impresa entro la data di stipula del rogito dell'immobile oggetto degli interventi di riduzione del rischio sismico. (cfr. risposta a interpello Agenzia delle entrate n. 300 del 2020).

⁴³ In termini, la circolare Agenzia delle entrate 24 febbraio 1998, n. 57, par. 7, come richiamata dalla cit. circ. n. 19/E/2020, pag. 285.

⁴⁴ Tramite CILA o SCIA in sanatoria, c.d. "accertamento di conformità".

⁴⁵ Cfr. circolare Agenzia delle entrate n. 15/E/2003, pag. 14 e ss.

⁴⁶ Cfr. circolare Agenzia delle entrate n. 17/E/2015.



sempre nel rispetto del limite di detrazione massima prevista per l'intervento in parola e vigente al momento dell'esecuzione dei bonifici di pagamento.

Gli interventi eseguiti sulle parti comuni condominiali assumono rilievo autonomo ai fini del limite massimo agevolabile rispetto agli interventi sulle singole unità immobiliari⁴⁷.

3.7. Comunicazione preventiva indicante la data di inizio dei lavori all'Azienda Sanitaria Locale

Tra la documentazione preliminare necessaria per l'avvio dei lavori rientra anche la comunicazione preventiva indicante la data di inizio dei lavori da inviare all'Azienda sanitaria competente territorialmente.

Tale adempimento è però da ritenere indispensabile solo qualora lo stesso sia obbligatorio secondo le vigenti disposizioni in materia di sicurezza dei cantieri ovvero, ai sensi dell'articolo 99 del d.lgs. n. 81/2008, nei seguenti casi:

- a) cantieri in cui è prevista la presenza, anche non contemporanea, di più imprese esecutrici;
- b) cantieri che, inizialmente non soggetti all'obbligo, ricadono nel caso precedente per effetto di varianti sopravvenute in corso d'opera;
- c) cantieri in cui opera un'unica impresa la cui entità presunta di lavoro non sia inferiore a 200 uomini-giorno.

Tale comunicazione, inviata con raccomandata A.R. o altre modalità stabilite dalla Regione prima di iniziare i lavori⁴⁸, deve contenere le seguenti informazioni:

- generalità del committente dei lavori e ubicazione degli stessi;
- natura dell'intervento da realizzare;
- dati identificativi dell'impresa esecutrice dei lavori con esplicita assunzione di responsabilità, da parte della medesima, in ordine al rispetto degli obblighi posti dalla vigente normativa in materia di sicurezza sul lavoro e contribuzione;
- data di inizio dell'intervento di recupero.

L'omissione della preventiva comunicazione alla ASL, al fine di attivare la vigilanza in materia di sicurezza dei cantieri, determina la decadenza dalla detrazione solo qualora risulti che per la tipologia di lavori eseguiti o per le modalità di svolgimento degli stessi il contribuente vi era tenuto sulla base della legislazione extra fiscale vigente⁴⁹.

⁴⁷ Cfr. risoluzione Agenzia delle entrate 25 gennaio 2008, n. 19/E.

⁴⁸ La comunicazione si considera tempestiva anche se presentata lo stesso giorno dell'inizio dei lavori, purché in un momento antecedente l'inizio medesimo (circolare Agenzia delle Entrate 20 aprile 2005, n. 15/E).

⁴⁹ Sul punto, cfr. circolare Agenzia delle entrate n. 121/E del 1998, par. 8. Relativamente agli interventi di risparmio energetico, l'Agenzia delle entrate ha ritenuto, in alcuni casi, non essenziale la presenza della predetta comunicazione che rimane comunque obbligatoria in materia di sicurezza dei cantieri di lavoro. Tale adempimento è comunque ritenuto



Ad avviso dell’Agenzia delle entrate, l’eventuale omissione non può essere sanata, ai fini della detrazione, mediante la c.d. *remissione in bonis*, di cui all’articolo 2, comma 1, del d.l. n. 16 del 2012⁵⁰.

3.8. *Certificato catastale o domanda di accatastamento*

L’agevolazione è ammessa se gli interventi sono realizzati su **edifici esistenti situati nel territorio dello Stato** censiti al catasto o per i quali sia stato chiesto l’accatastamento. Ad avviso dell’Agenzia delle entrate, la prova dell’esistenza dell’edificio può essere fornita dall’iscrizione dello stesso in catasto, oppure dalla richiesta di accatastamento nonché dal pagamento dell’IMU, se dovuta⁵¹.

3.9. *Atto di cessione dell’immobile o atto successivo*

In caso di cessione dell’immobile oggetto degli interventi, anche a titolo gratuito (permuta, donazione, ecc.), le quote residue di detrazione spettano all’acquirente se non diversamente indicato nell’atto⁵². Se la cessione riguarda solo una quota dell’immobile, l’utilizzo delle rate residue rimane in capo al cedente, tranne nel caso in cui l’altra parte, per effetto della cessione pro-quota, diventi proprietaria esclusiva dell’immobile⁵³.

3.10. *Documenti comprovanti il sostenimento della spesa*

Il contribuente deve, ovviamente, conservare i documenti comprovanti il sostenimento delle spese per la realizzazione degli interventi agevolati (es. fatture, ricevute fiscali, ecc.).

