

SETTORE

DICHIARAZIONI

**LA NUOVA DETRAZIONE DEL 110%
E IL QUADRO RP DEL MOD. REDDITI 2021**

RIFERIMENTI

- Artt. 119 e 121, DL n. 34/2020
- Istruzioni mod. REDDITI 2021

IN SINTESI

Una delle principali novità riguardanti la compilazione del mod. REDDITI 2021 PF riguarda l'esposizione, nel quadro RP, dei dati riguardanti le spese sostenute per gli interventi per i quali è possibile fruire della nuova detrazione del 110%.

Si espongono di seguito le specifiche modalità di compilazione con alcune esemplificazioni.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Come noto con l'art. 119, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Crescita", più volte modificato ed integrato nel corso del 2020, è stata introdotta la possibilità di fruire della **detrazione del 110% delle spese sostenute dall'1.7.2020** per l'esecuzione di specifici interventi di riqualificazione energetica / miglioramento del rischio sismico (c.d. "interventi trainanti") nonché di una serie di interventi eseguiti contestualmente (c.d. "interventi trainati").

Inoltre, l'art. 121, DL n. 34/2020 consente al soggetto interessato, in luogo dell'utilizzo diretto in dichiarazione della detrazione spettante, di optare per lo "sconto in fattura" ovvero per la cessione del credito corrispondente alla detrazione spettante.

Si illustrano di seguito le modalità di compilazione del quadro RP del mod. REDDITI 2021 PF per l'esposizione delle spese, sostenute dall'1.7 al 31.12.2020, per le quali il contribuente intende fruire della nuova detrazione del 110% in dichiarazione dei redditi.



Il soggetto che per le spese sostenute (tutte o una parte) ha **scelto di optare per lo "sconto in fattura" / cessione del credito** corrispondente alla detrazione spettante **non deve indicare** in dichiarazione dei redditi il relativo ammontare.

In particolare, sono interessate dalle spese e dalla detrazione del 110% in esame la Sezione IIIA, IIIC e IV come di seguito illustrato.

SEZIONE IIIA

La Sezione IIIA è riservata, come di consueto, alle spese sostenute per **interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, c.d. "bonus verde" e "bonus facciate"**, installazione di **impianti fotovoltaici e relativi sistemi di accumulo** nonché per **acquisto di immobili parte di edifici ristrutturati dall'impresa cedente**.

Con riferimento alle **spese sostenute a decorrere dall'1.7.2020**, per le quali è riconosciuta la **nuova detrazione del 110%** in esame, in tale Sezione vanno indicati i consueti dati relativi agli interventi (anno di sostenimento della spesa, tipologia di intervento effettuato, ammontare della spesa e corrispondente rata annuale, ecc.) che rientrano nelle predette fattispecie, sia nel caso in cui rappresentano interventi **"trainanti"** sia quando risultano essere interventi **"trainati"**.

In merito si rammenta che, per gli **interventi antisismici non trova applicazione il limite** in base al quale la detrazione del 110% è fruibile al massimo con riferimento a 2 unità immobiliari per la singola persona fisica. Per gli interventi antisismici, pertanto, la detrazione del 110% può essere fruita con riferimento a spese relative **anche ad un numero maggiore di immobili**.

Si tratta in particolare delle seguenti tipologie di interventi, per le quali a col. 2 va indicato il corrispondente codice.

Miglioramento rischio sismico - interventi "trainanti" Spese sostenute dall'1.7.2020	
Codice col. 2	Descrizione
5	Interventi di adozione di misure antisismiche su edificio in zona sismica 1, 2 o 3 (detrazione "ordinaria" 50%).
6	Interventi relativi all'adozione di misure antisismiche su edificio in zona sismica 1, 2 o 3, che comportano la riduzione del rischio sismico con passaggio ad 1 classe di rischio inferiore (detrazione "ordinaria" 70%).
7	Interventi relativi all'adozione di misure antisismiche su edificio in zona sismica 1, 2 o 3, che comportano la riduzione del rischio sismico con passaggio a 2 classi di rischio inferiore (detrazione "ordinaria" 80%).
8	Interventi relativi all'adozione di misure antisismiche su parti comuni di edifici condominiali in zona sismica 1, 2 o 3, che comportano la riduzione del rischio sismico con passaggio ad 1 classe di rischio inferiore (detrazione "ordinaria" 75%).

