

# *Circolari per la clientela*

*DL 30.3.2023 n. 34  
(c.d. decreto "bollette") -  
Altre principali novità*

## **1 PREMESSE**

Con il DL 30.3.2023 n. 34, pubblicato sulla G.U. 30.3.2023 n. 76, sono state emanate ulteriori misure urgenti in materia di sostegno per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, nonché in materia di adempimenti fiscali (c.d. decreto "bollette").

Il DL 34/2023 è entrato in vigore il 31.3.2023, giorno successivo alla sua pubblicazione.

Di seguito vengono analizzate le principali novità contenute nel DL 34/2023, diverse da quelle relative alle definizioni delle pendenze tributarie introdotte dalla L. 29.12.2022 n. 197 (legge di bilancio 2023), c.d. "tregua fiscale", che sono state analizzate nella precedente circolare.

Il DL 34/2023 è in corso di conversione in legge e le relative disposizioni sono quindi suscettibili di modifiche ed integrazioni.

## **2 CREDITI D'IMPOSTA PER ACQUISTO DI ENERGIA ELETTRICA E GAS NATURALE - PROROGA PER IL SECONDO TRIMESTRE 2023**

L'art. 4 del DL 34/2023 riconosce i crediti d'imposta a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale anche per il secondo trimestre 2023 (mesi di aprile, maggio e giugno 2023), ma con una riduzione delle misure.

### **2.1 MISURA DEI CREDITI D'IMPOSTA PER IL SECONDO TRIMESTRE 2023**

Ferme restando le specifiche condizioni previste, i crediti d'imposta sono riconosciuti in misura pari al:

- 20% alle imprese energivore, alle imprese gasivore e alle imprese non gasivore;
- 10% alle imprese non energivore, dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW.

### **2.2 MODALITÀ DI UTILIZZO**

I suddetti crediti d'imposta:

- sono utilizzabili in compensazione nel modello F24 entro il 31.12.2023, senza applicazione dei limiti annui ai crediti compensabili;
- sono cedibili, solo per intero, dalle imprese beneficiarie ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, senza facoltà di successiva cessione, fatta salva la possibilità di due ulteriori cessioni solo se effettuate a favore di soggetti "vigilati". I crediti dovranno comunque essere utilizzati dal cessionario entro il 31.12.2023.

### **2.3 REGIME FISCALE**

I crediti d'imposta in esame:

- non concorrono alla formazione del reddito d'impresa e della base imponibile IRAP.
- non rilevano ai fini della determinazione del pro rata di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.

## **3 AGROENERGIE - VALORIZZAZIONE DELL'ENERGIA CEDUTA**

L'art. 6 del DL 34/2023 stabilisce, limitatamente al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022 (periodo d'imposta 2022, per i soggetti "solari"), particolari criteri per la determinazione dei redditi derivanti dalle agroenergie.

### **3.1 DISCIPLINA ORDINARIA**

Ai sensi dell'art. 1 co. 423 della L. 266/2005, costituiscono attività agricole connesse, e si considerano produttive di reddito agrario determinato su base catastale ai sensi dell'art. 32 del TUIR, la produzione e la cessione, effettuate da imprenditori agricoli, di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili:

- agroforestali, sino a 2.400.000 kWh anno;
- fotovoltaiche, sino a 260.000 kWh anno.

Oltre i suddetti limiti, tali attività generano redditi d'impresa da determinare forfetariamente, applicando il coefficiente di redditività del 25% all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione agli effetti dell'IVA, relativamente alla componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta, con esclusione della quota incentivo, fatta salva l'opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari.

### **AMBITO SOGGETTIVO**

La disciplina sulla determinazione dei redditi derivanti dalle agroenergie riguarda:

- le persone fisiche e le società semplici che esercitano le attività agricole di cui all'art. 2135 c.c. (nonché gli enti non commerciali; cfr. le istruzioni del modello REDDITI ENC e la circ. Agenzia delle Entrate 6.7.2009 n. 32);
- le società di persone, le srl e le società cooperative, con qualifica di società agricola di cui all'art. 2 del D.lgs. 99/2004, che optano per la determinazione del reddito su base catastale ai sensi dell'art. 1 co. 1093 della L. 296/2006.