Intestataro del documento deve essere uno dei soggetti previsti dal comma 9 dell’articolo 119⁵⁴; inoltre, è opportuno che i predetti documenti riportino, ove possibile, una descrizione dettagliata degli interventi effettuati. Infatti, qualora il contribuente effettui congiuntamente interventi riconducibili a diverse fattispecie agevolabili, talune con il Superbonus e altre escluse, ma che danno diritto comunque ad altra detrazione (es. cappotto termico e rifacimento servizi igienici), il documento di spesa deve garantire una contabilizzazione distinta degli interventi al fine di evitare possibili contestazioni in sede di controllo e comunque al fine di dare diritto al contribuente di fruire di entrambe le agevolazioni (nell’esempio, una al 110% e l’altra al 50%).

Oggetto della fattura deve essere uno degli interventi specificamente previsti dall’articolo 119 del Decreto “Rilancio”, per il quale la spesa sia stata **sostenuta dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021**⁵⁵.

indispensabile per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, per misure antisismiche e bonus verde (cfr. circolare n. 19/E del 2020).

⁵⁰ Cfr. circolare n. 19/E del 2020, pag. 254.

⁵¹ Cfr. circolare n. 19/E del 2020, pag. 315.

⁵² La volontà di mantenere la detrazione in capo al cedente può essere formalizzata anche successivamente in una scrittura privata autenticata dal notaio o da altro pubblico ufficiale.

⁵³ Cfr. Guida dell’Agenzia delle entrate “Le agevolazioni fiscali per il risparmio energetico”, par. 1.4.4.

⁵⁴ V. paragrafo 3.1.

⁵⁵ Come già ricordato, per gli IACP il Superbonus spetta anche per le spese sostenute dal 1° gennaio 2022 al 30 giugno 2022.



In particolare, secondo quanto stabilito ai commi 1 e 4 dell'articolo 119, il Superbonus spetta per i c.d. interventi **“trainanti”**, ovvero interventi che *ex se*, laddove realizzati, danno diritto alla maggiore aliquota prevista del 110% (vedi **tabelle A delle check list allegate al presente documento**).

Il Superbonus spetta poi per i c.d. interventi **“trainati”** ovvero interventi che beneficiano della maggiore aliquota solo se realizzati **congiuntamente** ad uno degli interventi trainanti (vedi **tabella B delle check list allegate al presente documento**)⁵⁶.

Si ricorda che ai fini del calcolo della detrazione rilevano tutte le spese afferenti l'esecuzione dell'intervento quali, ad esempio, le spese di progettazione comprese quelle sostenute per asseverazioni e attestazioni, l'acquisto di materiali, le imposte di bollo, gli oneri di urbanizzazione, lo smaltimento rifiuti, la tassa per l'occupazione del suolo pubblico, ecc.

Si precisa che, sia per gli interventi trainanti che per quelli trainati, la maggiore aliquota al 110% può essere applicata solo nel rispetto dei limiti di spesa normativamente previsti sì come chiaramente sintetizzati nelle tabelle A e B delle check list allegate.

Ad esempio, tra gli interventi trainati rientrano le opere di miglioramento dell'efficienza energetica di cui all'articolo 14 del d.l. n. 63/2013⁵⁷ tra le quali l'installazione di schermature solari e chiusure oscuranti o la sostituzione degli infissi.

Nello specifico, con riferimento ai medesimi, il comma 2 dell'articolo 119 precisa che *“L'aliquota prevista al comma 1 (ovvero l'aliquota del 110% n.d.r.), alinea, del presente articolo si applica anche a tutti gli altri interventi di efficienza energetica di cui all'articolo 14 del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, nei limiti di spesa previsti, per ciascun intervento di efficienza energetica, dalla legislazione vigente, a condizione che siano eseguiti congiuntamente ad almeno uno degli interventi di cui al citato comma 1”*.

Dalla lettura della norma testé riportata si evince che, ai fini del godimento del Superbonus anche sugli ulteriori interventi previsti dall'articolo 14 del d.l. n. 63/2013, il legislatore prevede, oltre alla condizione afferente la realizzazione dei medesimi congiuntamente ad uno degli interventi trainanti elencati al comma 1 dell'articolo 119 in commento, precisi limiti di spesa.

Laddove, per la tipologia di intervento in esecuzione, il legislatore abbia previsto un limite di detrazione e non di spesa, l'agevolazione massima fruibile dal contribuente, per qualsiasi ammontare di spesa sostenuta, non potrà comunque eccedere la detrazione massima consentita per il tipo di intervento in esecuzione. In altri termini, essendo fisso il limite di detrazione, il limite di spesa varierà al variare dell'aliquota di detrazione prevista di volta in volta dal legislatore.

⁵⁶ L'articolo 2, comma 5, del decreto interministeriale 6 agosto 2020 (Decreto “Requisiti - Ecobonus”) stabilisce che tale condizione si considera soddisfatta se *“le date delle spese sostenute per gli interventi trainati, sono ricomprese nell'intervallo di tempo individuato dalla data di inizio e dalla data di fine dei lavori per la realizzazione degli interventi trainanti”*.

⁵⁷ Cfr. articolo 119, comma 2, del d.l. n. 34/2020.



Un caso tipico è quello della sostituzione delle finestre comprensive di infissi per i quali, il citato articolo 14, fissa un limite di detrazione pari a 60.000 euro.

In questa ipotesi, il limite di spesa agevolabile con l'aliquota al 110% ammonta a 54.545,45 euro in quanto $54.545,45 * 110\% = 60.000$ euro.

Ciò implica che se la spesa sostenuta eccede 54.545,45 euro, su detta eccedenza il contribuente non otterrà vantaggi fiscali.

I limiti di spesa/detrazione previsti per i vari tipi di interventi trainati ex articolo 14 del d.l. n. 63/2013 sono riportati nella **tabella C della check list relativa all'ecobonus, allegata al presente documento**.

