Camera di Commercio Cagliari - Oristano

Centro Servizi per le imprese
Camera di Commercio Cagliari

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Aggiornamento sui profili fiscali

18.09.25 | **Desk**

Mauro Marelli – ESPERTO DINTEC

UNIONCAMERE

DINTEC
CONSORZIO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA

Qualche conferma e alcuni punti oscuri

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

La tassazione delle CER	• Imposte dirette • Imposta sul valore aggiunto
La tassazione dei partecipanti	• Imposte dirette e IVA • Se e quando

Prima tre approfondimenti (1/3)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Il contributo PNRR

CHI

- CER
- Membro impresa
- Membro privato

(Regole Parte III, 1.1.2)

Non si cumula con art.16bis

Imposte dirette

- CER: non rileva solo se l'impianto non genera reddito commerciale (la vendita al GSE).
- Impresa: contributo c/impianti che riduce il costo per ammortamenti
- Privato: se percepisce un corrispettivo per la vendita, il PNRR diviene reddito impresa o diverso

IVA

- Il contributo non è soggetto ad iva
- L'iva pagata sulle spese non è ammissibile al contributo, salvo nel caso NON sia recuperabile.

Prima tre approfondimenti (2/3)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Il bonus art.16bis TUIR (per impianto ftv e accumulo)

CHI

- Persone fisiche
- Immobili residenziali
- Esclusi enti non profit in genere
- Ammesse CER con impianti < 200KWp (art.119 c.16bis DL 34/2020)

Non si cumula con PNRR

Imposte dirette

- Privato p.f.: detrazione Irpef 2025 al 50% (dimora abituale) o 36% in 10 anni
- CER: credito d'imposta da scontare dall'IRES in 10 anni (lettura testuale data dalla Risol.AdE 18/2021)

IVA

- Il contributo non è soggetto ad iva
- L'iva pagata sulle spese è ammissibile al contributo poiché non recuperabile dal privato.

Prima tre approfondimenti (3/3)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

L'ammortamento fiscale dell'impianto fotovoltaico

CHI

- Titolari di partita IVA che sostengono il costo per l'impianto
- CER che realizzano direttamente l'impianto

Riferimenti

- Art.102 del T.U.I.R. (DpR 917/1986)
- Coefficienti di ammortamento fiscali «datati» (D.M. 31.12.1988)
- A.d.E. che definisce le casistiche 4% o 9% (circ. 36 del 19.12.2013)
- Principio contabile che indica separate aliquote per i componenti (OIC 16)

Indicazioni

- Sul tetto: 4% (fabbricati industriali) se integrato non amovibile, 9% se bene mobile
- Sul terreno, senza connessione strutturale ad un edificio: 4% se non amovibile, 9% bene mobile,

Le imposte e tasse che potrebbero gravare

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

IRES e IRAP

- Società di capitali
- Enti commerciali e non commerciali
- Società cooperative
- Enti pubblici

IVA

- Esercizio abituale di: attività commerciale (art.2195 cc), agricola o professionale

ACCISE

- Tassa su fabbricazione o vendita di determinati prodotti

Referente CER, implicazioni fiscali

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Cosa fa? regole GSE 1.1.1	• Controparte GSE (gestione tecnica e amministrativa) • Responsabile del trattamento dei dati • Soggetto attivo e passivo delle fatture con il GSE
Chi è? regole GSE 1.2.2.1	• Il legale rappresentante della CER, *oppure* • Su mandato senza rappresentanza della stessa CER: membro produttore, membro consumatore, terzo ESCO
Chi è? Arera 15/2024 art. 1 e art. 3.4	• Art.1 lett. hh) «definizioni»: come sopra • Art. 3.4): *i clienti finali e i produttori facenti parte della configurazione hanno dato mandato al medesimo referente per la costituzione e gestione della configurazione*

CORRISPETTIVI A COPERTURA DEI COSTI SOSTENUTI DAL GSE

Il corrispettivo a copertura dei costi gestionali ed operativi dovuto al GSE è stabilito dal Decreto MASE n° 106 del 15 marzo 2024.

La tariffa da corrispondere è composta da un corrispettivo fisso e da un corrispettivo variabile sulla base della potenza del singolo impianto/unità di produzione facente parte della configurazione, richiesto ai soggetti ammessi alle tariffe incentivanti come riportato nella tabella sottostante.

