

CER aspetti fiscali

Il quadro normativo

Elena INDEMINI

30 Ottobre 2024 – ODCEC Torino

LA NORMATIVA FISCALE E LA PRASSI

- D.L. 34/2020 art. 119 co 16 bis
- Risposta a interpello 37/2022
- Risoluzione 37/2024
- Risposta a interpello 201/2024

D.L. 34/2020 art. 119 co 16 bis



“L’esercizio di impianti fino a 200 Kw da parte di 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 DL 162/2019 non costituisce svolgimento di attività commerciale abituale.”

Risposta ad interpello 37/2022

tipologie di contributi ed entrate che una CER può conseguire



conseguente tassazione la quale dipende dalla forma giuridica della CER

Risoluzione 37/2024

Attribuzione incentivi incassati dalla CER ai propri membri



non costituisce aggiramento del principio sancito dall'articolo 8 del CTS

DL 57/2023 modifica art. 5 D.Lgs 117/2017

Attività interesse generale ETS



“interventi finalizzati alla produzione, all’accumulo e alla condivisione di energia da fonti rinnovabili ai fini di autoconsumo ai sensi del D. Lgs 199/2021”

TIPOLOGIE INCENTIVI e COMPENSI

- Tariffa incentivante
- Contributo ARERA
- Corrispettivi vendita energia

TARIFFA INCENTIVANTE

Decreto M.A.S.E 07.12.2023

incentivo erogato per la durata di 20 anni al fine di incentivare la diffusione delle CER e pertanto l'autoconsumo istantaneo e non la cessione dell'energia.



Assenza obbligazione di fare non fare e permettere



Contributo a fondo perduto

TARIFFA PREMIO INCENTIVANTE

IVA	
Referente = CER ente non commerciale	Referente = CER ente commerciale
Impianto < 200 Kw Impianto > 200 Kw	Impianto < 200 Kw Impianto > 200 Kw
FC IVA Art. 2 co 3 lett a DPR 633/72	

IMPOSTE SUI REDDITI		
Referente = CER ente non commerciale		Referente = CER ente commerciale
Impianto < 200 Kw	Impianto > 200 Kw	Impianto < 200 Kw Impianto > 200 Kw
No rilevanza reddituale	Reddito impresa	Reddito impresa RA art. 28 DPR 600/73

CONTRIBUTO ARERA

Delibera ARERA 727/2022/R/eel

è un incentivo per la valorizzazione dell'energia auto consumata; varia ogni anno in funzione dei corrispettivi determinati dall'ARERA per l'energia elettrica condivisa (nel 2023 era pari ad euro 8,48/MWh).



Assenza obbligazione di fare non fare e permettere



Contributo a fondo perduto

CONTRIBUTO ARERA

IVA		IMPOSTE SUI REDDITI		
Referente = CER ente non commerciale	Referente = CER ente commerciale	Referente = CER ente non commerciale		Referente = CER ente commerciale
Impianto < 200 Kw Impianto > 200 Kw	Impianto < 200 Kw Impianto > 200 Kw	Impianto < 200 Kw	Impianto > 200 Kw	Impianto < 200 Kw Impianto > 200 Kw
FC IVA Art. 2 co 3 lett a DPR 633/72		No rilevanza reddituale	Reddito impresa	Reddito impresa RA art. 28 DPR 600/73

CORRISPETTIVI VENDITA ENERGIA

Decreto M.A.S.E 07.12.2023

Trattasi dei corrispettivi percepiti per l'energia non auto consumata, ma immessa in rete (ritiro dedicato), la cui facoltà di cessione è riservata al produttore dall'Art. 4 del decreto Mase 07.12.2023.



distinguere a seconda del referente della CER

CORRISPETTIVI VENDITA ENERGIA

CORRISPETTIVI VENDITA ENERGIA		
REFERENTE = CER STESSA		REFERENTE = PRODUTTORE
CER ente non commerciale impianto < 200Kw	CER ente non commerciale impianto > 200Kw o CER ente commerciale	Soggetto Imprenditore
Reddito diverso Art 67 TUIR	Reddito impresa Art 85 TUIR	Reddito impresa Art 85 TUIR
FC IVA Art. 2 co 3 lett a DPR 633/72	IVA Reverse Charge Art. 17 co 6 DPR 633/72	Rilevanza IVA

RIPARTIZIONE SOMME TRA I PARTECIPANTI

La tariffa premio ed il contributo ARERA sono dovuti dal GSE alla CER la quale, ai sensi dell'art. 31 co 1 D. Lgs 199/2021, ha facoltà di distribuire la tariffa ed il contributo ai propri membri in base a pattuizioni concordate o di impiegarli in progetti che forniscano benefici ambientali, economici e sociali.



mandato senza rappresentanza conferito alla CER



CER gestisce tutte le partite in entrata ed uscita col GSE e poi ripartisce ai membri

RETROCESSIONE SOMME AI PARTECIPANTI CER

CLIENTE FINALE PERSONA FISICA	SOGGETTO IMPRENDITORE
Assenza attività commerciale	Attività imprenditoriale
Reddito diverso Art 67 TUIR	Reddito impresa Art 85 TUIR

Risposta ad interpello 201/2024

Attribuzione incentivi incassati dalla CER al produttore terzo non membro



natura di corrispettivo e in quanto tale rilevante IVA

Grazie per l'attenzione!