3.11. Bonifico bancario o postale attestante il pagamento delle fatture/ricevute fiscali comprovanti il sostenimento della spesa

I soggetti non titolari di reddito d'impresa devono effettuare i pagamenti tramite bonifico bancario o postale, anche mediante *internet banking*. Si tratta del c.d. "bonifico parlante" ovvero quello che attesta il pagamento di lavori di ristrutturazione edilizia o risparmio energetico sul quale banche e poste italiane Spa eseguono una ritenuta d'acconto (attualmente della misura dell'8%).

La causale versamento del bonifico in questo caso riporta espressamente la norma di riferimento per l'intervento eseguito ovvero:

- per i lavori di riqualificazione energetica "art. 1, commi 344-347 l. 296/2006";
- per la ristrutturazione edilizia "art. 16-bis d.p.r. 917/1986" (detta causale deve essere utilizzata anche per gli interventi di riduzione del rischio sismico)⁵⁸.

Il bonifico in parola, tuttavia, deve altresì riportare:

- il numero e la data della fattura⁵⁹;
- il codice fiscale del beneficiario della detrazione (che può essere differente dall'ordinante il bonifico);
- il codice fiscale o la partita IVA del soggetto che riceve la somma.

L'obbligo di effettuare il pagamento mediante bonifico riguarda le persone fisiche, gli enti e i soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, non titolari di reddito d'impresa.

In caso di errori nel disporre il bonifico (es. bonifico ordinario in luogo di quello "parlante") è ammessa la ripetizione dello stesso.

⁵⁸ L'Agenzia delle entrate, con la risposta a interpello 16 gennaio 2020, n. 5, ha precisato che l'obbligo di effettuare il pagamento mediante bonifico "parlante" si applica anche agli interventi agevolati con il Sismabonus ad eccezione di quelli di cui al comma 1-septies dell'articolo 16 del decreto-legge 4 giugno 2013 n. 63 (c.d. Sismabonus acquisti).

⁵⁹ Cfr. articolo 6, comma 1, lettera e) del Decreto "Requisiti - Ecobonus" 6 agosto 2020. Il numero e la data della fattura sono obbligatori per i documenti fiscali emessi a decorrere dal 6 ottobre 2020, data di entrata in vigore del suddetto decreto. Per gli interventi agevolati con il Sismabonus non è richiesta invece l'indicazione del numero e della data della fattura sempreché gli stessi non siano effettuati contestualmente a quelli di efficienza energetica.



Qualora non sia stato possibile ripetere il bonifico, la detrazione spetta solo se il contribuente sia in possesso di una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà rilasciata dall'impresa nella quale quest'ultima attesti che i corrispettivi accreditati a suo favore sono stati correttamente contabilizzati ai fini della loro imputazione nella determinazione del reddito d'impresa⁶⁰.

È ammesso il pagamento delle spese da parte della società finanziaria che ha concesso un finanziamento al contribuente committente. Anche in questi casi il bonifico deve contenere i dati suindicati e deve essere operata la ritenuta. Il contribuente conserva copia di detto bonifico. L'anno di sostenimento della spesa è quello di effettuazione del bonifico da parte della finanziaria al fornitore della prestazione⁶¹.

3.12. Documentazione relativa alle spese il cui pagamento può non essere eseguito con bonifico

Per quanto concerne le modalità di pagamento di altre spese quali, per esempio, oneri di urbanizzazione, ritenute d'acconto operate sui compensi da parte dei condomini, imposta di bollo e diritti pagati per concessioni, autorizzazioni e denunce di inizio lavori, non è necessario che le stesse siano pagate mediante bonifico bancario o postale, trattandosi di versamenti da effettuare, con modalità obbligate, in favore di pubbliche amministrazioni. Il contribuente è comunque tenuto alla conservazione di idonea documentazione attestante il pagamento delle stesse (es. bollettini postali, ecc.).

3.13. Dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto del limite massimo di spesa ammissibile

Il contribuente deve predisporre e conservare una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa ai sensi dell'articolo 47 del d.P.R. n. 445 del 2000, attestante la circostanza che l'ammontare delle spese sulle quali è calcolata la detrazione da parte di tutti gli aventi diritto non eccede il limite massimo ammissibile⁶².

3.14. Dichiarazione sostitutiva dalla quale risulti che il contribuente non fruisce di eventuali altri contributi riferiti agli stessi lavori o che le spese agevolate sono state calcolate al netto di tali eventuali altri contributi

È altresì richiesto che il contribuente non abbia fruito, per lo stesso intervento oggetto di detrazione fiscale, di ulteriori contributi (regionali, europei, ecc.). A tal proposito sarà necessario che il contribuente rediga un'apposita dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa ai sensi dell'articolo 47 del d.P.R. n. 445 del 2000, attestante la mancata percezione di somme a titolo di

⁶⁰ Cfr. circolare n. 19/E/2020, pagg. 253-254.

⁶¹ Cfr. circolare 21 maggio 2014, n. 11, risposta 4.4, richiamata dalla citata circolare n. 19/E/2020.

⁶² Cfr. circolare n. 19/E/2020, pag. 289.



contributo con riferimento allo stesso immobile e agli stessi lavori per i quali il medesimo fruisce della detrazione fiscale⁶³.

Nel caso in cui il contribuente abbia invece ricevuto eventuali contributi riferiti agli stessi lavori, lo stesso dovrà attestare l'ammontare del contributo ricevuto, in quanto quest'ultimo dovrà essere sottratto dalle spese sostenute, prima del calcolo della detrazione spettante.