### **CRITERI DI CONNESSIONE ALL'ATTIVITÀ AGRICOLA PRINCIPALE**

In relazione alla produzione di energia da fonti agroforestali è richiesto il requisito della prevalenza (soddisfatto quando i prodotti utilizzati per la produzione di energia, ottenuti direttamente dall'attività agricola svolta nel fondo, risultano di quantità superiore a quelli acquistati da terzi):

- sia per ricondurre l'energia prodotta sino a 2.400.000 kWh anno nel reddito agrario;
- sia per la tassazione forfetaria oltre il limite di 2.400.000 kWh anno.

In relazione alla produzione di energia da fonti fotovoltaiche:

- la tassazione forfetaria, oltre il limite di 260.000 kWh, si applica se risultano rispettati i criteri di connessione all'attività agricola principale individuati dalla circ. Agenzia delle Entrate 6.7.2009 n. 32;

in ogni caso, per potersi qualificare come attività agricola connessa, tale attività non deve aver assunto per dimensione, organizzazione di capitali e risorse umane, la connotazione di attività principale.

### **3.2 CRITERI DEROGATORI DI VALORIZZAZIONE DELL'ENERGIA CEDUTA**

In deroga all'art. 1 co. 423 della L. 266/2005, l'art. 6 del DL 34/2023 dispone che, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2022 (periodo d'imposta 2022, per i soggetti "solari"), ai fini della determinazione del reddito oltre le soglie sopra indicate, la componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta (con esclusione della quota incentivo), cui viene applicato il coefficiente di redditività del 25%, è data dal minor valore tra:

- il prezzo medio di cessione dell'energia elettrica, determinato dall'ARERA ai sensi dell'art. 19 del DM 6.7.2012;

- e il valore di 120,00 euro/MWh.

#### **4 AGEVOLAZIONI FISCALI PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO - CUMULABILITÀ CON CONTRIBUTI REGIONALI**

Ai sensi dell'art. 7 del DL 34/2023, per la determinazione delle agevolazioni fiscali per interventi di risparmio energetico, è ammessa all'agevolazione anche la parte di spesa per la quale è concesso un altro contributo dalle Regioni (o dalle Province autonome di Trento e Bolzano), purché:

- tale contributo sia cumulabile, secondo le disposizioni che lo regolano, con le agevolazioni fiscali;
- si tratti di contributi istituiti al 31.3.2023 (data di entrata in vigore del DL 34/2023) ed erogati nel 2023 e 2024.
- La somma dell'agevolazione fiscale e del contributo non deve comunque eccedere il 100% della spesa ammessa all'agevolazione o al contributo.

#### **5 RIDUZIONE DELL'IVA SUL GAS PER IL SECONDO TRIMESTRE 2023**

L'art. 2 co. 1 e 2 del DL 34/2023 prevede l'applicazione dell'aliquota IVA del 5% per le somministrazioni di gas metano destinato alla combustione per usi civili e industriali, contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di aprile, maggio e giugno 2023.

Qualora le predette somministrazioni siano contabilizzate sulla base di consumi stimati, l'aliquota IVA agevolata si applica, altresì, alla differenza derivante dagli importi ricalcolati sulla base dei consumi effettivi riferibili, anche percentualmente, ai mesi di aprile, maggio e giugno 2023.

L'applicazione dell'aliquota del 5% è estesa anche alle forniture di servizi di teleriscaldamento, nonché alle somministrazioni di energia termica prodotta con gas metano in esecuzione di un contratto di "servizio energia", per il suddetto periodo di riferimento.

**STUDIO FERRARI & GENONI**