CTL ADVISORY | CORPORATE TAX AND LEGAL FIRM

ASSOCIAZIONE "STUDIORUM"

CONSIGLIO NOTARILE DI BOLZANO

INTERVENTI GREEN:
ASPETTI FISCALI E TRIBUTARI

21 giugno 2024

Dott. Giampiero Gugliotta

Dottore commercialista – Revisore legale

Managing partner CTL Advisory S.r.l. stp

Milano, Via Trebazio n. 3 - CAP 20145

office: +39 02 84240711

fax: +39 02 84240715

e-mail: info@ctladvisory.com

www.ctladvisory.com

INTERVENTI GREEN

Indice

3 Introduzione

5 Tipologie di Interventi Green

6 Interventi Green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

19 Interventi Green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

26 Interventi Green agevolati solo se realizzati da imprese

31 Crediti d'imposta

1. Introduzione

Overview

Le condizioni di accesso ai benefici fiscali per interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti sono stati prorogati, da ultimo, dalla Legge di Bilancio 2022 (L. 30 dicembre 2021, n. 234).

In particolare, sono state prorogate al **31 dicembre 2024** le detrazioni fiscali per l'efficienza energetica degli edifici (**Ecobonus**) e le detrazioni fiscali per le ristrutturazioni (**Bonus Casa**), in relazione alle spese sostenute dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024.

Da ultimo, è prevista* al **31 dicembre 2025** la scadenza del c.d. **Superbonus**, ma solo con riguardo agli interventi effettuati dai **condominii**, dai proprietari di interi edifici composti **da 2 a 4 unità** e dagli **enti del terzo settore** (Onlus, OdV ed APS), con aliquota progressivamente ridotta nel tempo (al **70%** nel **2024** ed al **65%** nel **2025**).

**cfr.* D.L. 18 novembre 2022, n. 176, conv. Legge 6/2023 (Aiuti-quater); D.L. 16 febbraio 2023, n. 11, conv legge 38/2023 - (Decreto Opzioni); D.L. 10 agosto 2023, n. 104, conv. Legge 136/2023 (Decreto Asset).

1. Introduzione

Novità

Le opzioni per lo **sconto in fattura** e per la **cessione del credito**, **non possono più essere esercitate a decorrere dal 17 marzo 2023**, data di entrata in vigore del D.L. n. 11/2023, fatto salvo il regime transitorio e le deroghe ivi previsti.

Di fatti, con il D.L. 29 marzo 2024, n. 39, convertito dalla L. 23 maggio 2024, n. 67, si è intervenuti con la soppressione di quasi tutte le fattispecie per le quali era ancora possibile l'opzione.

Da ultimo, la norma prevede la **ripartizione in dieci quote annuali** anche per i bonus fiscali (Superbonus, Bonus barriere e Sismabonus) per i quali era prevista la ripartizione in quattro o cinque quote annuali.

2. Tipologie di Interventi Green

Overview

I contribuenti che eseguono interventi che **aumentano il livello di efficienza energetica** degli edifici esistenti **possono detrarre una parte delle spese sostenute** per i lavori dall'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) o dall'imposta sul reddito delle società (IRES).

Aspetti fiscali e tributari legati agli interventi green, distinzione tra:

- Interventi green agevolati realizzati **da tutti i contribuenti**;
- Interventi green agevolati solo se realizzati **da persone fisiche e soggetti assimilati**;
- Interventi green agevolati solo se realizzati **dalle imprese**.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Overview

La detrazione fiscale prevista per tutti i contribuenti, sia persone fisiche e soggetti assimilati (soggetti passivi IRPEF) che imprese (soggetti passivi IRES), è quella disciplinata dall'art. 1, commi 344-349, della L. 296/2006 ed articolo 14, D.L. 63/2013 , ovvero il c.d. **Ecobonus**.

L'applicazione di tale detrazione è prevista sia con riguardo agli **immobili a destinazione abitativa** che agli **immobili aventi diversa destinazione** (*i.e.* possono essere anche relativi all'impresa o strumentali all'esercizio di arti o professioni).

Al fine di usufruite della detrazione in commento, i soggetti passivi devono:

- essere i possessori o detentori (o soggetti a questi "assimilati") degli immobili oggetto degli interventi di efficienza energetica;
- aver effettivamente sostenuto le spese agevolate;
- risultare titolari di redditi imponibili in Italia.