3.15. Specifica documentazione per le spese sulle parti comuni

Il singolo condòmino usufruisce della detrazione per i lavori effettuati sulle parti comuni degli edifici residenziali, in ragione dei millesimi di proprietà o dei diversi criteri applicabili ai sensi degli articoli 1123 e seguenti del codice civile. Nel caso del condominio gli adempimenti necessari per beneficiare del Superbonus sono posti in essere dall'amministratore condominiale.

In particolare, l'amministratore rilascia al condòmino una certificazione⁶⁴ dalla quale risultano:

- le generalità e il codice fiscale del condòmino⁶⁵;
- gli elementi identificativi del condominio;
- l'ammontare delle spese sostenute nell'anno di riferimento;
- la quota parte millesimale imputabile al condòmino.

L'amministratore deve, inoltre, conservare tutta la documentazione originale, al fine di esibirla a richiesta degli Uffici per eventuali verifiche⁶⁶.

In alternativa alla certificazione rilasciata dall'amministratore, il condòmino può conservare copia della delibera assembleare relativa ai lavori condominiali e della tabella millesimale di ripartizione delle spese.

L'articolo 1129, comma 1, del codice civile prevede l'obbligo della nomina di un amministratore condominiale qualora i condòmini siano in numero superiore a otto.

Per quanto concerne i condomini minimi (ovvero quelli con numero di condòmini inferiore a otto) la nomina dell'amministratore condominiale è invece una mera facoltà e ai fini di beneficiare della detrazione in parola non è necessario altresì che il condominio sia provvisto di codice fiscale.

In dette circostanze le verifiche da effettuare variano a seconda che il condominio minimo, ancorché sprovvisto di amministratore, sia in possesso o meno del codice fiscale.

⁶³ Cfr. circolare n. 19/E/2020, pag. 356.

⁶⁴ Cfr. circolare 1° giugno 1999, n. 122, risposta 4.6; risoluzione 4 giugno 2007, n. 124, risposta 2.

⁶⁵ Qualora la certificazione indichi quale beneficiario della detrazione il solo possessore dell'immobile mentre le spese sono state sostenute da altro soggetto (es. familiare convivente, detentore o altro possessore) è necessario integrare il documento rilasciato dall'amministratore di condominio con i dati identificativi del soggetto o dei soggetti che hanno sostenuto le spese e l'attestazione dell'effettivo sostenimento delle spese (cfr. circolare Agenzia delle entrate 8 luglio 2020, n. 19/E, pag. 247-248).

⁶⁶ Cfr. circolare 1° giugno 2012, n. 19, risposta 1.4.



Nel primo caso, infatti, i condòmini conservano copia della delibera (scrittura privata) di esecuzione dei lavori, i documenti di spesa e i pagamenti sono intestati al condominio (ancorché i bonifici possono essere tratti dal conto corrente di uno o più condòmini). Al momento del pagamento deve essere regolarmente applicata la ritenuta d'acconto dell'8%. La spesa sostenuta viene poi ripartita sulla base dei millesimi o in base ai diversi criteri previsti dal codice civile.

Nel caso in cui il condominio sia sprovvisto del codice fiscale i documenti di spesa possono essere cointestati ovvero l'esecutore dei lavori può emettere, quota parte, tante fatture quanto sono i condòmini. Analogamente, i pagamenti, sempre con applicazione della ritenuta d'acconto, possono essere eseguiti cumulativamente da parte di tutti i condòmini, da ciascuno per la propria quota ovvero da uno di essi per l'intero ammontare.

Il singolo condòmino deve essere in possesso di tutta la documentazione necessaria per provare il diritto alla detrazione (titoli abilitativi, autorizzazioni amministrative, fatture e bonifici, ecc.) e, inoltre, dovrà attestare⁶⁷ la natura dei lavori eseguiti e i dati catastali delle unità immobiliari facenti parte del condominio.

3.16. Ricevuta di trasmissione all'Enea della scheda descrittiva dell'intervento eseguito

In caso di interventi per l'efficienza energetica, i tecnici abilitati devono trasmettere all'ENEA entro **novanta giorni dalla fine dei lavori**, i dati contenuti nella scheda descrittiva che contiene i modelli di cui agli allegati C e D del c.d. Decreto "Requisiti - Ecobonus"⁶⁸.

L'**allegato C** contiene i principali dati estratti dall'attestato di prestazione energetica ovvero dall'attestato di qualificazione energetica, sottoscritto da un tecnico abilitato e deve essere redatto solo per gli interventi:

- di riqualificazione energetica globale di cui al comma 344 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, eseguiti su edifici esistenti o su singole unità immobiliari esistenti;
- sull'involucro edilizio di edifici esistenti o parti di edifici esistenti, di cui al comma 345 dell'articolo 1, della legge finanziaria 2007, di cui ai commi 2, lettere a) e b), 2-*quater* e 2-*quater*.1 dell'articolo 14 del decreto-legge n. 63 del 2013, di cui al comma 220 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e di cui all'articolo 119, comma 1, lettera a) del Decreto "Rilancio". Tali interventi possono riguardare:
 1. le strutture opache verticali e/o le strutture opache orizzontali (coperture e pavimenti), delimitanti il volume riscaldato verso l'esterno, verso vani non riscaldati e contro terra;
 2. la sostituzione di finestre comprensive di infissi delimitanti il volume riscaldato verso l'esterno e verso vani non riscaldati (con l'esclusione degli interventi di sostituzione di finestre comprensive di infissi in singole unità immobiliari);

⁶⁷ Mediante una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa ai sensi dell'art. 47 del d.P.R. n. 445 del 2000.

⁶⁸ Cfr. articolo 6, comma 1, lettera g), del Decreto 6 agosto 2020.