RIPRODUZIONE VIETATA

9	Interventi relativi all'adozione di misure antisismiche su parti comuni di edifici condominiali in zona sismica 1, 2 o 3, che comportano la riduzione del rischio sismico con passaggio a 2 classi di rischio inferiore (detrazione "ordinaria" 85%).
10	Acquisto di unità immobiliare facente parte di un edificio ricostruito in zona sismica 1, 2 o 3, la cui ricostruzione ha comportato il passaggio ad 1 classe di rischio inferiore (detrazione "ordinaria" 75%).
11	Acquisto di unità immobiliare facente parte di un edificio ricostruito in zona sismica 1, 2 o 3, la cui ricostruzione ha comportato il passaggio a 2 classi di rischio inferiore (detrazione "ordinaria" 85%).



Soltanto nel caso in cui i predetti interventi (codici da "5" a "11") rappresentano **interventi "trainanti"** per i quali **spetta la detrazione nella misura del 110%**, in luogo della detrazione "ordinariamente" prevista, **va barrata la nuova col. 7 "110%"**.

Sezione III A											
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus											
	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, predita o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RP42							X		,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	

Se **non viene barrata** la citata col. 7 "110%", è applicata la **detrazione "ordinariamente" prevista** (50% - 70% - 80% - 75% - 85%).

Esempio 1



Il sig. Neri nei mesi tra settembre e dicembre 2020 ha effettuato interventi rientranti tra le misure antisismiche sulla casa (unifamiliare) in cui vive, situata a Trento (zona sismica 3). I lavori, come attestato dal tecnico abilitato, soddisfano le caratteristiche tecniche richieste (pur non determinando il passaggio ad una classe di rischio sismico inferiore). Le spese sostenute entro il 31.12.2020 ammontano a € 98.000.

Per tale intervento è possibile fruire della detrazione del 110%, da ripartire in 5 quote annuali, considerando il limite di spesa massima di € 96.000.

Il sig. Neri ha scelto di fruire direttamente in dichiarazione dei redditi della detrazione spettante (non ha optato per lo "sconto in fattura" / cessione del credito).

La Sezione IIIA del quadro RP del Mod. REDDITI 2021 PF va pertanto così compilata.

Sezione III A											
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus											
	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, predita o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	2020	5					X	1	96.000,00	19.200,00	1
RP42									,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	

Conseguentemente, a col. 10 "Detrazione 110%" di rigo RP49, risulta una detrazione spettante pari a € 21.120 (19.200 x 110) che confluisce a rigo RN14.

Come di consueto, con riferimento a tale intervento (iniziato nel 2020) nella Sezione IIIB vanno indicati i dati catastali identificativi dell'immobile oggetto dei lavori.

Immobili danneggiati dal Sisma Centro Italia e Abruzzo con limite di spesa maggiorato

Nel caso in cui oggetto degli interventi di miglioramento del rischio sismico sopra elencati (codici da "5" a "11") è un immobile danneggiato dal **sisma nei Comuni interessati dagli eventi sismici verificatisi in Abruzzo e Centro Italia**, ai sensi dell'art. 119, comma 4-ter, DL n. 34/2020, la detrazione è calcolata sul **limite di spesa ordinariamente previsto maggiorato del 50%**. La stessa, pertanto, risulta pari a € 144.000 anziché € 96.000.

Al ricorrere di tale fattispecie per applicare il maggior limite di spesa **va barrata la nuova col. 6 "Maggiorazione sisma"**.

Sezione III A

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus

	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, predita o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RP42						X			,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	



La predetta maggiorazione e la relativa barratura di col. 6 è ammessa / possibile **solo se**, per gli interventi di miglioramento del rischio sismico (codici da “5” a “11”), si fruisce della detrazione del 110% e pertanto soltanto se **è barrata anche la successiva col. 7 “110%”**.