Di seguito verranno riepilogati gli interventi per i quali è applicabile la detrazione c.d. Ecobonus e le relative peculiarità.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Riqualificazione globale - (comma 344, articolo 1, Legge 296/2006 e Decreto interministeriale 06/08/2020)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

La categoria degli interventi di "***Riqualificazione globale***" comprende **qualsiasi intervento o insieme sistematico di interventi che incida sulla prestazione energetica dell'edificio**. Quindi, a titolo meramente esemplificativo ma non esaustivo, si ritengono agevolabili:

- interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale;
- impianti di cogenerazione, trigenerazione, allaccio alla rete di teleriscaldamento, collettori solari termici;
- interventi di coibentazione delle strutture opache e di sostituzione delle finestre comprensive di infissi.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenuti.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **100.000** euro.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Riqualificazione energetica dell'involucro delle parti comuni degli edifici condominiali - (commi 2-quater e 2-quater.1, art. 14 del D.L. 63/2013 e successive modificazioni)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

Sono agevolabili, ii tratte del c.d. "***Ecobonus rafforzato***",

a) gli interventi di riqualificazione energetica di **parti comuni degli edifici condominiali**, che interessino l'involucro dell'edificio con un'**incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda** dell'edificio medesimo;

b) gli stessi interventi del punto a) finalizzati a **migliorare la prestazione energetica** invernale ed estiva e che conseguano **almeno la "qualità media"** di cui alle tabelle 3 e 4 dell'allegato 1 al D.M. 26 giugno 2015 "Linee guida";

c) gli stessi interventi di cui ai punti a) o b) e contestuali interventi che conseguono la **riduzione di una classe di rischio sismico**;

d) gli stessi interventi di cui ai punti a) o b) e contestuali interventi che conseguono la **riduzione di due o più classi di rischio sismico.**

ENTITA' DEL BENEFICIO

Lett.	Aliquota di detrazione (% delle spese totali sostenute)	Tetto massimo di spesa (per unità immobiliare)
a)	70%	40.000,00 euro
b)	75%	40.000,00 euro
c)	80%	136.000,00 euro
d)	85%	136.000,00 euro

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Serramenti e infissi (comma 345, articolo 1, Legge 296/2006)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

E' agevolabile la sostituzione di finestre, lucernari e porte comprensivi di infissi, delimitanti il volume riscaldato verso l'esterno o verso vani non riscaldati, che rispettino i requisiti di **trasmittanza termica U (W/m2K)*** richiesti.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **50%** delle spese totali sostenuti.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **60.000** euro per unità immobiliare.

*Coefficiente di trasmittanza termica (Uw); è espresso in unità W/m2K (dove W sta per Watt, e K sta per Kelvin) ed è la quantità di calore che passerà attraverso 1 metro quadro di finestra, con una differenza di temperatura dell'aria di 1K fra ambedue le sue parti (all'esterno e all'interno). Più basso è il valore Uw, meglio è, perché significa maggiore isolamento termico e minori dispersioni di calore attraverso la finestra.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Collettori solari (comma 346, articolo 1, Legge 296/2006)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

È agevolabile l'installazione di **collettori solari** termici per la produzione di acqua calda sanitaria per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **60.000** euro per unità immobiliare.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Caldaie a condensazione, generatori ad aria a condensazione (comma 347, articolo 1, Legge 296/2006)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

Sono agevolabili, gli interventi di sostituzione, integrale o parziale, di **impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione.** Si distinguono tra interventi di sostituzione con:

a) impianti dotati di caldaie a condensazione pari al valore **minimo della classe A**;

b) impianti di cui al punto precedente con la contestuale installazione di **sistemi di termoregolazione evoluti**;

c) impianti dotati di **generatori d'aria calda**.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Lett.	Aliquota di detrazione (% delle spese totali sostenute)	Tetto massimo di detrazione ammissibile (per unità immobiliare)
a)	50%	30.000,00 euro
b)	65%	30.000,00 euro
c)	65%	30.000,00 euro

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Sistemi ibridi (comma 2.1, articolo 14, D.L. 63/2013 e ss.mm.ii.)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