3. le parti comuni di edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo;
4. le parti comuni di edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo e che conseguono almeno le qualità medie di cui alle tabelle 3 e 4 dell'Allegato 1 del Decreto Linee Guida APE⁶⁹;
5. i medesimi interventi di cui ai punti 3 e 4, realizzati nelle zone sismiche 1, 2 e 3 che contestualmente determinino il passaggio ad almeno una classe di rischio sismico inferiore, secondo quanto stabilito dal decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 28 febbraio 2017, n. 58.

Tale allegato deve essere redatto anche per tutti gli interventi che danno diritto al Superbonus di cui ai commi 1 e 2 dell'articolo 119 del Decreto Rilancio.

L'**allegato D** riguarda invece la scheda informativa relativa agli interventi realizzati, ai fini dell'attività di monitoraggio svolta dall'Enea ai sensi dell'articolo 10 del Decreto "Requisiti - Ecobonus".

3.17. Asseverazione del rispetto dei requisiti tecnici degli interventi effettuati nonché della congruità delle spese sostenute in relazione agli interventi agevolati

Al termine dei lavori o per ogni stato di avanzamento dei lavori il tecnico abilitato redige la c.d. "asseverazione", ossia la dichiarazione sottoscritta, ai sensi e per gli effetti degli articoli 47, 75 e 76 del d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, con la quale lo stesso, ai fini della detrazione del 110% e dell'opzione per la cessione o lo sconto, attesta i requisiti tecnici sulla base del progetto e dell'effettiva realizzazione⁷⁰.

In particolare, per gli interventi di efficienza energetica di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 119 del Decreto "Rilancio" i tecnici abilitati asseverano il rispetto dei requisiti di cui all'allegato A del Decreto "Requisiti - Ecobonus" 6 agosto 2020, nonché la corrispondente congruità delle spese sostenute in relazione agli interventi agevolati rispetto ai massimali di costo specifici per singola tipologia di intervento, individuati secondo i criteri di cui al punto 13 del citato Allegato A⁷¹.

⁶⁹ Decreto interministeriale 26 giugno 2015, recante "Adeguamento del decreto del Ministro dello sviluppo economico, 26 giugno 2009 - Linee Guida nazionali per la certificazione energetica degli edifici". Si tratta degli Indicatori della prestazione energetica invernale ed estiva dell'involucro e della prestazione energetica estiva dell'involucro, entrambi al netto dell'efficienza degli impianti presenti.

⁷⁰ Cfr. articolo 119, commi 13 e 13-bis, del d.l. n. 34/2020.

⁷¹ Cfr. articolo 3, comma 2, del Decreto "Requisiti - Ecobonus" 6 agosto 2020. Dette disposizioni si applicano ai lavori iniziati dal 6 ottobre 2020 ovvero dal giorno successivo alla data di pubblicazione in G.U. del predetto Decreto. Per gli interventi iniziati in data precedente valgono invece le disposizioni del decreto interministeriale 19 febbraio 2007 (pubblicato sulla G.U. n. 47 del 26 febbraio 2007) e la congruità delle spese è determinata, ai sensi del comma 13-bis dell'articolo 119 del Decreto "Rilancio", facendo riferimento ai prezzi riportati nei prezzari predisposti dalle regioni e dalle province autonome, ai listini ufficiali o ai listini delle locali camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura ovvero, in difetto, ai prezzi correnti di mercato in base al luogo di effettuazione degli interventi.



Le asseverazioni contengono la dichiarazione del tecnico abilitato che l'intervento ha comportato il miglioramento di almeno due classi energetiche (o una classe energetica qualora la classe ante intervento sia la A3). All'asseverazione sono **allegati gli attestati di prestazione energetica ante e post intervento** rilasciati da tecnici abilitati, dal progettista o dal direttore dei lavori, nella forma di dichiarazione sostitutiva di atto notorio⁷², nonché il computo metrico⁷³.

L'asseverazione è redatta:

- a) secondo il modulo tipo di cui all'Allegato 1 del decreto del Ministro dello sviluppo 6 agosto 2020 (c.d. Decreto "Asseverazioni"), con riferimento al caso in cui i lavori siano conclusi;
- b) secondo il modulo tipo di cui all'Allegato 2 del citato Decreto "Asseverazioni", con riferimento al caso di uno stato di avanzamento lavori (SAL)⁷⁴.

L'asseverazione relativa allo stato di avanzamento lavori è comunque seguita, dopo il termine dei lavori, dall'asseverazione attestante la conclusione dell'intero intervento.

Il tecnico abilitato, all'atto della sottoscrizione dell'asseverazione, appone il timbro fornito dal collegio o dall'ordine professionale, attestante che lo stesso possiede il requisito, prescritto dalla legge, dell'iscrizione nell'albo professionale e di svolgimento della libera professione e **allega, a pena di invalidità dell'asseverazione medesima, copia della polizza di assicurazione**, che costituisce parte integrante del documento di asseverazione, **e copia del documento di riconoscimento**. Altro elemento essenziale dell'asseverazione, anch'esso previsto a pena d'invalidità, è la dichiarazione che, alla data di presentazione della stessa, il massimale della polizza allegata è adeguato al numero delle attestazioni o asseverazioni rilasciate e agli importi degli interventi oggetto di queste ultime.

L'asseverazione in oggetto, previa registrazione da parte del tecnico abilitato, è compilata *on-line* nel portale informatico ENEA dedicato, secondo i modelli di cui agli allegati sopra indicati. La stampa del modello compilato, debitamente firmata in ogni pagina e timbrata sulla pagina finale con il timbro professionale, è digitalizzata e trasmessa ad ENEA attraverso il suddetto sito.

