

AGGIORNAMENTI TECNICI

IMPIANTI FOTOVOLTAICI

AGENZIA DELLE ENTRATE

Circolare N.36/E del 19 dicembre 2013

“Impianti fotovoltaici – Profili fiscali pertinenti agli impianti fotovoltaici” (Febbraio 2014)

La Circolare N.36/E del 19 dicembre 2013 “Impianti fotovoltaici – Profili catastali e aspetti fiscali” ha parzialmente modificato la precedente normativa.

Questa circolare fa ordine nella materia raccogliendo e meglio esplicitando le varie circolari esplicative emanate dalle due Agenzie: delle Entrate e del Territorio.

I chiarimenti e le novità introdotti con questa circolare, molto importanti in ragione della rilevanza che ne deriva ai fini della fiscalità da applicare agli impianti, sono relativi ai Profili fiscali pertinenti agli impianti fotovoltaici.

L’Agenzia delle Entrate ha, infatti, ritenuto opportuno qualificare gli impianti fotovoltaici sulla base della loro rilevanza catastale, per cui:

Gli impianti fotovoltaici si considerano beni immobili, quando vanno dichiarati in catasto.

In particolare, **le installazioni fotovoltaiche sono da considerarsi immobili quando:**

- il fotovoltaico integrato a un immobile ne incrementa il valore capitale (o la redditività ordinaria) di una percentuale pari al 15 % o superiore. In tale ipotesi, in sostanza, l’installazione fotovoltaica non è oggetto di

un autonomo accatastamento, ma determina l’incremento della rendita catastale dell’immobile su cui è installato, senza che ne muti la classificazione.

Gli impianti fotovoltaici sono da considerarsi beni mobili quando soddisfano uno dei seguenti requisiti:

- la potenza nominale dell’impianto fotovoltaico non è superiore a 3 chilowatt per ogni unità immobiliare servita dall’impianto stesso;
- la potenza nominale complessiva, espressa in chilowatt, non è superiore a tre volte il numero delle unità immobiliari le cui parti comuni sono servite dall’impianto, indipendentemente dalla circostanza che sia installato al suolo oppure sia architettonicamente o parzialmente integrato ad immobili già censiti al catasto edilizio urbano;
- per le installazioni ubicate al suolo, il volume individuato dall’intera area destinata all’intervento (comprensiva, quindi, degli spazi liberi che dividono i pannelli fotovoltaici) e dall’altezza relativa all’asse orizzontale mediano dei pannelli stessi, è inferiore a 150 m³.

La circolare prosegue poi passando in rassegna il diverso trattamento fiscale ai fini delle *Imposte dirette*, dell'*Iva* e delle *Imposte di registro* degli impianti, a seconda che gli stessi si qualificano come bene mobile o immobile e *chiarendo il trattamento fiscale nei vari casi* e situazioni prevedibili in ragione di:

- Impianti fotovoltaici beni mobili o immobili imposte dirette
 - Bene mobile
 - Bene immobile
- IVA Trattamento degli impianti fotovoltaici
 - Bene mobile
 - Bene immobile
 - Impianto realizzato su lastrico solare
 - Impianto di pertinenza di immobile abitativo
 - Aliquota IVA
 - Bene immobile
 - Bene mobile
- Imposte di Registro e ipocatastali
 - Cessione di impianti fotovoltaici qualificati come beni mobili
 - Cessione di impianti fotovoltaici qualificati come beni immobili
- Impianto realizzato su lastrico solare
- Impianto realizzato su lastrico solare
- Impianti fotovoltaici realizzati su beni di terzi disciplina ai fini delle Imposte Dirette e IVA
- Impianti fotovoltaici acquistati in leasing
 - Imposte dirette
 - Bene mobile
 - Bene immobile
- IVA
- Imposte di registro e ipocatastali
 - Locazione, anche finanziaria, di impianti fotovoltaici qualificati come beni mobili
 - Locazione di impianto fotovoltaico qualificato come bene immobile
 - Locazione finanziaria di impianto fotovoltaico qualificato come bene immobile

fotovoltaico qualificato come bene immobile

- Disciplina dello scorporo del valore del terreno ai fini dell'ammortamento
- Applicazione della disciplina delle società non operative
 - Applicazione della disciplina delle società non operative
 - Holding e disciplina società di comodo
- Diritto di superficie su terreni destinati alla realizzazione di impianti fotovoltaici
- Locazione di terreni destinati alla realizzazione di impianti fotovoltaici
- Trattamento fiscale V Conto Energia
 - Le tariffe incentivanti: tariffa premio, tariffa omnicomprensiva e differenza tra tariffa omnicomprensiva e prezzo zonale
 - Soggetti beneficiari
 - Tariffa premio
 - Tariffa omnicomprensiva
 - Differenza tra tariffa omnicomprensiva e prezzo zonale orario

Corso di formazione tecnica

**Fotovoltaico:
Gestione e
manutenzione degli
impianti installati**



Mesos - Innovation and Training Advice

www.portalemesos.it

mail: info@portalemesos.it

Ing. F. Vivoli

telefono: 06 3048 6031