È agevolabile la sostituzione, integrale o parziale, di **impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di apparecchi ibridi**, costituiti da pompa di calore integrata con caldaia a condensazione, realizzati e concepiti per funzionare in abbinamento tra loro.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **30.000** euro per unità immobiliare.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Coimbentazione delle strutture opache (comma 345, articolo 1, Legge 296/2006)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

Sono agevolabili gli interventi sulle **strutture opache verticali e orizzontali** (coperture e pavimenti), delimitanti il volume riscaldato verso l'esterno, verso vani non riscaldati o contro terra, che rispettino i requisiti di **trasmittanza termica U [W/(m^{2}K)]*** richiesti.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **60.000** euro per unità immobiliare.

*Coefficiente di trasmittanza termica (Uw); è espresso in unità W/m2K (dove W sta per Watt, e K sta per Kelvin) ed è la quantità di calore che passerà attraverso 1 metro quadro di finestra, con una differenza di temperatura dell'aria di 1K fra ambedue le sue parti (all'esterno e all'interno). Più basso è il valore Uw, meglio è, perché significa maggiore isolamento termico e minori dispersioni di calore attraverso la finestra.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Schermature solari e chiusure oscuranti (art. 14 del D.L. 63/2013 e ss.mm.ii.)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

Sono agevolabili l'acquisto e la posa in opera di **schermature solari e/o chiusure tecniche mobili oscuranti** elencate nell'allegato M al D.Lgs. 311/2006, **montate in modo solidale** all'involucro edilizio o ai suoi componenti e installate all'interno, all'esterno o integrate alla superficie vetrata.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **50%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **60.000** euro per unità immobiliare.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Generatori di calore a biomassa (comma 2.bis, articolo 14, D.L. 63/2013 e ss.mm.ii.)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

È agevolabile la sostituzione o nuova installazione di **impianti di climatizzazione invernale** dotati di **generatori di calore alimentati da biomasse combustibili**.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **50%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **30.000** euro per unità immobiliare.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Pompe di calore ad alta efficienza o sistemi geotermici a bassa entalpia o scaldacqua a pompa di calore (comma 347, articolo 1, Legge 296/2006)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

Sono agevolabili:

- la sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernali con **impianti dotati di pompa di calore ad alta efficienza, anche con sistemi geotermici a bassa entalpia**;
- la sostituzione di scaldacqua tradizionali con **scaldacqua a pompa di calore dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria**.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **30.000** euro per unità immobiliare.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Micro-cogeneratori (comma 2. b-bis, articolo 14, D.L. 63/2013 e ss.mm.ii)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

È agevolabile l'acquisto e la posa in opera di **micro-cogeneratori** in sostituzione di impianti esistenti che conducano a un **risparmio di energia primaria (PES) ≥ 20% con potenza elettrica < 50 kWe**.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **100.000** euro per unità immobiliare.

3. Interventi green agevolati realizzati da tutti i contribuenti

Building automation (comma 88, articolo 1, Legge 208/2015)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

È agevolabile l'installazione e messa in opera di **sistemi di Building Automation**, che consentano la gestione automatica personalizzata degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda sanitaria o di climatizzazione estiva, compreso il loro controllo da remoto attraverso canali multimediali.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Aliquota di detrazione dall'IRPEF o IRES: **65%** delle spese totali sostenute.

Limite massimo di detrazione ammissibile: **15.000** euro per unità immobiliare.

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Overview

Le detrazioni fiscali previste **solo per gli interventi realizzati da persone fisiche** e assimilati sono riconducibili, sostanzialmente, a due normative di riferimento:

i. L'art. 16*bis*, comma 1, lett. h), del TUIR (parte del c.d. ***Bonus Casa***);

ii. L' art. 119 del DL 34/2020 (c.d. ***Superbonus***).

In particolare, con riguardo alle detrazioni previste al punto i., alcune delle spese agevolabili sono già state trattate con riferimento al c.d. *Ecobonus*, in quanto per tali spese è possibile beneficiare, **in via alternativa, sia del Bonus Casa che dell'Ecobonus**.