L'asseverazione è **trasmessa entro 90 giorni dal termine dei lavori**, nel caso di asseverazioni che facciano riferimento a lavori conclusi.

A seguito della trasmissione, ENEA, fermo restando il controllo a campione sulla regolarità dell'asseverazione, all'esito positivo del controllo automatico della completezza della documentazione fornita, eseguito anche a mezzo del portale informatico dedicato, rilascia **la ricevuta informatica** di cui all'art. 6, comma 1, lettera g) del Decreto "Requisiti - Ecobonus", comprensiva del **codice univoco identificativo della domanda**⁷⁵ che, nel caso in cui l'asseverazione si riferisca a uno

⁷² Cfr. articolo 7, comma 3, del Decreto "Requisiti - Ecobonus" 6 agosto 2020.

⁷³ Cfr. punto 13 dell'Allegato A del Decreto "Requisiti - Ecobonus" 6 agosto 2020.

⁷⁴ Ai sensi del comma 1-bis dell'articolo 121 del Decreto "Rilancio", per gli interventi agevolati con il Superbonus, gli stati di avanzamento lavori (SAL) non possono essere più di due per ciascun intervento complessivo e ciascuno stato di avanzamento deve riferirsi ad almeno il 30% del medesimo intervento.

⁷⁵ Tale codice univoco è poi riportato nella Comunicazione di opzione per la cessione/sconto.



stato di avanzamento lavori, evidenzia tale caratteristica. In quest'ultimo caso, tale codice identificativo è abilitante all'accesso alle opzioni per la cessione o lo sconto per un ammontare massimo pari al valore economico dello stato di avanzamento lavori dichiarato. Al termine dei lavori, il codice identificativo della domanda evidenzia invece la caratteristica di "intervento realizzato" ed è abilitante al riconoscimento degli importi residui rispetto al valore economico degli stati di avanzamento lavori dichiarati. Nei casi in cui, trascorsi quarantotto mesi dalla trasmissione dell'asseverazione relativa agli stati di avanzamento lavori, non sia pervenuta l'asseverazione relativa al termine dei lavori, ENEA comunica la mancata conclusione dei lavori all'Agenzia delle entrate per il seguito di competenza.

Per gli **interventi antisismici** di cui al comma 4 dell'articolo 119 del Decreto "Rilancio", il direttore dei lavori e il collaudatore statico, ove nominato per legge, **all'atto dell'ultimazione dei lavori strutturali e del collaudo**, attestano, per quanto di rispettiva competenza, la **conformità degli interventi eseguiti al progetto depositato**, come asseverato dal progettista⁷⁶. I professionisti incaricati devono attestare altresì la corrispondente **congruità delle spese sostenute** in relazione agli interventi agevolati.

Le predette asseverazioni e attestazioni sono depositate⁷⁷ presso lo sportello unico competente di cui all'articolo 5 del d.p.r. 3 giugno 2001, n. 380, e consegnate in copia al committente. Il **soggetto che rilascia il visto di conformità verifica la presenza delle asseverazioni e delle attestazioni** rilasciate dai professionisti incaricati.

Si ritiene che in caso di lavori effettuati sullo stesso edificio riguardanti sia l'ecobonus che il sismabonus il tecnico o i tecnici incaricati siano tenuti alla redazione e trasmissione/deposito di entrambe le asseverazioni previste dall'articolo 119.

Si evidenzia infine che la **non veridicità delle attestazioni o asseverazioni comporta la decadenza dal beneficio⁷⁸**.

3.18. Polizza di assicurazione del professionista che redige l'asseverazione

Come anticipato, i soggetti che rilasciano le predette asseverazioni e attestazioni devono essere muniti di apposita polizza di assicurazione della responsabilità civile. Il massimale della polizza deve essere adeguato al numero delle attestazioni o asseverazioni rilasciate e agli importi degli interventi oggetto delle medesime. In ogni caso, il massimale della polizza non può essere inferiore a 500.000 euro, al fine di garantire ai clienti e al bilancio dello Stato il risarcimento dei danni eventualmente provocati dall'attività prestata.

Pertanto, il soggetto che rilascia il visto di conformità deve confermare, sia per l'"Asseverazione efficienza energetica" sia per l'"Asseverazione rischio sismico", che il tecnico abilitato, firmatario

⁷⁶ Cfr. articolo 3, comma 4, del decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti 28 febbraio 2017, n. 58.

⁷⁷ Cfr. articolo 3, comma 5, del citato decreto ministeriale n. 58/2017.

⁷⁸ Cfr. articolo 119, comma 14, del d.l. n. 34/2020.



dell'attestazione e asseverazione, si è preventivamente dotato della polizza di assicurazione della responsabilità civile di cui all'articolo 119, comma 14, del Decreto "Rilancio".

3.19. Consenso alla cessione del credito o sconto in fattura da parte del cessionario/fornitore

Ai fini dell'esercizio dell'opzione per la cessione del credito d'imposta è necessario acquisire, per ciascun cessionario, l'accettazione formale alla cessione. In tale documento dovranno essere riportati il codice fiscale del cessionario, la data in cui la proposta di cessione del credito d'imposta si è perfezionata e l'ammontare del credito ceduto.

Il suddetto documento non è necessario in caso di opzione per lo sconto sul corrispettivo, in quanto la data di accettazione dell'opzione coincide con la data di emissione della fattura e gli ulteriori dati sopracitati sono desumibili dal documento fiscale stesso.

4. Documentazione da verificare (sintesi)

In sintesi, si riportano di seguito le principali verifiche documentali da effettuare in base alla tipologia di beneficiario e di intervento eseguito.

