

**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 Ente non Commerciale o Condominio  
 Modalità di utilizzo dell'impianto:  
 a fini privati, con vendita dell'energia in eccesso  
 Potenza dell'impianto: sotto i 20 KW  
 (paragrafi 9.2.1 e 9.2.1.1)**

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

*COMMENTO – Ci troviamo di fronte ad un utilizzo ai “fini privati” dell'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico (“al di fuori dell'esercizio di attività di impresa”): la Circolare specifica che “..l'impianto, per la sua collocazione...[“...tetto dell'abitazione o su un'area di pertinenza...”] risulta installato essenzialmente per far fronte ai bisogni energetici dell'abitazione o sede dell'utente...”.*

*Sembrirebbe il caso in cui il Soggetto responsabile, non avendo effettuato la scelta del regime di “scambio sul posto”, si trovi a dover vendere parte dell'energia prodotta, ma in quantità ritenuta “non rilevante”: solo i proventi derivanti dalla vendita di energia sono ritenuti fiscalmente rilevanti [redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente] e, nel caso di Condominio, attengono in capo al singolo Condomino in proporzione ai millesimi [come “reddito diverso” o “reddito d'impresa” a seconda della connotazione del Condomino].*

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> 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”].

<sup>3)</sup> 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”].