Pertanto, nel caso in cui gli interventi realizzati siano agevolati sia con il Bonus Casa che con l'Ecobonus, sarà possibile fruire, per le medesime spese, **soltanto dell'uno o dell'altro beneficio fiscale**, rispettando gli adempimenti specificamente previsti in relazione a ciascuno di essi.

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Ristrutturazioni edilizie - interventi di efficienza energetica e utilizzo delle fonti rinnovabili di energia che usufruiscono delle detrazioni fiscali del 50% ex art. 16 bis del DPR 917/86

Ai sensi dell'art. 16-*bis*, comma 1, lett. h) del TUIR, la detrazione del c.d. "**Bonus Casa**" compete anche per la realizzazione di opere finalizzate al **conseguimento di risparmi energetici**, con particolare riguardo all'**installazione di impianti basati sull'impiego di fonti rinnovabili di energia**, sia sulle singole unità immobiliari che sulle parti comuni.

Nella slide successiva verranno elencati tutti gli interventi per cui è prevista tale detrazione, specificando quelli per i quali è prevista, in via alternativa, anche la detrazione del c.d. **Ecobonus**.

In relazione agli interventi di recupero edilizio deve essere trasmessa telematicamente all'ENEA un'**apposita comunicazione**.

ENTITA' DEL BENEFICIO

Momento di sostenimento delle spese	Aliquota di detrazione (% delle spese totali sostenute)	Tetto massimo di spesa (per unità immobiliare)
Dal 26.6.2012 al 31.12.2024	50%	96.000,00 euro
Dall'1.1.2025 al 31.12.2027	36%	48.000,00 euro
Dall'1.1.2028 al 31.12.2033	30%	48.000,00 euro

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Tipologie di Intervento (1/2)

Componenti e tecnologie	Tipo di intervento
Strutture edilizie (*cfr.* slide 13)	❖ Riduzione della trasmittanza termica delle pareti verticali che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno, dai vani freddi e dal terreno; ❖ Riduzione delle trasmittanze termiche delle strutture opache orizzontali e inclinate (coperture) che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno e dai vani freddi; ❖ Riduzione della trasmittanza termica dei pavimenti che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno, dai vani freddi e dal terreno.
Infissi (*cfr.* slide 9)	❖ Riduzione della trasmittanza termica dei serramenti comprensivi di infissi che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno e dai vani freddi.

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Tipologie di Intervento (2/2)

Componenti e tecnologie	Tipo di intervento
Impianti tecnologici	❖ Installazione di collettori solari (solare termico) per la produzione di acqua calda sanitaria e/o il riscaldamento degli ambienti (*cfr.* slide 10); ❖ sostituzione di generatori di calore con caldaie a condensazione per il riscaldamento degli ambienti (con o senza produzione di acqua calda sanitaria) o per la sola produzione di acqua calda sanitaria per una pluralità di utenze ed eventuale adeguamento dell'impianto (*cfr.* slide 11); ❖ sostituzione di generatori con generatori di calore ad aria a condensazione ed eventuale adeguamento dell'impianto (*cfr.* slide 11); ❖ pompe di calore per climatizzazione degli ambienti ed eventuale adeguamento dell'impianto (*cfr.* slide 16); ❖ sistemi ibridi (caldaia a condensazione e pompa di calore) ed eventuale adeguamento dell'impianto (*cfr.* slide 12); ❖ Micro-cogeneratori (Pe<50KWe) (*cfr.* slide 17); ❖ scaldacqua a pompa di calore (*cfr.* slide 16); ❖ generatori di calore a biomassa (*cfr.* slide 15); ❖ **installazione di sistemi di contabilizzazione del calore negli impianti centralizzati per una pluralità di utenze;** ❖ **installazione di impianti fotovoltaici e sistemi di accumulo (limitatamente ai sistemi di accumulo i dati vanno trasmessi all'ENEA per gli interventi con data di fine lavori a partire dall'1.1.2019)**; ❖ Teleriscaldamento (*cfr.* slide 7); ❖ installazione di sistemi di termoregolazione e *building automation* (*cfr.* slide 18).

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Installazione di impianti fotovoltaici

Con riguardo agli interventi di **installazione di impianti fotovoltaici** (e di sistemi di accumulo integrati in essi), la detrazione spetta a condizione che l'impianto sia installato per far fronte ai **bisogni energetici dell'abitazione** e che quindi l'impianto sia **posto direttamente a servizio dell'abitazione**.