➤ **Documentazione attestante la proprietà o disponibilità dell'immobile**

- se proprietario, nudo proprietario o titolare di altro diritto reale sull'immobile è sufficiente acquisire certificato catastale;
- se detentore (locatario, comodatario, ecc.) è necessario acquisire contratto di locazione o di comodato regolarmente registrato, nonché consenso all'esecuzione dei lavori da parte del proprietario;
- se familiare convivente, convivente di fatto o componente di unione civile acquisire certificato dello stato di famiglia ovvero autocertificazione resa da questo;
- se erede/i copia della successione e autocertificazione attestante la disponibilità e detenzione materiale e diretta dell'immobile;
- per i soci di cooperativa indivisa acquisire oltre al consenso ad eseguire i lavori anche accettazione della domanda di assegnazione deliberata da parte del CDA;
- sentenza di separazione per il coniuge assegnatario dell'immobile di proprietà dell'altro coniuge;
- preliminare di acquisto registrato per il futuro acquirente con immissione in possesso e consenso all'esecuzione dei lavori da parte del proprietario.

➤ **Certificato catastale dell'immobile oggetto di intervento o domanda di accatastamento**

➤ **Abilitazioni amministrative richieste dalla vigente legislazione edilizia**



- abilitazione amministrativa idonea (CIL, CILA, ecc.), regolarmente depositata presso lo sportello unico del comune attestante la data di inizio lavori ovvero, se non previste per il tipo di intervento, dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa dal contribuente in cui sia indicata la data di inizio dei lavori ed attestata la circostanza che gli interventi posti in essere rientrano tra quelli agevolabili, pure se i medesimi non necessitano di alcun titolo abilitativo, ai sensi della normativa edilizia vigente.
- **Comunicazioni, relazioni tecniche e asseverazioni preventive all'avvio dei lavori**
 - comunicazione preventiva all'ASL di competenza (se dovuta), con relativa ricevuta di spedizione;
 - per gli interventi di efficientamento energetico, relazione energetica di progetto redatta ai sensi dell'articolo 8, comma 1, del d.lgs. n. 192/2005 e successive modificazioni con relativa ricevuta di deposito;
 - per gli interventi di riduzione del rischio sismico, copia dell'asseverazione della classe di rischio dell'edificio precedente l'intervento e quella conseguibile a seguito dell'esecuzione dell'intervento progettato con relativa ricevuta di deposito.
- **Attestato di prestazione energetica (APE) ante intervento⁷⁹**
- **Atto di cessione dell'immobile**
- **Fatture e altri documenti di spesa**
- **Bonifici bancari o postali**
- **Dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto del limite massimo di spesa ammissibile**
- **Dichiarazione sostitutiva attestante la presenza o meno di altri contributi riferiti agli stessi lavori o che le spese agevolate sono state calcolate al netto di tali eventuali altri contributi**
- **Dichiarazione sostitutiva attestante che l'immobile oggetto di intervento non è utilizzato nell'ambito di attività d'impresa o professionale**
- **Dichiarazione sostitutiva attestante la presenza di reddito imponibile**
- **Dichiarazione sostitutiva attestante che gli interventi consistano/non consistano nella mera prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti**
- **Dichiarazione sostitutiva attestante che non si è beneficiato del Superbonus per gli interventi di efficienza energetica su un numero superiore a due unità immobiliari**
- **Documentazione specifica su parti comuni**
 - certificazione dell'amministratore di condominio ovvero copia della delibera assembleare e della tabella millesimale di ripartizione delle spese;

⁷⁹ Ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del Decreto "Requisiti - Ecobonus" non sono ammessi gli attestati redatti tramite l'utilizzo di software basati su metodi di calcolo semplificati.



- in caso di condominio minimo verificare tutta la documentazione indicata nei punti precedenti nonché la delibera assembleare e la dichiarazione sostitutiva attestante la natura dei lavori eseguiti e i dati catastali delle unità immobiliari facenti parte del condominio.
- **Per gli interventi di efficienza energetica, ricevuta di trasmissione all'Enea della scheda descrittiva (Modelli C e D - Decreto "Requisiti - Ecobonus")**
- **Attestato di prestazione energetica (APE) post intervento**
- **Asseverazione dei requisiti tecnici e attestazione della congruità delle spese sostenute con ricevuta di trasmissione all'Enea (Ecobonus)**
- **Asseverazione dei requisiti tecnici e attestazione della congruità delle spese sostenute con ricevuta di presentazione allo sportello unico (Sismabonus)**
- **Polizza RC del tecnico sottoscrittore**
- **Consenso alla cessione del credito o sconto in fattura da parte del cessionario/fornitore**

5. Comunicazione dell'opzione per la cessione/sconto all'Agenzia delle entrate

L'opzione per la cessione del credito d'imposta o lo sconto in fattura, come anticipato, deve essere oggetto di apposita **Comunicazione da inviare** esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle entrate **a decorrere dal 15 ottobre 2020 ed entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello in cui sono state sostenute le spese** che danno diritto alla detrazione⁸⁰.

Con il **provvedimento 12 ottobre 2020, prot. n. 326047**, è stato **approvato il modello** denominato **"Comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica"**⁸¹.

Per gli **interventi trainanti e trainati per l'efficienza energetica che danno diritto al Superbonus**⁸², la Comunicazione deve essere inviata **a decorrere dal quinto giorno lavorativo successivo al rilascio** da parte dell'ENEA **della ricevuta di avvenuta trasmissione dell'asseverazione** prevista per tali interventi⁸³.

