



# CER

## Normativa, regole operative e fiscalità

**Paola Aglietta**

Dottore Commercialista e Pubblicista, partner LS Lexjus Sinacta



**14 marzo 2024**



# Programma:

**Introduzione: lo stato attuale della normativa – d.ssa Aglietta**

**Modelli di governance - avv Bianchini**

**Step per la costituzione di una CER– d.ssa Aglietta**

**Considerazioni su aspetti fiscali – d.ssa Aglietta**

# Introduzione: lo stato attuale della normativa

## CER e GAC: il punto sulla normativa attuale

**DL 30.12.2019 n. 162 → art. 42 bis «Autoconsumo da fonti rinnovabili»**

**Delibera ARERA 04.08.2020 n. 318 → «Regolazione delle partite economiche relative all'energia elettrica condivisa da GAC in edifici e condomini o condivisa in una CER»**

**DM 16.09.2020 MISE → Individuazione della tariffa incentivante**

**DLgs. 08.11.2021 n. 199 → art. 2 «Definizioni»**  
→ **art. 30 «Autoconsumatori di energia rinnovabile»**  
→ **art. 31 «Comunità energetiche rinnovabili»**

**DECRETO M.A.S.E. – «DECRETO CACER» 7.12.2023 pubblicato 23.1.2024 →**  
Individuazione della tariffa incentivante



**REGOLE OPERATIVE  
GSE 4.3.2024**

## CER e GAC: il punto sulla normativa attuale

DLgs. 08.11.2021 n. 199 → art. 2 «Definizioni»  
→ art. 30 «Autoconsumatori di energia rinnovabile»  
→ art. 31 «Comunità energetiche rinnovabili»

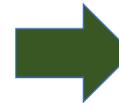
### DLgs. 8.11.2021 n. 199

#### art. 30 «Autoconsumatori di energia rinnovabile»

Un cliente finale che diviene autoconsumatore di energia rinnovabile:

- produce e accumula energia elettrica rinnovabile per il proprio consumo
- vende l'energia elettrica rinnovabile autoprodotta e può offrire servizi ancillari e di flessibilità, eventualmente per il tramite di un aggregatore

**Più clienti finali che si associano per  
divenire autoconsumatori di energia  
rinnovabile che agiscono collettivamente**



**Gruppo di  
autoconsumatori  
(«GAC»)**

## CER e GAC: il punto sulla normativa attuale

DLgs. 08.11.2021 n. 199 → art. 2 «Definizioni»  
→ art. 30 «Autoconsumatori di energia rinnovabile»  
→ art. 31 «Comunità energetiche rinnovabili»

### DLgs. 8.11.2021 n. 199

#### art. 31 «Comunità energetiche rinnovabili»

#### Requisiti:

- a) **obiettivo principale:** fornire benefici ambientali, economici o sociali a livello di comunità ai suoi soci o membri o alle aree locali in cui opera la comunità e **non** quello di realizzare profitti finanziari;
- b) la CER è un **soggetto di diritto autonomo** e i membri che esercitano potere di controllo sono **persone fisiche, PMI, enti territoriali o autorità locali**, situati nel territorio degli stessi Comuni in cui sono ubicati gli impianti di produzione detenuti dalla CER;
- c) per i membri «**imprese private**», la partecipazione alla CER **non** può costituire l'attività commerciale e/o industriale principale;
- d) la CER è **aperta a tutti i consumatori** (fermo restando il controllo in capo ai soggetti ex lett.b)

## CER e GAC: il punto sulla normativa attuale

### DLgs. 8.11.2021 n. 199

#### art. 31 «Comunità energetiche rinnovabili»

##### Condizioni:

- ai fini dell'**energia condivisa** rileva solo la produzione di energia rinnovabile degli impianti che risultano nella disponibilità e sotto il controllo della comunità;
- i membri della CER **utilizzano la rete di distribuzione** per condividere l'energia prodotta;
- l'**energia autoprodotta** è utilizzata prioritariamente per l'autoconsumo e per la condivisione con i membri della CER;
- l'**energia eventualmente eccedente** può essere accumulata e venduta anche tramite accordi di compravendita di energia elettrica rinnovabile, direttamente o mediante aggregazione
- Impianti entrati in funzione dopo il 15.12.2021 oppure adesione per impianti esistenti fino al 30% della potenza complessiva che fa capo alla CER