Potenza	Corrispettivo fisso	Corrispettivo variabile
KW	€/anno	€/kW
P<=3	0	0
3<P<=20	15	0
20<P<=1000	15	1

Le tariffe di cui sopra sono dovute su base annua e riconosciute al GSE mediante compensazione delle somme erogate.

Le norme e le acerbe indicazioni di prassi

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

DL 34/2020 art.119, c.16bis	L'esercizio di impianti < 200 Kwp da parte di CER sotto forma di ENC (ente non commerciale) non costituisce attività commerciale abituale. - NB: il limite in questa norma NON è stato adeguato a 1 MW
D.Lgs. 117/2017 (CTS), art.5: autoconsumo energia è attività interesse generale per gli ETS	
D.Lgs. 199/2021, art.31: obiettivo CER è distribuire benefici anche ai suoi membri	
D.Lgs. 199/2021, art.32: possibile mandato per gestione dei rapporti con venditori e GSE	
ARERA , n.15/2024 (TIAD), art. 1.1 lett. hh) e art.3.4: Referente per gestione della CER	
AdE, risoluz. 18 del 12.03.2021: riepilogo di talune norme sul tema (bonus fiscali su impianti ftv)	
AdE, interpello 37 del 20.01.2022: risposta a quesito del GSE (importante, riepilogativo)	
AdE, circ. 23 del 23.06.2022, punto 1.6: chiarimenti su tassazione corrispettivo vendita GSE	
AdE, interpello 956-1284 del 01.06.2023	
AdE, risoluz. 37 del 22.07.2024: trattamento fiscale contributi GSE ai membri ETS	
AdE, interpello 21 del 11.10.2024: soggette a IVA le ripartizioni al produttore se "terzo"	

Le norme e le acerbe indicazioni di prassi

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Interpello 37/2022	Risoluzione 37/2024
CER = ENC	CER = ETS
Domanda: come tassa la CER le somme a lei corrisposte dal GSE?	Domanda: le somme erogata dalla CER ai membri come sono tassate?
Referente = CER *(ma tratta anche le altre casistiche)*	Referente = CER *(non tratta di altre casistiche)*
II.DD.) Si tassa la CER in base alla sua commercialità o meno	II.DD.) Si tassa il membro in base alla natura propria del soggetto *(rinvio alla risposta 37/2022 ??)*
IVA) Applicata dalla CER su vendita al GSE in base alla commercialità o meno	IVA) argomento non trattato

CER e IVA (1/4) – Interpello 37/2022

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

CER costituitesi sotto forma di Enti Non Commerciali
che sono *referenti diretti* nei confronti GSE
che svolgono *solo attività istituzionale*

IVA	Tariffa incentivante	Contributo valorizzazione	Ritiro GSE Corrispettivo *
Non commerciale	NO non è corrispettivo art.2, c.3, lett.a, DpR 633/1973	NO non è corrispettivo art.2, c.3, lett.a, DpR 633/1973	NO se < 200 Kw SI se > 200 Kw
Commerciale (si presume se > 200 KW)	NO non è corrispettivo art.2, c.3, lett.a, DpR 633/1973	NO non è corrispettivo art.2, c.3, lett.a, DpR 633/1973	SI Reverse charge, art.17 c.6, lett. d-quarter DpR 633/1973
(*) Rileva fiscalmente solo la quota eccedente l'autoconsumo istantaneo del produttore.			

(break) Esempio di fattura preliminare dal GSE

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Risultati

TRIMESTRE/SEMESTRE	ANNO	DESCRIZIONE	IMPONIBILE (€)	DETTAGLIO
1	2024	STORNO - CONTRIBUTO IN CONTO SCAMBIO CS - ACCONTO - COMMA 5, ARTICOLO 5 DELLA DELIBERA ARG/ELT N. 74/08- FATTURATO	-45,86	
2	2024	STORNO - CONTRIBUTO IN CONTO SCAMBIO CS - ACCONTO - COMMA 5, ARTICOLO 5 DELLA DELIBERA ARG/ELT N. 74/08- FATTURATO	-45,86	
	2024	CONGUAGLIO CONTRIBUTO IN CONTO SCAMBIO CS COMMA 5, ARTICOLO 5 DELLA DELIBERA ARG/ELT N. 74/08	310,85	