Rientrano tra le spese agevolabili, inoltre, quelle sostenute per:

- l'installazione del **sistema di accumulo integrato nell'impianto**;
- i **sistemi di termo regolazione e contabilizzazione del consumo** individuale del calore.

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Superbonus (1/2)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO E REQUISITI

L'art. 119 del DL 34/2020 ha previsto, relativamente alle spese sostenute nella finestra temporale agevolata, il **potenziamento delle detrazioni** "*edilizie*" spettanti con riguardo ad **interventi** che già risultavano agevolati, tra gli altri, dall'**Ecobonus** e dalla **lett. h) dell'art. 16-*bis*** del TUIR.

In seguito alle modifiche apportate dal DL n. 212/2023 e dalla legge di bilancio per il 2024 (L. n. 213/2023), il superbonus continua a poter essere fruito esclusivamente da:

- **condominii** su edifici a **prevalente destinazione abitativa**, per gli interventi "*trainanti*" e "*trainati*" sulle parti comuni degli edifici e dai relativi condomini per gli interventi "*trainati*" sulle rispettive parti private degli edifici;
- **persone fisiche** che **possiedono interamente edifici plurifamiliari** composti **da due ad un numero massimo di quattro unità immobiliari "*principali*"**;
- **enti del Terzo settore**, per gli interventi effettuati su **qualsiasi tipologia di immobili** da essi posseduti o detenuti.

4. Interventi green agevolati solo se realizzati da persone fisiche e assimilati

Superbonus (2/2)

ENTITA' DEL BENEFICIO

La misura del superbonus spettante, per chi è ancora "*in gioco*" è quella del **70% per le spese sostenute nel 2024** e del **65% per le spese sostenute nel 2025**.

Uniche eccezioni, per le quali persiste il diritto di beneficiare del superbonus nella misura "*originaria*" del **110% anche sulle spese sostenute nel 2024 e nel 2025**, sono:

- gli interventi effettuati **da enti del Terzo settore**, che svolgono **attività socio-sanitaria e assistenziale, su immobili catastalmente classificati nelle categorie B/1, B/2 e D/4**, in presenza di tutti gli ulteriori requisiti richiesti dal co. 10-bis dell'art. 119 del DL 34/2020 (c.d. "***Superbonus 110% RSA***");
- gli interventi relativi a **immobili a destinazione abitativa danneggiati da eventi sismici**, con nesso di causalità e stato di inagibilità attestati da scheda AeDES o documento analogo, ubicati nei territori di Regioni dove era stato dichiarato lo stato di emergenza, che rientrano nell'ambito di applicazione del co. 8-ter dell'art. 119 del DL 34/2020 (c.d. "***Superbonus 110% eventi sismici***").

5. Interventi green agevolati solo se realizzati da imprese

Overview

Le detrazioni fiscali previste **solo per gli interventi realizzati da imprese** sono riconducibili, sostanzialmente, a due normative di riferimento:

i. L'art. 38 del D.L. n. 19/2024 (c.d. ***Transizione 5.0***);

ii. Il Decreto Ministeriale n. 436/2023 (c.d. ***DM Agri-voltaico***).

5. Interventi green agevolati solo se realizzati da imprese

Transizione 5.0 (1/2)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO E REQUISITI

L'art. 38 del DL 2.3.2024 n. 19 (c.d. DL "PNRR") disciplina un **nuovo credito d'imposta** per gli investimenti effettuati **nel 2024 e 2025**, nell'ambito di progetti di innovazione che conseguono una **riduzione dei consumi energetici**, effettuati in **strutture produttive ubicate in Italia** e relativi a **beni materiali e immateriali nuovi, strumentali all'esercizio d'impresa**, di cui agli Allegati A e B alla L. 232/2016 (c.d. beni "4.0"), **interconnessi al sistema aziendale** di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

Possono beneficiare dell'agevolazione le **imprese residenti nel territorio dello Stato**, a prescindere dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione, nonché dal regime di determinazione del reddito dell'impresa. La spettanza del beneficio è comunque subordinata alle seguenti condizioni:

- rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro applicabili in ciascun settore;
- corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.