## Decreto Mase 7.12.2023 pubblicato 23.1.2024

### DECRETO M.A.S.E. 7.12.2023 → Individuazione della tariffa incentivante

Contiene:

- definizione degli incentivi sotto forma di **tariffa incentivante** sulla quota di **energia condivisa** per gli impianti a fonti rinnovabili inseriti in configurazioni di autoconsumo per la condivisione dell'energia rinnovabile di cui all'articolo 2, comma 1, lettera h) e si applica fino al trentesimo giorno successivo alla data del raggiungimento di un contingente di potenza incentivata pari a 5 GW, e comunque non oltre il 31 dicembre 2027
- l'erogazione di **contributi in conto capitale** fino al **40 per cento dei costi ammissibili** per lo sviluppo delle comunità energetiche e delle configurazioni di autoconsumo collettivo nei **comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti** attraverso la realizzazione di impianti a fonti rinnovabili, anche abbinati a sistemi di accumulo di energia in attuazione del PNRR. Le disposizioni si applicano fino al 30 giugno 2026 per la realizzazione di una potenza complessiva pari **almeno a 2 GW**, ed una produzione indicativa di almeno 2.500 GWh/anno e nel limite delle risorse finanziarie attribuite a valere sul PNRR.

## Decreto Mase : Incentivi

### Incentivi per la condivisione di energia (contributo in c/esercizio):

- CACER (gac o cer ex art. 30-31 d.lgs 199/2021):
  - CER già costituite prima di entrata in esercizio impianto
- Impianti fonti rinnovabili di potenza nominale fino a 1 MW e con i requisiti art. 8 d.lgs 199/2021 (in esercizio dal 15.12.2021)
- Impianti e punti prelievo su stessa cabina primaria
- Eccedenze tariffa premio ai soli consumatori diversi da imprese e/o utilizzato ai fini sociali
- Adeguata informativa ai soggetti che fanno parte della configurazione sui benefici da accesso a tariffa incentivante
- Periodo tariffa incentivante → 20 anni da entrata in esercizio commerciale

## Decreto Mase: Benefici PNRR

**Contributo (in c/capitale):** fino al 40% dei costi ammissibili

Beneficiari :

CER in Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti

- Soggetti con le stesse caratteristiche per la tariffa incentivante
- Avvio lavori successivo a data domanda contributo
- Possesso titolo abilitativo a costruzione ed esercizio impianto
- Possesso preventivo connessione rete elettrica accettato in via definitiva

Gli impianti devono entrare in esercizio:

- entro 18 mesi da ammissione a contributo
- e comunque entro 30.06.2026

Domande a GSE entro 31.03.2025

## Regole operative GSE

GSE → Regole Operative:  
accesso al servizio per l'autoconsumo diffuso,  
Accesso contributo PNRR  
modalità e le tempistiche di riconoscimento degli incentivi, del contributo di valorizzazione previsto dal TIAD e del contributo in conto capitale PNRR.

Dall'8.4.2024 operative le piattaforme per:

- domande di ammissione alle tariffe incentivanti,
- Domande ammissione ai contributi PNRR per i Comuni < 5.000 abitanti
- verifiche preliminari ammissibilità progetti

## SOGGETTI CHE POSSONO PARTECIPARE ALLA CER

### CONSUMER

Consumano  
energia

### PRODUCER

Mettono a disposizione  
impianti di produzione

### PROSUMER

Producono e  
consumano

### Cittadini/Famiglie

utenti finali domestici intestatari di un punto di prelievo o POD

### PMI

la partecipazione non deve essere l'attività principale  
NO prevalente codice ATECO 35.11.00 e 35.14.00 (Produzione e Commercio di energia elettrica)

### Enti territoriali e Autorità locali

Regione, Provincia, Città Metropolitana, Comunità Montane, Unione di Comuni, Università