Emittente:
Sede legale:
Sede Amministrativa:
C.F.:
P. IVA:
R.E.A.:
Cap. Soc.:
Soc. in Liquidazione: NO

17/5

Spett.le
Gestore dei Servizi Energetici S.p.A.
V.le Maresciallo Pilsudski, 92
00197 Roma
P.IVA e C.F. n. 05754381001

Preliminare Fattura N° 03GSE **del:** 17/05/2025

Scadenza: 23/06/2025

OGGETTO
DELIBERA ARERA N.74/08 - FATTURAZIONE SCAMBIO SUL POSTO CONVENZIONE SSP00770892

IMPONIBILE €	ALIQUOTA IVA%	IMPORTO IVA €
219,12		0,00
	TOTALE €	219,12

Codice IBAN per accredito n° IT54H0843051060000000965491

Operazione soggetta a reverse charge ex. art 17 del D.p.r n. 633/72

Il Soggetto Responsabile:
- conferma la correttezza del numero fattura inserito e la non modificabilità dello stesso;
- autorizza l'emissione per Suo conto da parte del GSE della fattura secondo il tracciato e le modalità di cui al DM n. 55 del 3 aprile 2013;
- conferma che il pagamento da parte del GSE avverrà esclusivamente a fronte della fattura di cui al punto precedente e a seguito della notifica di consegna a GSE da parte di SdI.

Data accettazione documento: 17/05/2025

PRELIMINARE
non valido ai fini fiscali

CER e IVA (2/4)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

IVA	Tariffa incentivante	Contributo valorizzazione	
Fuori campo IVA	Interpello 37/2022 pag.11) *Tanto premesso, si ritiene che **la tariffa incentivante** in esame sia esclusa dal campo di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto ai sensi dell'articolo 2, comma 3, lett. a) del d.P.R. n. 633 del 1973, in quanto **configura un contributo a fondo perduto** che trova la sua origine nel decreto del MISE, percepito dal soggetto referente del gruppo di autoconsumo collettivo o dalla comunità energetica **in assenza di alcuna controprestazione** resa al soggetto erogatore.* Similmente si esprime per il **contributo valorizzazione** (a pag.13)		
Per ogni referente	Sia per CER «referente» di se stessa Sia per produttore, membro o terzo, che svolge attività impresa Sia per consumatore, membro, anche se titolare di partita iva		

CER e IVA (3/4)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

IVA			Ritiro GSE Corrispettivo *
Fuori campo se:	L'art. 119 DL 34/2020, al comma 16-bis prevede che l'esercizio di impianti **fino a 200 kW (#)** da parte di **CER** costituite in forma di ETS o da parte di **condomini** (...) non costituisce svolgimento di attività commerciale abituale (...). Interpello 37/2022 pag.15) *Pertanto, nel caso in cui "referente" del gruppo di autoconsumo collettivo sia un condominio, per il tramite dell'amministratore o di un suo legale rappresentante, oppure una CER costituita sotto forma di ente non commerciale, le somme a questi corrisposte (...), sono escluse dal campo di applicazione IVA per carenza del presupposto oggettivo.* (art. 4 c.1 DpR 633/72)		
Il referente	NB: Le somme sono **corrisposte dal GSE al "referente"** delle configurazioni. Pertanto è alla sua posizione fiscale che bisogna fare riferimento per verificare l'assoggettabilità ad IVA.		
(*) Rileva fiscalmente solo la quota eccedente l'autoconsumo istantaneo del produttore. (#) Limite complessivo in presenza di più impianti			

CER e IVA (4/4)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

IVA			Ritiro GSE Corrispettivo *
IVA si **IVA no**	• Impianto < 200kW, condominio > no IVA • Impianto < 200kW, CER > no IVA • Impianto < 200kW, membro p.f. non arte o professione > no IVA • Impianto > 200 kW, presunzione di commercialità > **si IVA** • Impianto < 200 kW, produttore impresa, arte, professione > **si IVA**		
	Interpello 37/2022 pag.15-16 *Inoltre, nella diversa ipotesi in cui il "referente" del gruppo di autoconsumo collettivo sia un produttore di energia elettrica che svolge* ***attività d'impresa o arte e professioni****, non rientrando tale fattispecie nel perimetro di applicazione indicato dal comma 16-bis dell'articolo 119, l'energia venduta al GSE si assume ceduta nell'ambito di un'attività commerciale e, conseguentemente, le somme erogate dal GSE a titolo di corrispettivo per la vendita di energia saranno assoggettate ad IVA, comportando per il "referente" l'adempimento di tutti gli obblighi connessi.*		
(*) Rileva fiscalmente solo la quota eccedente l'autoconsumo istantaneo del produttore.			

