

**Agenzia delle Entrate - Circolare 46/E del 19 Luglio 2007:
 Articolo 7, comma 2, del decreto legislativo 29 dicembre 2003, n. 387
 Disciplina fiscale degli incentivi per gli impianti fotovoltaici (1)**

**Soggetto (Responsabile dell'impianto):
 Persona Fisica o Giuridica
 Modalità di utilizzo dell'impianto:
 oggetto principale dell'attività svolta o diversa attività
 Dimensioni dell'impianto: qualunque
 (paragrafo 9.3)**

EROGAZIONE DELL'INCENTIVO (2)	
IMPOSTE DIRETTE	L'INCENTIVO CONCORRE AL REDDITO D'IMPRESA
IRAP	L'INCENTIVO RILEVA AI FINI IRAP
RITENUTA D'ACCONTO	IL GSE EFFETTUA RITENUTA D'ACCONTO (4%)
VENDITA DELL'ENERGIA	
IMPOSTE DIRETTE	IL RICAVO CONCORRE AL REDDITO D'IMPRESA
IRAP	IL RICAVO RILEVA AI FINI IRAP
IVA	IL RICAVO DALLA VENDITA E' DA ASSOGETTARE AD IVA
AMMORTAMENTO DELL'INVESTIMENTO	
L'INVESTIMENTO PER LA REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO E' AMMORTIZZABILE	
COEFFICIENTE ANNUO	9%
IVA (per la realizzazione dell'impianto) (3)	
L'IVA ESPOSTA NELLA FATTURA RELATIVA ALLA REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO E' DETRAIBILE	
DETRAIBILITA'	100%

COMMENTO - L'impianto fotovoltaico, sia per le sue componenti di Conto Economico (Ricavi e Costi) che per le componenti di Stato Patrimoniale (Attività e Passività), "entra" a tutti gli effetti nel Bilancio dell'Azienda (Persona Giuridica che effettua l'investimento).

Il caso riguarda tutte le Imprese che si dotino di un impianto fotovoltaico per coprire il proprio fabbisogno (e, se l'impianto è superiore ai 20 KW, vendano energia), o, comunque, tutti i soggetti (Imprese o Privati) che realizzino un impianto fotovoltaico a fine di investimento remunerato dalla vendita dell'energia.

¹⁾ Questa scheda non ha alcuna pretesa di sostituire o, in qualunque modo, surrogare la Circolare dell'Agenzia delle Entrate in oggetto ed alla quale si rimanda per una lettura completa ed esauriente del tema: costituisce solo un esercizio di raccolta svolto per utilità del lettore.

²⁾ DM 19 Febbraio 2007 ("Conto Energia"): "L'energia elettrica prodotta da impianti fotovoltaici..... ha diritto a una tariffa incentivante che..... e' riconosciuta per un periodo di venti anni a decorrere dalla data di entrata in esercizio dell'impianto ed e' costante in moneta corrente in tutto il periodo di venti anni". Tale incentivo viene erogato in denaro dal GSE, **senza IVA** [...]"la tariffa incentivante, quale contributo per la realizzazione e la gestione dell'impianto fotovoltaico, non assume mai rilevanza ai fini dell'IVA".

³⁾ L'aliquota IVA applicata dal fornitore sulla fattura relativa all'acquisto e alla realizzazione dell'impianto è del 10%: in tal senso, è necessario che l'acquirente ne faccia richiesta scritta al fornitore ["All'acquisto o alla realizzazione dell'impianto è applicabile l'aliquota agevolata del 10 per cento, ai sensi del n. 127-quinquies) della Tabella A, parte III, allegata al DPR n. 633 del 1972"].