### Enti di ricerca e Formazione

### Enti Religiosi

### Enti del Terzo settore e di protezione ambientale

## FORMA GIURIDICA DELLA CER

Deve essere un **soggetto giuridico**  
(con o senza personalità giuridica)

**NO scopo di lucro** quale scopo principale



- Associazioni riconosciute e non riconosciute
- Ente del Terzo settore
- Consorzi e società consortili
- Cooperative
- Fondazioni di partecipazione

## FORMA GIURIDICA DELLA CER

### CER nella forma di ETS

**DL 57/2023** → tra le attività di interesse generale (v. art. 5 d.lgs 117/2017 e art. 2 d.lgs 112/2017):

e) interventi e servizi finalizzati alla salvaguardia e al miglioramento delle condizioni dell'ambiente e all'utilizzazione accorta e razionale delle risorse naturali, con esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi, alla tutela degli animali e alla prevenzione del randagismo, ai sensi della legge 14 agosto 1991, n. 281, nonché **alla produzione, all'accumulo e alla condivisione di energia da fonti rinnovabili a fini di autoconsumo, ai sensi del decreto legislativo 8 novembre 2021, n. 199**

#### CER ETS o impresa sociale:

- ✓ finalità non lucrativa
- ✓ modello "a porte aperte" (v. art. 21 CTS)
- ✓ sostenibilità energetica e sociale

## FORMA GIURIDICA DELLA CER

### CER nella forma di ETS

#### Fiscaltà e altri aspetti CER ETS

- Ets: attività di interesse generale + attività diverse + raccolta fondi
- se APS → regime fiscale art. 85 CTS per le attività realizzate a favore dei propri associati
- agevolazioni nell'attribuzione di contributi
- art. 81 CTS Social Bonus
- art. 83 CTS Detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali
- Art 55-56 CTS rapporti coprogrammazione e coprogettazione e convenzioni con la Pubblica Amministrazione

# Step per la costituzione di una CER

# CER e regole operative GSE 4.3.2024

## Requisiti delle configurazioni

- Referente (PF o P.giuridica con mandato)
  - gestione tecnica ed amministrativa della richiesta di accesso al servizio per l'autoconsumo diffuso
  - responsabile del trattamento dei dati
  - controparte del contratto con il GSE per l'ottenimento dei benefici previsti dal servizio
  - deve assicurare informativa ai partecipanti sui benefici di accesso alle tariffe incentivanti
- Produttore
- Clienti finali (coloro che prelevano energia dalla rete, titolari dei punti di connessione, intestatari bolletta)

## Requisiti impianti

- Nuova costruzione o potenziamento esistente
- Max 1 MG
- In esercizio dal 16.12.2021
- Requisiti tecnici

# CER e regole operative GSE 4.3.2024

## Cumulabilità della tariffa incentivante

La tariffa incentivante è **cumulabile** con:

- il **contributo PNRR** previsto dal Decreto CACER
- altri **contributi in conto capitale < 40%** costi di investimento ammissibili
- **altre forme di sostegno pubblico** che costituiscono un regime di aiuto di Stato diverso dal conto capitale < **40%** costi di investimento
- **contributi** erogati a copertura dei soli costi sostenuti per gli studi di prefattibilità e le spese necessarie per attività preliminari
- **detrazioni fiscali** con aliquote ordinarie (articolo 16-bis, comma 1, lettera h TUIR),
- altre forme di sostegno pubblico diverse dal conto capitale che non costituiscono un regime di aiuto di Stato.

## Non Cumulabilità

- altre forme di incentivo in conto esercizio;
- Superbonus;
- contributi in conto capitale > 40% dei costi di investimento ammissibili;
- altre forme di sostegno pubblico un regime di aiuto di Stato diverso da conto capitale > **40%** costi investimento.

# CER e regole operative GSE 4.3.2024

## CER

☑ almeno 2 membri/soci in qualità di clienti finali e/o produttori,

☑ almeno 2 punti di connessione:

-1 utenza di consumo

-1 un impianto di produzione/UP.