CER e II.DD. (1)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

LE FONTI DI ENTRATA

+ Tariffa incentivante
+ Contributo valorizzazione
+ Ritiro dedicato / Corrispettivo

Risol. AdE 37/2024

REFERENTE della CER

- La stessa CER attraverso il suo legale rapp.
- Un membro della CER, privato consumatore
- Un produttore, membro della CER o terzo

I MEMBRI DELLA CER

* Privato cittadino
* Impresa
* Ente

CER e II.DD. (2)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Risoluz. AdE 37/2024

(precedente: Interpello 956-1284/2023)

Risoluzione

° Ambito: ETS, quindi ente iscritto al RUNTS, *non commerciale*

° Oggetto: «restituzioni» della CER ai membri

° Quesito: trattamento fiscale se distribuiti ai membri della CER

Fondamento giuridico : TIAD (ARERA agg. 15/2024/R/eel) All.A - art. 3.4 lett.e)

Ai fini dell'accesso al servizio per l'autoconsumo diffuso, nel caso di comunità energetica rinnovabile [...] devono essere verificate le seguenti condizioni: [...] i clienti finali e i produttori facenti parte della configurazione hanno dato mandato al medesimo referente per la costituzione e gestione della configurazione;
[Si legge nella risoluzione] *ai fini della «gestione delle partite di pagamento e di incasso verso i venditori e il GSE», sussiste, un rapporto di mandato senza rappresentanza.*

Conclusione Agenzia delle Entrate:

Il corrispettivo per la vendita di energia relativo alla quota di energia stessa eccedente l'autoconsumo istantaneo ricevuto dal GSE e attribuito ai partecipanti assume rilevanza reddituale in capo ai singoli membri, e non in capo alla CER, con l'applicazione del trattamento fiscale in base alla natura propria del soggetto.

CER e II.DD. (5/5)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

CER costituitesi sotto forma di Enti Terzo Settore *(quindi solo iscritti Runts?)*
che sono *referenti diretti* nei confronti GSE
(sussiste mandato senza rappresentanza che rende «trasparente» la CER)

II.DD.	Tariffa incentivante	Contributo valorizzazione	Ritiro GSE Corrispettivo*
membro: privato, ENP	Non rileva	Non rileva	Reddito diverso art.67 c.1 lett.i) TUIR
membro: titolare p.iva	Non rileva	Non rileva	Reddito impresa art.85 TUIR *(sogg. ritenuta art.28 c.2 DpR 600/73)*
(*) Rileva fiscalmente solo la quota eccedente l'autoconsumo istantaneo del produttore.			

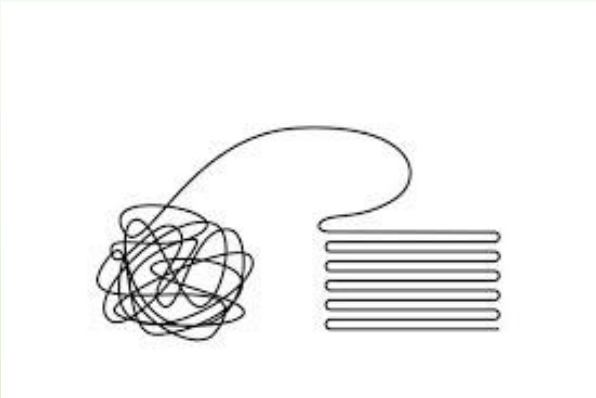
I membri ricevono redditi imponibili? (4)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

DUBBIO: Il rapporto tra i membri di una CER è di tipo associativo e non un mandato senza rappresentanza! Il Referente con il GSE è la CER in quanto realtà giuridica autonoma rispetto ai suoi membri. Se vi fosse un referente terzo, il mandato lo conferirebbe la CER non i singoli.

