

Il trattamento fiscale

Tre esempi sulla gestione degli impianti

CASO 1

Persona fisica o ente non commerciale (compresi i condomini) che realizza l'impianto in regime di scambio sul posto e utilizza la produzione per soli fini privati

- Non si applica l'Iva sulla tariffa incentivante
- La tariffa incentivante non assume alcuna rilevanza ai fini delle imposte dirette
- Non è ammessa la vendita dell'energia in esubero ma solo il credito (validità 3 anni)

CASO 2

Impianto non destinato al servizio dell'abitazione o della sede dell'ente non commerciale. L'energia prodotta in esubero è ceduta alla rete nell'ambito di un'attività commerciale

Tariffa incentivante

- Esclusa dal campo di applicazione dell'Iva
- Rilevante ai fini fiscali come «contributo in conto esercizio»: concorre alla determinazione del reddito di impresa ed è assoggettata a Irap
- Soggetta a ritenuta d'acconto del 4% per la parte commisurata all'energia ceduta

Proventi derivanti da attività di vendita energia

- Sono rilevanti fiscalmente come reddito d'impresa e assoggettati a Irap e a Iva

Iva sull'acquisto e/o realizzazione dell'impianto

- Detraibile in una quota pari al rapporto tra l'energia ceduta alla rete e l'energia complessivamente prodotta

CASO 3

Persona fisica esercente attività di lavoro autonomo (medico, commercialista, avvocato) che utilizza l'impianto per produrre energia da destinare promiscuamente all'uso personale e all'esercizio della propria attività

Tariffa incentivante

- Esclusa dal campo di applicazione dell'Iva
- Non rilevante nella determinazione del reddito di lavoro autonomo
- L'impianto fotovoltaico costituisce un bene strumentale per cui il costo d'acquisto è deducibile con le quote di ammortamento (se il bene è adibito promiscuamente all'esercizio della professione e all'uso personale o familiare, il costo è ammortizzabile per il 50%)

Iva sull'acquisto e/o realizzazione dell'impianto

- Detraibile in una quota pari al rapporto tra l'energia ceduta alla rete e l'energia complessivamente prodotta