☑ Proprietà o disponibilità e controllo degli impianti della configurazione

*accordo tra le Parti dal quale si possa evincere che ciascun/a impianto/UP venga esercito/a dal produttore nel rispetto degli accordi definiti con la comunità per le finalità della comunità energetica rinnovabile e nel rispetto di quanto previsto dalle norme di riferimento.*

La messa a disposizione dell'impianto di produzione/UP in relazione all'energia elettrica immessa in rete da parte di un produttore nei confronti di una CER rileva esclusivamente ai fini della erogazione dei benefici economici connessi alla condivisione dell'energia e non rileva ai fini della valorizzazione economica dell'energia immessa in rete che rimane liberamente definibile dal produttore.

# CER e regole operative GSE 4.3.2024

## CER

Una stessa comunità può costituire diverse configurazioni fermo restando che per ciascuna configurazione dovrà essere inviata una richiesta di accesso al servizio per l'autoconsumo diffuso.

### **Produttori non appartenenti alla CER ma che rilevano per la configurazione (= produttori terzi)**

Produttori non membri o soci della CER

- possono dare mandato al Referente
- energia elettrica immessa dai loro impianti rileva nel computo dell'energia elettrica condivisa
- Rispetto requisiti impianti
- Possono svolgere attività di produzione/scambio energia (non essendo soci CER)

## CER e regole operative GSE 4.3.2024

### Atto costitutivo e/o statuto CER: elementi obbligatori

<b>A</b>	<b>Oggetto sociale prevalente</b>	fornire benefici ambientali, economici o sociali a livello di comunità ai propri membri o soci o alle aree locali in cui opera, e non quello di ottenere profitti finanziari
<b>B</b>	<b>membri o soci che esercitano poteri di controllo</b>	PF, PMI, associazioni con personalità giuridica di diritto privato, enti territoriali o autorità locali, le amministrazioni comunali, gli enti di ricerca e formazione, gli enti religiosi, del terzo settore e di protezione ambientale nonché le amministrazioni locali contenute nell'elenco delle amministrazioni pubbliche
<b>C</b>	<b>partecipazione</b>	aperta e volontaria (se PMI, la partecipazione alla CER non deve essere attività principale)
<b>D</b>	<b>diritti del cliente finale</b>	Mantenimento diritti e facoltà fuoriuscita con riconoscimento corrispettivi compartecipazione investimento iniziale
<b>E</b>	<b>responsabile del riparto</b>	Deve essere individuato un soggetto delegato responsabile del riparto dell'energia elettrica condivisa
<b>F</b>	<b>tariffa premio eccedentaria</b>	Obbligo destinazione ai soli consumatori diversi dalle imprese e\o utilizzato per finalità sociali aventi ricadute sui territori ove sono ubicati gli impianti per la condivisione

## IN PRATICA: COSTITUZIONE DELLA CER



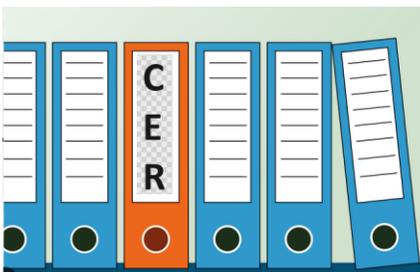
<input type="checkbox"/>	<b>Verifica che i membri appartengano alla stessa cabina</b> tramite il distributore di energia locale
<input type="checkbox"/>	<b>Redazione atto costitutivo</b> <b>Redazione statuto</b> , che regola l'organizzazione e il funzionamento. Contiene in particolare: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Denominazione, sede, scopo</li> <li>- Patrimonio ed esercizi sociali</li> <li>- Soci, organi e amministrazione</li> <li>- Scioglimento e norme generali</li> </ul>
<input type="checkbox"/>	<b>Redazione Regolamento</b> , che definisce tra l'altro: <ul style="list-style-type: none"> <li>- le regole di gestione</li> <li>- gli obiettivi ambientali, economici e sociali,</li> <li>- l'individuazione dei benefici economici;</li> <li>- l'individuazione dei costi di start up e di gestione, tra cui la remunerazione della messa a disposizione degli impianti di produzione da parte di uno dei soggetti aderenti;</li> <li>- le regole e i criteri per la ripartizione tra i membri dei benefici derivanti dagli incentivi (<i>destinazione e ripartizione degli importi derivanti dalla condivisione dell'energia</i>)</li> </ul>
<input type="checkbox"/>	<b>Richiesta codice fiscale presso Agenzia Entrate</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Registrazione atto costitutivo e statuto presso Agenzia Entrate</b>