Esempio 2

Il sig. Bianchi ad ottobre 2020 ha effettuato interventi di adozione di misure antisismiche sulla casa (unifamiliare) in cui vive, situata a Spoleto (zona sismica 1), danneggiata dal sisma avvenuto il 26.10.2016.

I lavori, come attestato dal tecnico abilitato, hanno determinato il passaggio ad 1 classe di rischio sismico inferiore. Le spese sostenute tra il 9.9 e il 12.12.2020 ammontano a € 105.000.

Per tale intervento è possibile fruire della detrazione del 110%, da ripartire in 5 quote annuali, considerando il limite di spesa maggiorato di € 144.000.

Il sig. Bianchi ha scelto di fruire direttamente in dichiarazione dei redditi della detrazione spettante (non ha optato per lo “sconto in fattura” / cessione del credito).

La Sezione IIIA del quadro RP del Mod. REDDITI 2021 PF va pertanto così compilata.

Sezione III A

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus



	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, predita o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	2020	6	3	4	5	X	X	1	105.000,00	21.000,00	1
RP42									,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	

Conseguentemente, a col. 10 “Detrazione 110%” di rigo RP49, risulta una detrazione spettante pari a € 23.100 (21.000 x 110) che confluisce a rigo RN14.

Come di consueto, con riferimento a tale intervento (iniziato nel 2020) nella Sezione IIIB vanno indicati i dati catastali identificativi dell’immobile oggetto dei lavori.

Nella Sezione IIIA è inoltre possibile indicare le spese relative ai seguenti interventi “trainati”.

Interventi “trainati” Spese sostenute dall’1.7.2020	
Codice col. 2	Descrizione
16	<p>Installazione di impianti solari fotovoltaici connessi alla rete elettrica se intervento “trainato” per il quale è fruibile la detrazione del 110%.</p> <p>NB In tal caso non va barrata col. 7 “110%” e la detrazione del 110% spetta solo se nella Sezione IV risulta un intervento “trainante” ricompreso tra i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • isolamento termico sull’involucro dell’edificio con incidenza superiore al 25% su edifici unifamiliari / unità immobiliari in edifici plurifamiliari (codice “30”); • isolamento termico sull’involucro dell’edificio con incidenza superiore al 25% su unità immobiliari facenti parte di condomini (codice “31”); • interventi su parti comuni per la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti centralizzati per il riscaldamento / raffrescamento / fornitura acqua calda sanitaria, a condensazione o a pompe di calore ovvero, per i Comuni montani (esclusi dalle procedure UE di infrazione n. 2014/2147 e n. 2015/2043), allaccio a sistemi di teleriscaldamento efficienti (codice “32”);

	<ul style="list-style-type: none"> • interventi su edifici unifamiliari / unità immobiliari all'interno di edifici plurifamiliari funzionalmente indipendenti per la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti per riscaldamento / raffrescamento / fornitura di acqua calda (codice "33"); • riduzione del rischio sismico di cui ai codici da "5" a "11" sopra elencati.
17	<p>Installazione di sistemi di accumulo integrati negli impianti solari fotovoltaici, contestuale o successiva all'installazione di impianti solari fotovoltaici.</p> <p> In tal caso non va barrata col. 7 "110%" e la detrazione del 110% spetta se l'installazione è eseguita contestualmente o successivamente all'installazione di un impianto solare fotovoltaico di cui al precedente codice "16".</p>
18	<p>Condomini che aderiscono alle configurazioni energetiche di cui all'art. 42-bis, DL n. 162/2019, per le spese sostenute dall'1.7.2020 per impianti a fonte rinnovabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per la quota di spese corrispondente alla potenza fino a 20kW (codice "18"); • per per la quota di spese corrispondente alla potenza eccedente i 20kW e fino a 200 kW (codice "19").
19	<p> In tali casi non va barrata col. 7 "110%" e la detrazione del 110% è riconosciuta solo se l'intervento è eseguito congiuntamente ad un intervento "trainante". Diversamente trova applicazione la detrazione "ordinaria" del 50% nel limite di spesa massima di € 96.000 ai sensi dell'art. 16-bis, TUIR.</p>