Il soggetto che rilascia il visto di conformità è tenuto a trasmettere all'Agenzia delle entrate la predetta Comunicazione dell'opzione, se si tratta di **interventi che danno diritto al Superbonus**

⁸⁰ Cfr. provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 8 agosto 2020, prot. n. 283847, par. 4.1.

⁸¹ Si segnala che il citato provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate ha modificato il Modello per la Comunicazione dell'opzione già approvato con il provvedimento 8 agosto 2020, prot. n. 283847 e ha inoltre approvato le specifiche tecniche per la trasmissione telematica del Modello.

⁸² Di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 119 del Decreto "Rilancio".

⁸³ Cfr. provvedimento direttoriale 8 agosto 2020, prot. n. 283847, par. 4.5.



eseguiti su singole unità immobiliari⁸⁴ o di cessione del credito d'imposta relativo alle rate residue non fruite delle detrazioni del 110%⁸⁵. Per gli interventi che danno diritto al Superbonus eseguiti sulle **parti comuni degli edifici** la **Comunicazione** può essere invece **inviata**, oltre che dal soggetto che rilascia il visto di conformità, **anche dall'amministratore del condominio**, direttamente oppure avvalendosi di un intermediario di cui all'articolo 3, comma 3, del d.P.R. n. 322/1998⁸⁶.

Qualora, ai sensi dell'articolo 1129 del codice civile, **non vi sia obbligo di nominare l'amministratore del condominio** e i condòmini non vi abbiano provveduto, la **Comunicazione** è inviata **da uno dei condòmini** a tal fine incaricato. In tali casi, il **soggetto che rilascia il visto di conformità, mediante apposito servizio web** disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate, è **tenuto a verificare e validare i dati relativi al visto di conformità e alle asseverazioni e attestazioni previste.**

6. Compensi professionali

Con riferimento alla quantificazione del compenso professionale derivante dall'attività istruttoria e di sviluppo delle pratiche inerenti le agevolazioni relative al "Superbonus", anche attraverso l'apposizione del visto di conformità, a mero titolo conoscitivo, si fa presente che:

- il compenso per l'opera svolta dai dottori commercialisti e dagli esperti contabili va determinato al momento dell'assunzione dell'incarico attraverso l'apposito mandato professionale;
- in assenza di uno specifico riferimento a tariffe professionali, abrogate nel 2012, è possibile riferirsi al d.m. n. 140/2012 (parametri per la liquidazione in sede giurisdizionale dei compensi per le professioni regolamentate).

In questo caso sarà possibile determinare il compenso sulla base di quanto sotto indicato:

- per l'incarico di istruttoria ed espletamento delle pratiche, si può far riferimento all'articolo 26, comma 2, secondo cui: *"il valore della pratica per la liquidazione di incarichi riguardanti contratti di mutuo, finanziamento e contributi a fondo perduto, sono determinati in funzione del capitale mutuato o erogato, e il compenso è liquidato, di regola, secondo quanto indicato dal riquadro 8.2 della tabella C – Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili"*.

Ai sensi del richiamato Riquadro 8.2 [articolo 26, commi 2 e 3] - sul capitale mutuato o erogato, ovvero sui capitali e valori economico-finanziari oggetto della prestazione, il compenso è determinato in base alle seguenti aliquote minime e massime:

⁸⁴ Cfr. provv. cit., par. 4.2.

⁸⁵ Anche se si tratta di interventi eseguiti sulle parti comuni degli edifici (cfr. provv. cit., par. 4.4). In tal caso, la Comunicazione deve essere inviata entro il 16 marzo dell'anno di scadenza del termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi in cui avrebbe dovuto essere indicata la prima rata ceduta non utilizzata in detrazione (par. 4.1, provv. cit.).

⁸⁶ Cfr. provv. cit., par. 4.4.



- fino a euro 2.000.000, dallo 0,75% al 1,00%;
- oltre euro 2.000.000, dallo 0,50% allo 0,75%.

Quanto ai compensi per l'apposizione del visto di conformità sarà possibile fare riferimento all'articolo 21 del citato d.m. n. 140/2012 ai sensi del quale: *“Il valore della pratica per la liquidazione concernente perizie, pareri motivati, consulenze tecniche di parte, valutazione di singoli beni, diritti, di aziende o rami d'azienda, di patrimoni di partecipazioni sociali non quotate e per la redazione di relazioni di stima richieste da disposizioni di legge o di regolamenti, è determinato in funzione del valore risultante dalla perizia o dalla valutazione, e il compenso è liquidato, di regola, secondo quanto indicato dal riquadro 3 della tabella C – Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili”*.

Secondo il citato Riquadro 3 [articolo 21] - sul valore della perizia o della valutazione, il compenso è determinato in base alle seguenti aliquote minime e massime:

- fino ad euro 1.000.000, dallo 0,80% al 1%;
- per il di più fino ad euro 3.000.000, dallo 0,50% allo 0,70%;
- per il di più oltre 3.000.000, dallo 0,025% allo 0,050%.

Il tutto tenendo altresì conto di quanto riportato all'articolo 18 in materia di maggiorazioni e riduzioni del compenso, ovvero:

- per le pratiche di eccezionale importanza, complessità o difficoltà, ovvero per le prestazioni compiute in condizioni di particolare urgenza, al compenso del professionista può essere applicata una maggiorazione fino al 100% rispetto a quello altrimenti liquidabile;
- nel caso in cui la prestazione può essere eseguita in modo spedito e non implica la soluzione di questioni rilevanti, al compenso del professionista può essere applicata una riduzione fino al 50% rispetto a quello altrimenti liquidabile.