## (SEGUE) IN PRATICA: COSTITUZIONE DELLA CER



<input type="checkbox"/>	<b>Disponibilità almeno un impianto FER (Fonti Energia Rinnovabile)</b>
<input type="checkbox"/>	<p><b>Pratica su portale GSE per richiesta di registrazione della CER.</b></p> <p>In particolare, al GSE occorre fornire:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il mandato da parte di tutti i membri alla CER per l'accesso agli incentivi;</li> <li>- lo statuto della CER;</li> <li>- dati dei soggetti che aderiscono alla configurazione (consumer / producer / <u>prosumer</u>) e relativo identificativo del punto di connessione (POD);</li> <li>- dichiarazione sulla non esistenza di incentivi non compatibili;</li> <li>- dichiarazione che gli impianti rispettano i requisiti richiesti per la comunità.</li> </ul>
<input type="checkbox"/>	<p><b>Verifiche impostazione contabile e fiscale</b></p> <p>Sulla base analisi entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Tariffa premio incentivante</i></li> <li>- <i>Ristoro delle componenti tariffarie</i></li> <li>- <i>Corrispettivo per la vendita dell'energia</i></li> </ul>

## IN PRATICA: GESTIONE AMMINISTRATIVA DELLA CER



<input type="checkbox"/>	<b>Gestione dei rapporti con il GSE</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Elaborazione del rendiconto annuale</b> con la ripartizione delle entrate tra gli utenti (formalmente da predisporre a cura del consiglio direttivo e da approvare con delibera dell'assemblea, entro i termini statuari)
<input type="checkbox"/>	<b>Dichiarazione dei redditi Modello ENC</b> In caso venga percepito corrispettivo per la vendita dell'energia, avendo il referente esercitato la facoltà di cessione con le modalità di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legislativo 387/2003 ("Ritiro dedicato") → <b>redditi diversi ex art 67 c.1 lett i Tuir.</b>  <b>NO IVA</b> (CER ente non commerciale, carenza presupposto soggettivo)
<input type="checkbox"/>	<b>Accise</b> Eventuali adempimenti

