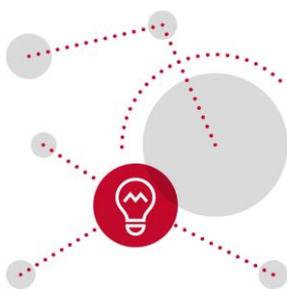


## Il DL Fiscale metterà fine ai dubbi sulla cumulabilità tra Conti Energia e Tremonti Ambiente

### Focus Team Energia Reti Infrastrutture



#### Focus Team Leader

Mario Roli

[mario.rol@belex.com](mailto:mario.rol@belex.com)

tel. +39 02-771131



### Autori

Andrea Silvestri

[andrea.silvestri@belex.com](mailto:andrea.silvestri@belex.com)

tel. +39 06 845511

Catia Tomasetti

[catia.tomasetti@belex.com](mailto:catia.tomasetti@belex.com)

tel. +39 06 845511

Giulio Mazzotti

[giulio.mazzotti@belex.com](mailto:giulio.mazzotti@belex.com)

tel. +39 06 845511

Giovanna Zagaria

[giovanna.zagaria@belex.com](mailto:giovanna.zagaria@belex.com)

tel. +39 06 845511

Luigi Quaratino

[luigi.quaratino@belex.com](mailto:luigi.quaratino@belex.com)

tel. +39 06 845511

### 1. Introduzione

La bozza del Decreto Legge Fiscale collegato alla Legge di Bilancio 2020 (“**DL Fiscale**”) contiene una disposizione volta a dirimere l’ormai annosa tematica sul (divieto di) cumulo tra:

- (i) le c.d. “tariffe incentivanti” di cui al III, IV e V Conto Energia (le “**Tariffe Incentivanti**”) concesse per la produzione di energia elettrica mediante impianti fotovoltaici; e
- (ii) la c.d. “**Tremonti Ambiente**”, agevolazione prevista in passato consistente nella detassazione, attraverso una variazione in diminuzione da effettuarsi in dichiarazione dei redditi, di una quota del costo sostenuto da piccole e medie imprese per investimenti ambientali.

### 2. Posizioni controverse

Come noto, mentre la possibilità di cumulo tra le tariffe incentivanti previste dal I e dal II Conto Energia e la Tremonti Ambiente (nel limite del 20% dell’investimento effettuato) è stata confermata con una norma di interpretazione autentica, quella afferente il III, IV e V Conto Energia era rimasta soggetta a dubbi interpretativi.

Molti operatori del settore delle energie rinnovabili sostenendone la cumulabilità, hanno fruito di entrambi i benefici nel corso degli anni di applicazione e hanno attivato contenziosi per il pagamento degli importi rimborsabili ai sensi della Tremonti Ambiente.

Il **GSE** con il comunicato stampa del **22 novembre 2017** - e successive proroghe dello stesso - aveva espressamente negato la cumulabilità tra le due agevolazioni, precisando che “**la detassazione di cui alla Tremonti ambiente non è cumulabile in alcuna misura con le tariffe incentivanti spettanti ai sensi del III, IV e V Conto Energia**. Pertanto, in considerazione del previsto divieto di cumulo e della peculiarità del caso in esame, che ha richiesto una norma interpretativa si specifica che, nell’ipotesi di voler continuare a godere delle tariffe incentivanti del III, IV e V Conto Energia, è necessario che il Soggetto Responsabile rinunci al beneficio fiscale goduto”.

A seguito di impugnazione da parte di taluni operatori della comunicazione del GSE, il **TAR del Lazio** - nel ritenere non condivisibile la lettura data dal GSE al quadro normativo di riferimento - **si era invece espresso a favore della cumulabilità** e aveva annullato in data 29 maggio 2019, *inter alia*, la suddetta comunicazione del GSE del 22 novembre 2017 (cfr. sentenza n. 6784 del 29 maggio 2019).

### 3. Formulazione attuale del DL Fiscale

Diversamente dalla pronuncia del TAR del Lazio del 29 maggio 2019, il legislatore con il **DL Fiscale**, nell'attuale formulazione, **sancisce di fatto retroattivamente la non cumulabilità tra le due agevolazioni**. Infatti l'attuale versione del DL Fiscale prevede che gli operatori, per poter continuare a beneficiare delle Tariffe Incentivanti, debbano versare una somma parametrata alla variazione in diminuzione al tempo effettuata in dichiarazione dei redditi ai sensi della Tremonti Ambiente.

Più precisamente, l'art. 35 della più recente versione del DL Fiscale in attesa di pubblicazione prevede le **modalità operative** con cui gli operatori possono rettificare la propria posizione fiscale recuperando a tassazione la quota dell'investimento ambientale non tassata per effetto dell'applicazione della Tremonti Ambiente.

I contribuenti che “intendono continuare a fruire delle Tariffe Incentivanti” dovranno quindi:

- (i) *presentare un'apposita comunicazione* - con modalità e contenuto da stabilire con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate - in cui, tra l'altro, siano indicati gli eventuali contenziosi pendenti e sia altresì assunto **l'impegno a rinunciare a tali contenziosi** (per i quali, nelle more della procedura, sarà disposta la sospensione da parte del giudice);
- (ii) *effettuare entro il 30 giugno 2020 il pagamento degli importi dovuti*, da calcolarsi applicando alla variazione in diminuzione effettuata nelle dichiarazioni dei redditi relative ai precedenti esercizi in cui si è beneficiato del cumulo l'aliquota d'imposta *pro tempore* vigente. **In sostanza, si tratta perciò di restituire la quota parte del beneficio fruito in passato per effetto della Tremonti Ambiente, come se quest'ultima non fosse applicabile.**

Alla luce di quanto sopra e assumendo che il testo della norma non cambi prima della pubblicazione, si sottolinea che:

- 1) la possibilità di fruire delle Tariffe Incentivanti *pro futuro* è subordinata alla **restituzione di tutti gli importi ricevuti ai sensi della Tremonti Ambiente**, alla rinuncia a tutte le pretese già avanzate, ai contenziosi già instaurati ai sensi della predetta normativa, nonché a ogni ulteriore pretesa futura rispetto all'applicazione della Tremonti Ambiente.
- 2) Ove l'operatore non rinunci all'applicazione della Tremonti

Ambiente nelle modalità previste dalla norma, lo stesso **non potrà più beneficiare delle Tariffe Incentivanti** e non si può escludere che possa essere obbligato a restituire le Tariffe Incentivanti già percepite.



## **Focus Team Energia Reti Infrastrutture**

Il Focus Team è una costellazione di competenze in diversi ambiti di attività con focus su energia, reti e infrastrutture.

Mario Roli

*Societario*

Niccolò Baccetti

*Societario*

Riccardo Biciato

*Bancario e Finanziario*

Elena Busson

*Societario*

Roberto Cera

*Societario*

Paolo Daino

*Societario*

Gabriele Malgeri

*Bancario e Finanziario*

Giuseppe Manzo

*Societario*

Fulvio Marvulli

*Societario*

Massimo Merola

*Antitrust*

Barbara Napolitano

*Societario*

Luca Perfetti

*Amministrativo*

Alberto Saravalle

*Societario*

Andrea Silvestri

*Tributario*

Catia Tomasetti

*Bancario e Finanziario*

Roberto Flammia

*Bancario e Finanziario*

Alessandro Rosi

*Amministrativo*

Livia Cocca

*Societario*

Giorgio Frasca

*Bancario e Finanziario*

Giovanna Zagaria

*Bancario e Finanziario*

Giulio Mazzotti

*Tributario*