

QUADERNI CMA



Quaderno n. **4**

La fiscalità degli impianti Biogas

Rev. 2.05 del Febbraio 2017

www.monvisoenergia.it

Consorzio Monviso Agroenergia
Via del Gibuti, 1 – Pinerolo (TO)
0121-3259140 – info@monvisoenergia.it

Associato

fiper FEDERAZIONE ITALIANA PRODUTTORI
DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI

Sommario

1.	LA NATURA CIVILISTICA DEGLI IMPIANTI BIOGAS	5
1.1.	LA PRODUZIONE AGRICOLA DI ENERGIA RINNOVABILE	5
1.2.	QUANDO È ATTIVITÀ AGRICOLA LA PRODUZIONE DI BIOGAS?	5
1.2.1.	A) IL SOGGETTO IMPRENDITORE AGRICOLO (IA)	5
1.2.1.1.	LA NOZIONE DI IMPRENDITORE AGRICOLO	5
1.2.1.2.	SOGGETTI GIURIDICI IDONEI	6
1.2.1.3.	L'IMPRENDITORE AGRICOLO	6
	IMPRENDITORE AGRICOLO (IA)	6
	IMPRENDITORE AGRICOLO PROFESSIONALE (IAP)	7
	IL COLTIVATORE DIRETTO (CD)	7
1.2.2.	B) LA PRODUZIONE E CESSIONE DI ENERGIA E CALORE	8
1.2.3.	C) LE FONTI RINNOVABILI AGROFORESTALI	8
1.3.	IL CONCETTO DI PREVALENZA	10
1.3.1.	Principi generali	10
1.3.2.	LA CIRCOLARE 32 DEL 6 LUGLIO 2009	11
1.3.2.1.	METODO QUANTITATIVO - PESO	11
1.3.2.2.	METODO ECONOMICO - VALORE	11
1.3.2.3.	METODO ENERGETICO - RESA	12
1.3.3.	Modalità di dimostrazione della prevalenza	12
1.3.3.1.	Documentazione dimostrativa	12
1.3.3.2.	Registri di alimentazione e carico scarico	13
1.3.3.3.	Fatturazione interna	13
2.	LE IMPOSTE SUL REDDITO	13
2.1.	LE IMPOSTE SUI REDDITI DELLE AZIENDE AGRICOLE	13
2.1.1.	LA TASSAZIONE SU BASE CATASTALE	13
2.1.2.	I SOGGETTI GIURIDICI IDONEI PER LA TASSAZIONE CATASTALE	14
2.2.	LE IMPOSTE SUI REDDITI DA ENERGIA RINNOVABILE	15
2.2.1.	LA NORMA DI SETTORE – DL 66 DEL 24 GIUGNO 2014 e s.m.i.	15
2.2.2.	IL CALCOLO DEL REDDITO	17
2.2.2.1.	CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE CON PREVALENZA RISPETTATA	17

2.2.2.2.	CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE CON PREVALENZA NON RISPETTATA	18
2.2.2.3.	CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE IN CASO DI IMPIEGO DI PRODOTTI NON AGRICOLI	18
2.2.3.	L'OPZIONE DELLA TASSAZIONE A REDDITO D'IMPRESA	19
2.3.	LE COOPERATIVE: IVA E REDDITI	20
2.3.1.	La fatturazione dei conferimenti	20
2.3.2.	La tassazione	21
2.4.	L'IRAP NEGLI IMPIANTI DI BIOGAS	21
2.4.1.	I soggetti passivi	21
2.4.2.	I produttori agricoli	22
2.4.2.1.	L'attività agricola fino al 31 dicembre 2015	22
2.4.2.2.	L'attività agricola dal 1° gennaio 2016	22
2.4.2.3.	Le attività connesse	23
2.4.2.4.	La produzione di energia elettrica	23
3.	BIOGAS ED IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)	23
3.1.	QUADRO DI RIFERIMENTO	23
3.2.	I REGIMI IVA	23
3.3.	LE ALIQUOTE IVA DA APPLICARE NEL SETTORE BIOGAS	24
3.3.1.	Aliquote IVA per le matrici in ingresso	24
3.3.1.1.	Concetti generali	24
3.3.1.2.	Aliquote IVA per gli effluenti zootecnici	24
3.3.1.3.	Aliquote IVA per le biomasse vegetali	27
3.3.2.	Aliquote IVA dei prodotti e sottoprodotti in uscita	30
3.3.2.1.	Energia elettrica	30
3.3.2.2.	Energia termica	30
3.3.2.3.	Reverse charge e fatturazione elettronica	30
4.	DOCUMENTAZIONE FISCALE	31
4.1.	FATTURE	31
4.2.	DOCUMENTI DI TRASPORTO	31
4.2.1.	MOVIMENTAZIONE A TITOLO TRASLATIVO (VENDITA)	31
4.2.2.	MOVIMENTAZIONE A TITOLO NON TRASLATIVO (CONTO LAVORAZIONE)	33
4.3.	REGISTRI	33

Presentazione

La importante e consolidata diffusione degli impianti di digestione anaerobica sul territorio piemontese impone al settore di dotarsi di protocolli operativi chiari e di distribuire capillarmente le informazioni minime necessarie per la gestione degli impianti.

La definizione di un quadro fiscale chiaro è un presupposto essenziale per una conduzione efficace e sicura degli impianti. Errori interpretativi compiuti anche in buona fede possono essere causa di gravi problemi per i titolari.

Da diversi anni il CMA è impegnato a fornire indicazioni ed orientamenti ai propri associati anche nel settore fiscale. A questo proposito il Consorzio ha organizzato frequenti incontri con esperti del settore (a più riprese il Rag. Gianpaolo Tosoni è stato nostro ospite) e riunioni con un gruppo di lavoro fiscale.

Il lavoro svolto ha consentito di chiarire la gran parte delle problematiche, ma altri temi rimangono ancora oggetto di dibattito o debbono ancora essere chiariti in sede legislativa.

La complessità del quadro normativo vigente in materia fiscale e la non sempre facile interpretazione dello stesso ha prodotto evidenti divergenze di comportamento da parte dei diversi impianti operanti sul territorio nazionale.

È, quindi, necessario diffondere in modo opportuno le informazioni utili a condurre in modo corretto gli impianti, nel pieno rispetto della normativa vigente e della buona prassi tecnico scientifica.

È questo l'obiettivo che si pone la presente pubblicazione redatta a cura del **Consorzio Monviso Agroenergia** che affronta il tema della fiscalità nell'ambito della produzione di biogas e biometano.

Il quaderno intende offrire gli strumenti necessari per assumere le dovute scelte ed informare circa le prassi ricorrenti. **Sarà sempre, però, il fiscalista di fiducia a dover assumere le corrette scelte fiscali, anche, eventualmente, alla luce delle informazioni contenute nel presente quaderno che, per forza di cose, non possono costituire la verità assoluta nel quadro di un panorama normativo così complesso, articolato e mutevole.**