# Aspetti fiscali

## I PROVENTI DELLA CER

**ENTRATE**

**tariffa premio incentivante**

**ristoro componenti tariffarie**

**corrispettivo vendita energia**

Modalità di  
definizione



v. regole operative  
GSE

## **CER E GAC: ASPETTI FISCALI**

**DL. 19.05.2020 n. 34, art. 119, commi 16 bis e 16 ter**

**Risoluzione Agenzia Entrate 12.03.2021, n. 18**

**Risposta ad interpello Agenzia Entrate 20.01.2022, n. 37**

**Circolare Agenzia Entrate 23.06.2022, n. 23/E**

## CER E GAC: ASPETTI FISCALI

DL. 19.05.2020 n. 34, art. 119, commi 16 bis e 16 ter

<p><b>16 bis.</b></p>	<p>L'esercizio di <b>impianti fino a 200 kW</b> da parte di CER costituite in forma di enti non commerciali o da parte di condomini che aderiscono alle configurazioni di cui all'art. 42-bis DL 162/2019, <b>non costituisce svolgimento di attività commerciale abituale.</b></p> <p>La detrazione prevista dall'articolo 16-bis, comma 1, lettera h) TUIR (<b>detrazione 50%</b>) per gli <b>impianti a fonte rinnovabile</b> gestiti da soggetti che aderiscono alle configurazioni di cui al citato all'art. 42-bis DL 162/2019 <b>si applica fino alla soglia di 200 kW</b> e per un ammontare complessivo di <b>spesa non superiore a euro 96.000.</b></p> <p>→ <b>DETRAZIONE 50% IN 10 ANNI, spesa massima 96.000, per l'installazione di impianti basati sull'impiego delle fonti rinnovabili di energia, gestiti da soggetti che aderiscono a CER, fino alla soglia di 200kw</b></p>
<p><b>16 ter.</b></p>	<p>Le disposizioni del comma 5 (<b>impianti solari fotovoltaici «interventi trainati» da Superbonus</b>) si applicano all'<b>installazione degli impianti da parte di CER</b> come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Quota di spesa fino a potenza massima di 20 kW → <b>Superbonus, a condizione che l'energia non auto-consumata sia ceduta al GSE</b></li> <li>- Quota di spesa corrispondente alla potenza eccedente 20 kW → <b>Detrazione 50% nel limite massimo di spesa complessivo di euro 96.000 riferito all'intero impianto.</b></li> </ul> <p>Dal 2023, aliquota Superbonus fino alla soglia di 200 kW se requisiti comma 10-bis</p>

## CER E GAC: ASPETTI FISCALI

DL. 19.05.2020 n. 34, art. 119, commi 16 bis e 16 ter

**NB**

Il Superbonus

- **non è cumulabile** con l'incentivazione del decreto ministeriale (tariffa PREMIO),

~~tariffa premio incentivante~~

- ma vi è comunque la possibilità di accedere al contributo per la valorizzazione dell'energia condivisa previsto da ARERA (**componenti tariffarie RESTITUITE**).

ristoro componenti tariffarie

## I PROVENTI DELLA CER: INQUADRAMENTO E FISCALITA'



### ENTRATE

tariffa premio incentivante

ristoro componenti tariffarie

corrispettivo vendita energia

“**Referente**” = soggetto a cui viene conferito dai produttori e dai clienti finali della configurazione **mandato per la gestione tecnica ed amministrativa** della richiesta di accesso al servizio di valorizzazione e incentivazione e a sottoscrivere il relativo contratto per l’ottenimento dei benefici previsti dal suddetto servizio.

Nel caso di una Comunità di energia rinnovabile, **referente** è la comunità stessa.

## TARIFFA PREMIO INCENTIVANTE

Prevista da comma 9 art 42-bis dl 162/2019 e individuata con DM MASE 7.12.2023 (prima con DM MISE 16.09.2020):

E' riconosciuta per l'energia che viene immessa dai produttori che fanno parte della Comunità Energetica e che viene consumata in modalità istantanea dagli utenti consumatori. (Secondo le modalità di calcolo previste nella Delibera Arera 318/2020/R/eel)

L'eventuale energia elettrica prodotta ed auto-consumata «in sito» dal singolo auto-consumatore non rientra nel calcolo della quota di energia elettrica incentivata.

**Tariffa incentivante** per l'energia elettrica condivisa attraverso la porzione di rete di distribuzione sottesa alla **medesima cabina primaria**, modulata su **tre scaglioni** in base alla potenza degli impianti:

- **impianti >600 kW:** 60 €/MWh fisso e un massimo 40€ variabile (max 100 €/MWh)
- **impianti da 200 a 600 kW:** 70 €/MWh fisso e un massimo 40€ variabile (max 110 €/MWh)
- **impianti <200 kW:** 80 €/MWh fisso e un massimo 40€ variabile (max 120 €/MWh)

Con correzioni della tariffa per impianti fotovoltaici in base all'area geografica (+ 4€/ MWh regioni Centro; +10€/ MWh regioni Nord)

## (SEGUE) TARIFFA PREMIO INCENTIVANTE

### NON SPETTA:

alla quota di potenza ( $\leq 20$  kW) di impianti fotovoltaici che hanno accesso alla detrazione del *Superbonus*

alla quota di potenza realizzata ai fini del soddisfacimento dell'obbligo di integrazione delle fonti rinnovabili negli edifici previsto al comma 4, art. 11 del D.lgs 28/2011

agli impianti fotovoltaici con moduli collocati a terra in aree agricole, con esclusione:

- delle aree dichiarate come siti di interesse nazionale
- delle discariche e lotti di discarica chiusi e ripristinati
- cave o lotti di cave non suscettibili di ulteriore sfruttamento

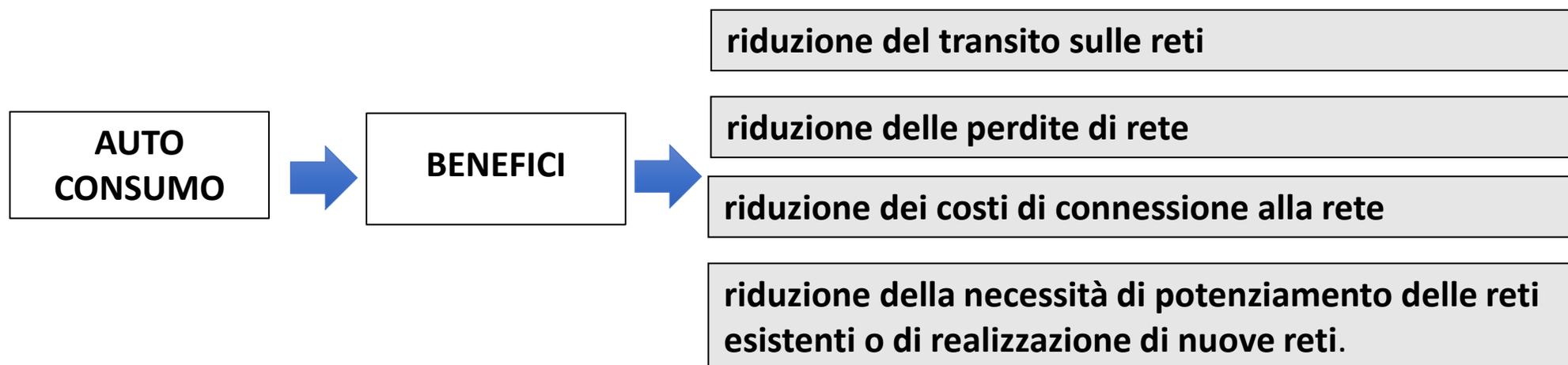
## TRATTAMENTO FISCALE: TARIFFA PREMIO INCENTIVANTE

<p><b>IVA</b></p>	<p style="text-align: center;"><b><u>ESCLUSA</u></b></p> <p style="text-align: center;"><b>dal campo di applicazione IVA (art 2, c. 3, lett. a) DPR 633/1973)</b></p> <p style="text-align: center;">configura un contributo a fondo perduto <u>non</u> un prezzo o un corrispettivo</p>	
<p><b>REDDITI</b></p>	<p><b>Referente = CER enti non commerciali</b></p> <p><b>&lt; 200 kw: NO rilevanza IRES</b></p> <p><b>&gt; 200 kw: reddito impresa (componente positivo di reddito)</b></p>	<p><b>Referente = CER enti commerciali</b></p> <p>Componente positivo di reddito (soggetto a RA ex art 28 c. 2 DPR 600/1973 = RA su contributi da enti pubblici)</p>

## RISTORO COMPONENTI TARIFFARIE

È la **componente** che viene **restituita** per le “**perdite di rete evitate**” a fronte dell’evitata trasmissione dell’energia elettrica in rete – premia l’autoconsumo di energia rinnovabile

Tali somme sono volte a **premiare l’autoconsumo di energia rinnovabile** (v. delibera ARERA 727/2022/R/eel)



## TRATTAMENTO FISCALE: RISTORO COMPONENTI TARIFFARIE

<p><b>IVA</b></p>	<p style="text-align: center;"><b><u>ESCLUSA</u></b></p> <p style="text-align: center;">dal campo di applicazione IVA (art 2, c. 3, lett. a) DPR 633/1973)</p> <p style="text-align: center;">configura un contributo a fondo perduto</p> <p style="text-align: center;"><u>non</u> un prezzo o un corrispettivo</p>	
<p><b>REDDITI</b></p>	<p><b>Referente = CER enti non commerciali</b></p> <p><b>&lt; 200 kw: NO rilevanza IRES</b></p> <p><b>&gt; 200 kw: reddito impresa</b> (componente positivo di reddito)</p>	<p><b>Referente = CER enti commerciali</b></p> <p>Componente positivo di reddito</p> <p>(soggetto a RA ex art 28 c. 2 DPR 600/1973 = RA su contributi da enti pubblici)</p>

