



# ECOENERGY

**Energia Pura**

## **Prospetto sintetico relativo al trattamento fiscale delle tariffe del Conto energia e dei ricavi da vendita per impianti solari fotovoltaici.**

### **La tariffa incentivante non è in ogni caso rilevante ai fini IVA**

**Persona fisica o ente non commerciale che, al di fuori dell'attività di impresa, realizza l'impianto a fini privati**

Nessuna rilevanza né ai fini IVA né ai fini delle imposte dirette

**Persona fisica o ente non commerciale che, al di fuori dell'attività di impresa, produce eccedenze rispetto ai consumi**

#### **Impianti fino a 20 Kwp con scambio sul posto**

- la tariffa non è rilevante né ai fini IVA né ai fini delle imposte dirette.

#### **Impianti fino a 20 Kwp con cessione alla rete posti al servizio dell'abitazione/sede**

- la tariffa incentivante non è rilevante né ai fini IVA né ai fini delle imposte dirette;
- i ricavi da vendita sono considerati redditi diversi e quindi rilevanti ai fini delle imposte dirette - si conserva l'irrilevanza ai fini IVA;
- l'IVA sull'acquisto non è detraibile.

*N.B. Il trattamento qui illustrato si applica anche ai condomini: il reddito sarà "diverso" per p.f. e enti non commerciali, mentre sarà d'impresa per le persone fisiche o giuridiche imprenditori.*



# ECOENERGY

**Energia Pura**

## **Impianti fino a 20 Kwp con cessione alla rete non posti al servizio dell'abitazione/sede**

- la tariffa non è rilevante ai fini IVA - la tariffa concorre a formare il reddito di impresa, è rilevante ai fini IRAP ed è assoggettata alla ritenuta del 4% da parte del GSE;
- i ricavi da vendita concorrono alla formazione del reddito d'impresa e sono rilevanti sia ai fini IVA che ai fini IRAP;
- Il costo dell'impianto è ammortizzabile al 50% per le p.f. e al 9% per gli enti non commerciali;
- L'IVA sull'acquisto è detraibile per p.f. e enti non commerciali.

## **Impianti con potenza superiore a 20 Kwp**

- la tariffa incentivante è rilevante ai fini delle imposte dirette, dell'IRAP e della ritenuta d'acconto del 4%;
- i ricavi da vendita concorrono alla formazione del reddito d'impresa e sono rilevanti sia ai fini IVA che ai fini IRAP;
- Il costo dell'impianto è ammortizzabile al 50% per le p.f. e al 9% per gli enti non commerciali;
- L'IVA sull'acquisto è detraibile per p.f. e enti non commerciali.

## **Persona fisica o giuridica che realizza un impianto nell'ambito di un'attività commerciale**

- la tariffa incentivante è rilevante ai fini delle imposte dirette, dell'IRAP e della ritenuta d'acconto del 4%;



# ECOENERGY

## Energia Pura

- i ricavi da vendita concorrono alla formazione del reddito d'impresa e sono rilevanti sia ai fini IVA che ai fini IRAP;
- l'IVA sull'acquisto è detraibile e i costi ammortizzabili perché il bene è inteso strumentale.

### **Persona fisica esercente attività di lavoro autonomo**

#### **1. Utilizza l'impianto esclusivamente per le esigenze dell'attività**

- la tariffa incentivante non concorre alla formazione del reddito imponibile;
- L'IVA sull'acquisto è detraibile.

#### **2. Utilizza l'impianto promiscuamente per usi personali e legati all'attività**

- l'ammortamento segue il regime delle p.f. e quindi la misura del 50%;
- la tariffa incentivante non concorre alla formazione del reddito imponibile;
- L'IVA sull'acquisto è detraibile.

#### **3. Utilizza l'impianto nell'ambito dell'attività e vende l'eccesso di produzione**

- la tariffa incentivante è rilevante ai fini delle imposte dirette, dell'IRAP e della ritenuta d'acconto del 4%;
- i ricavi da vendita concorrono alla formazione del reddito d'impresa e sono rilevanti sia ai fini IVA che ai fini IRAP;
- se l'impianto viene anche utilizzato a fini privati la deducibilità del costo non supera la misura del 50%;
- l'IVA sull'acquisto è detraibile.

*Fonte normativa: Circolare dell'Agenzia delle Entrate 46/E del 19 Luglio 2007.*