Le restanti colonne dei rigli da RP41 a RP47 in esame vanno compilate come di consueto. In particolare si evidenzia che:

- nel campo "**Codice fiscale**" va indicato il codice fiscale del condominio se gli interventi riguardano le parti comuni condominiali (ed in tal caso nella Sezione IIIB è sufficiente barrare la col. "**Condominio**" e non occorre riportare i dati catastali dell'immobile).
In presenza di un condominio minimo senza codice fiscale va indicato il codice fiscale del condmino che ha effettuato i bonifici per il pagamento dei lavori agevolati;
- poiché la detrazione del 110% spetta per le spese sostenute a decorrere dall'1.7.2020, per tali interventi nel mod. REDDITI 2021 relativo al 2020 non possono essere compilate le col. 4 "**Interventi articolari**" e 5 "**Acquisto, eredità o donazione**".

Infine si rammenta che per gli interventi iniziati nel 2020, come ordinariamente previsto, va compilata la Sezione IIIB per indicare i dati catastali identificativi dell'immobile oggetto dei lavori.

Esempio 3



Il sig. Neri è proprietario di un appartamento in un condominio nel quale, nel periodo ottobre - dicembre 2020:

- è stato sostituito l'impianto di riscaldamento centralizzato con un nuovo impianto avente le caratteristiche tecniche per poter fruire della detrazione del 110%, per il quale è stata sostenuta la spesa di € 58.000;
- sono stati installati dei pannelli solari fotovoltaici per i quali è stata sostenuta una spesa di € 15.000.

Per tali spese al condmino, in base ai propri millesimi, è stata attribuita la spesa, rispettivamente, di € 5.860 e di € 1.580.

La spesa relativa alla sostituzione dell'impianto di riscaldamento va indicata nella Sezione IV con le modalità esposte più avanti.

La spesa per l'installazione dei pannelli solari fotovoltaici va esposta nella Sezione IIIA che va pertanto così compilata.

Sezione III A

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus

	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, predileto o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	2020	16	96065945220					1	1.580,00	316,00	1
RP42									,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	

Come di consueto, nella Sezione IIIB, dove sono richiesti i dati catastali dell'immobile, è sufficiente barrare col. 2 "Condominio".

SEZIONE IV

La Sezione IV è riservata, come di consueto, alle spese sostenute per **interventi di riqualificazione e risparmio energetico**.

Con riferimento alle spese per le quali è applicabile la nuova detrazione del 110% in esame, nei righe da RP61 a RP64 vanno indicati i dati relativi agli **interventi sia "trainanti" che "trainati"**.

Si tratta in particolare delle seguenti tipologie di interventi, per le quali a col. 1 va indicato il corrispondente codice.

Riqualificazione energetica - interventi "trainanti" e "trainati" Spese sostenute dall'1.7.2020	
Codice col. 1	Descrizione
16	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento / climatizzazione, a cui si applica il limite di detrazione di € 15.000 , applicabile agli interventi iniziati dal 6.10.2020.
30	Isolamento termico sull'involucro dell'edificio con incidenza superiore al 25% effettuati sugli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari in edifici plurifamiliari.
31	Isolamento termico sull'involucro dell'edificio con incidenza superiore al 25% effettuati su unità immobiliari facenti parte di condomini.
32	Interventi su parti comuni degli edifici per sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti centralizzati per il riscaldamento / raffrescamento / fornitura acqua calda sanitaria, a condensazione o a pompe di calore. Per i Comuni montani (esclusi dalle procedure UE di infrazione n. 2014/2147 e n. 2015/2043) allaccio a sistemi di teleriscaldamento efficienti.
33	Interventi su edifici unifamiliari o su unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari funzionalmente indipendenti per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti per riscaldamento / raffrescamento / fornitura di acqua calda.