*(come tariffa premio incentivante)*

## CORRISPETTIVO VENDITA ENERGIA

**Decreto MASE 7.12.2023 (art. 4, c. 2)**

L'intera **energia prodotta e immessa in rete** resta nella **disponibilità del produttore**, con **facoltà di cessione dell'energia prodotta al GSE**

*(fermo restando l'obbligo di cessione previsto per l'energia elettrica non autoconsumata o non condivisa, sottesa alla quota di potenza che acceda al Superbonus)*

CORRISPETTIVO



È il valore dell'energia prodotta dai produttori e dai relativi impianti connessi alla rete o in configurazione e che può essere valorizzata mediante la **cessione tramite Ritiro Dedicato** o altre modalità di cessione in autoconsumo diretto o vendita a trader.

## TRATTAMENTO FISCALE: CORRISPETTIVO VENDITA ENERGIA

	Referente = CER enti non commerciali	Referente = CER enti commerciali e CER enti non commerciali > 200 kw
<b>IVA</b>	<b>ESCLUSO DA IVA</b>  (carenza presupposto soggettivo)	<b>CORRISPETTIVO SOGGETTO AD IVA</b>  (in reverse charge ex art. 17 c.6 lett d-quater DPR 633/1972)
<b>REDDITI</b>	<b>REDDITI DIVERSI</b>  ai sensi dell'art. 67, comma 1 lett. i), TUIR (redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente).  v. anche articolo 119 comma 16- bis DL 34/2020	<b>REDDITO IMPRESA</b>  Corrispettivi ex art 85 TUIR

## CER: ALCUNE IPOTESI

		CER Soggetto Referente (legale rappresentante)		
MEMBRI	<b>PROSUMER</b> (Produttore e Consumatore)	<b>CONSUMER</b> (Consumatore)	<b>SOSTENITORI</b> Diversi da PROSUMER o CONSUMER	
				
RUOLI	<b>Il prosumer:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ realizza impianto e ne mantiene la proprietà</li> <li>✓ lo mette a disposizione della CER, conferendo la disponibilità del proprio POD</li> <li>✓ autoconsuma l'energia che produce</li> <li>✓ condivide l'energia in eccesso</li> </ul>	<b>Il Consumer:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ conferisce la disponibilità del proprio POD</li> <li>✓ autoconsuma (virtualmente) l'energia in eccesso (non autoconsumata dai prosumer)</li> </ul>	<b>Il Sostenitore:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ partecipa ai servizi</li> <li>✓ sostiene e promuove</li> </ul>	

# CER: ALCUNE IPOTESI

	<p><b>CER</b> Soggetto Referente (legale rappresentante)</p> <p>anche PROSUMER </p>	
<b>MEMBRI</b>	<p><b>PROSUMER</b> (Produttore e Consumatore)</p> <p><b>PROSUMER</b></p> 	<p><b>CONSUMER</b> (Consumatore)</p> <p><b>CONSUMER</b></p> 
<b>RUOLI</b>	<p><b>Il prosumer:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ realizza impianto e ne mantiene la proprietà</li> <li>✓ lo mette a disposizione della CER, conferendo la disponibilità del proprio POD</li> <li>✓ autoconsuma l'energia che produce</li> <li>✓ condivide l'energia in eccesso</li> </ul>	<p><b>Il Consumer:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ conferisce la disponibilità del proprio POD</li> <li>✓ autoconsuma (virtualmente) l'energia in eccesso (non autoconsumata dai prosumer)</li> </ul>



# Paola Aglietta

Dottore Commercialista e Pubblicista, partner LS Lexjus Sinacta



*14 marzo 2024*