5. Interventi green agevolati solo se realizzati da imprese

Transizione 5.0 (2/2)

Misura del credito d'imposta transizione 5.0	Riduzione consumi energetici della struttura produttiva localizzata nel territorio nazionale	Riduzione consumi energetici dei processi interessati dall'investimento (condizione alternativa)
❖ 35% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro; ❖ 15% per investimenti oltre 2,5 e fino a 10 milioni; ❖ 5% per investimenti oltre 10 e fino a 50 milioni	**Non inferiore al 3%**	**Non inferiore al 5%**
❖ 40% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni; ❖ 20% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni; ❖ 10% per investimenti tra 10 e 50 milioni	**Superiore al 6%**	**Superiore al 10%**
❖ 45% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni; ❖ 25% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni; ❖ 15% per investimenti tra 10 e 50 milioni	**Superiore al 10%**	**Superiore al 15%**

5. Interventi green agevolati solo se realizzati da imprese

Agrivoltaico - decreto ministeriale 436/2023 – noto come DM Agrivoltaico

TIPOLOGIA DI INTERVENTO

Tale tipologia di aiuto ha il fine di incentivare la realizzazione, **entro il 30 giugno 2026**, di sistemi **agri-voltaici di natura sperimentale**, in coerenza con le misure di sostegno agli investimenti previsti dal PNRR.

Possono presentare domande gli **imprenditori agricoli in forma individuale o societaria**, anche cooperativa, le società agricole, nonché i consorzi costituiti tra due e più imprenditori agricoli e/o società agricole e **le associazioni temporanee di imprese che prevedono la partecipazione di almeno un'impresa agricola**.

ENTITA' DEL BENEFICIO

La misura prevede un **contributo del 40%** a fondo perduto e **tariffa incentivante** per stimolare investimenti compatibili con l'attività agricola e concede 18 mesi per realizzare l'intervento.

5. Interventi green agevolati solo se realizzati da imprese

Reddito d'impresa

Il trattamento fiscale dei benefici connessi agli interventi green è solitamente disciplinato dalla legge istitutiva del beneficio.

Ad esempio, sotto il punto di vista della **rilevanza fiscale**, l'agevolazione Transizione 5.0 **non concorre alla formazione del reddito né alla base imponibile Irap** in quanto espressamente previsto dal comma 13 dell'articolo 38 del D.L. 19/2024.

Invero, non è prevista un'analoga disposizione nel DM n. 436/2023, istitutiva del c.d. **Agri-voltaico**. Su tale aspetto è necessario prestare particolare attenzione nel caso in cui il soggetto beneficiario dell'agevolazione non produca reddito agrario, bensì reddito d'impresa.

6. Crediti d'imposta

Rilevazione contabile

I crediti d'imposta appena descritti, in genere, sono assimilabili a delle elargizioni a fondo perduto e, nello specifico, essedo erogati specificatamente per **consentire l'acquisizione di beni strumentali ammortizzabili**, costituiscono dei **contributi in conto impianti**.

In merito alla rappresentazione in bilancio di tali contributi ci sono due metodi alternativi, di seguito di riporta solamente il c.d. **Metodo Indiretto**, consigliato dalla dottrina in quanto garantisce una migliore rappresentazione in bilancio.

All'atto del ricevimento della fattura di acquisto del bene l'azienda rileverà in stato patrimoniale l'acquisto del bene e procederà poi alla rilevazione del contributo come segue:

Credito verso Erario *ex* legge [-] (SP) **a** **Contributi in conto impianti (CE, A5)**

Quindi rileverà a fine anno l'ammortamento del bene.

Supponendo che il bene sia stato acquistato in corso d'anno occorrerà rilevare il relativo risconto, la scrittura contabile sarà la seguente:

Contributi in conto impianti (CE, A5) **a** **Risconti passivi (SP)**

CTL ADVISORY

CORPORATE TAX
AND LEGAL FIRM

Contatti:

Dott. Comm. Giampiero Gugliotta
g.gugliotta@ctladvisory.com

Milano, Via Trebazio n. 3 - CAP 20145

office: +39 02 84240711

fax: +39 02 84240715

e-mail:
info@ctladvisory.com
www.ctladvisory.com