Se i predetti lavori rappresentano interventi **"trainati"** per i quali **spetta la detrazione nella misura del 110%**, in luogo della detrazione "ordinariamente" prevista, **va barrata la nuova col. 6 "110%"**.

	Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 rideterm. rate	110%	N. rata	Spesa totale	Maggiorazione sisma	Importo rata
RP61	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP62						X		,00		,00
RP63								,00		,00
RP64								,00		,00

Per gli **interventi "trainanti"** non è richiesta la barratura della citata col. 6 "110%" in quanto la detrazione nella misura del 110% è riconosciuta "automaticamente" in base al codice **"Tipo intervento"** indicato.

Esempio 4

Il sig. Rossi, ad ottobre 2020 ha effettuato sulla propria villetta unifamiliare un intervento di isolamento termico sull'involucro con incidenza superiore al 25% e, congiuntamente, ha sostituito le finestre con nuove finestre aventi i requisiti energetici richiesti. Sono state sostenute spese pari a:

- € 50.450 per l'intervento "trainante" di isolamento dell'involucro;
- € 16.500 per la sostituzione delle finestre (intervento "trainato").

Con i predetti interventi sono stati raggiunti i requisiti per poter fruire della detrazione del 110% e pertanto la Sezione IV va così compilata.

Sezione IV
Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP61	30	2020					1	50.450,00		10.090,00
RP62	12	2020				X	1	16.500,00		3.300,00

Conseguentemente a rigo RP65 col. 9 risulta un **"Totale rate"** di € 13.390 al quale corrisponde una detrazione spettante da esporre a rigo RP66 col. 9 di € 14.729 (13.390 x 110) da riportare a rigo RN16.

SEZIONE IIIC

Nella Sezione IIIC la **detrazione del 110%** riguarda le spese di **acquisto e installazione delle c.d. "colonnine di ricarica"** per i veicoli elettrici **quando tale intervento risulta "trainato"** da uno degli interventi di risparmio energetico esposti nella Sezione IV con i **codici "30" - "31" - "32" - "33"** sopra riportati.

In tal caso, la detrazione è riconosciuta nel **limite massimo di spesa pari a € 3.000** (i diversi limiti previsti dalla Finanziaria 2021 trovano applicazione a decorrere dal 2021) e va ripartita **in 5 quote annuali**.

In particolare, al ricorrere di tale situazione a **col. 1 di rigo RP56** va indicato il **codice "3"**.

Esempio 5

Due coniugi a novembre 2020 hanno sostenuto spese (50% ciascuno) per i seguenti interventi eseguiti nella propria abitazione ("casa a schiera"):

- € 9.630 per la sostituzione dell'impianto di riscaldamento avente le caratteristiche per poter fruire della detrazione del 110% che sono state esposte a rigo RP61 con il codice "33";
- € 2.800 per l'installazione, nel giardino della casa, di una colonnina per ricarica di veicoli elettrici.

Con riferimento a quest'ultima, il rigo RP56 di entrambi i coniugi va così compilato.

Sezione IIIC
Altre Spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%

	1	2	3	4
RP56	3	2020	1.400,00	280,00
	5	6	7	8
				9

La rata di competenza del 2020 pari a € 280 (1.400 / 5) è riportata a rigo RP60, col. 2 e la detrazione spettante, pari a € 308 (280 x 110), va riportata a rigo RN15.

La seconda parte di rigo RP56 (da col. 5 a col. 9) riguarda le spese per le c.d. "colonnine di ricarica" **sostenute da società trasparenti** (artt. 5 o 116, TUIR) **di cui il dichiarante è socio**. In tal caso:

- a col. 5 va indicato il codice fiscale della società partecipata;
- a col. 6 va indicato il codice "3" per l'applicazione della nuova detrazione del 110%;
- a col. 7 va indicato l'anno in cui la società partecipata ha sostenuto la spesa (2020);
- a col. 8 va indicato l'importo della spesa (limite massimo € 3.000) sostenuta dalla società partecipata, **per la quota attribuita al dichiarante**;
- a col. 9 va indicato l'importo della **rata di competenza del 2020**.