Tra molti, dal sito GSE, 06/2025: *Si ricorda che la CER/CEC non necessita di mandato da parte dei soci/membri della stessa CER/CEC e che l'Amministratore o il Rappresentante legale Condominio viene individuato come Referente tramite verbale di assemblea condominiale.*

Tipologia di configurazione	Soggetto Referente	Mandato senza rappresentanza
CER/CEC	CER/CEC	Solo da parte di eventuali • produttori "terzi" (Mod. 2 o Mod. 4); • produttori con impianti/UP con Scambio sul Posto attivo (Mod. 2 o Mod. 4); • produttori di impianti/UP per i quali viene richiesto dal Soggetto Referente il ritiro dedicato (Mod. 2 o Mod. 4)
	Produttore o cliente socio/membro della CER/CEC o produttore terzo ESCO certificata UNI CEI 11352	Mandato della CER/CEC (Mod. 1 o Mod.3) e di eventuali • produttori "terzi" (Mod. 2 o Mod. 4); • produttori con impianti/UP con Scambio sul Posto attivo (Mod. 2 o Mod. 4); • produttori di impianti/UP per i quali viene richiesto dal Soggetto Referente il ritiro dedicato (Mod. 2 o Mod. 4)



QUINDI?

4 scenari tutti da verificare

QUINDI? ipotesi *sub iudice*

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Primo scenario

- La CER realizza un impianto di sua proprietà, con fondi raccolti tra i suoi membri, anche in quote variabili
- La CER beneficia eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR
- Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio della CER la quale lo dovrà usare solo per scopi sociali e ambientali
- Referente del GSE = la stessa CER

(segue scenario 1)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

CER

Produttori e consumatori aderiscono alla CER (ne diventano membri)

Realizza impianto a sue spese (PNRR, 16bis)

CER

Vende e fattura al GSE (ricavi)

«Percepisce» TIP e Arera (contributi)

Sostiene i costi di gestione

Distribuisce i contributi che residuano

Usa i proventi da vendita per finalità statutarie

CER

ACCISE poiché vendita energia

IVA su vendita energia al GSE e altre secondarie

II.DD. su contributi e vendita: gravano sulla CER (interp.37/2022) o sui suoi membri (risol.37/2024)?

QUINDI? ipotesi *sub iudice*

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Secondo scenario
• La CER realizza un impianto di sua proprietà, con fondi raccolti tra i suoi membri, anche in quote variabili • La CER beneficia eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR • Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio della CER la quale lo dovrà usare solo per scopi sociali e ambientali • Referente del GSE = un membro / terzo

(segue scenario 2)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Secondo scenario
• La CER realizza un impianto di sua proprietà, con fondi raccolti tra i suoi membri, anche in quote variabili • La CER beneficia eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR • Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio della CER la quale lo dovrà usare solo per scopi sociali e ambientali • Referente del GSE = un membro / terzo

E’ uno scenario che si presta a diverse letture:

Interp.37/2022 > se il referente è titolare di partita IVA tutte le entrate divengono componente positiva del suo reddito ed egli è tenuto a gestire «in proprio» tutta la fatturazione e liquidazione IVA. Pur adempiendo costui alle formalità, gli effetti fiscali si manifestano però in capo alla CER

Risol.37/2024 *(interpretazione estensiva)* > se il referente è un mandatario senza rappresentanza della CER (la quale a sua volta è mandataria senza rappresentanza dei membri) pur adempiendo costui alle formalità, gli effetti II.DD. si manifestano in capo ai membri.

(segue scenario 2)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

CER

Produttori e consumatori aderiscono alla CER (ne diventano membri)

Realizza impianto a suo spese (PNRR, 16bis)

La CER da mandato senza rappresentanza al Referente per i rapporti con il GSE

Referente

Vende con fattura al GSE e liquida iva (ma non genera suoi ricavi bensì un debito v/CER)

«Incassa» TIP e Arera (debito v/CER)

Gira ricavi e contributi alla CER

Rifattura alla CER il proprio servizio (ricavo)

Liquida iva, redige bilancio, ma non paga II.DD. su quanto venduto al GSE

CER

ACCISE poiché proprietario impianto

IVA: non soggetta, in assenza di altre attività

COSTI: i suoi propri e il costo del Referente (iva inclusa se CER senza P.Iva)

ENTRATE: contributi e ricavi incassati dal referente per conto della CER

II.DD.: gravano sulla CER (interp. 37/2022) o sui suoi membri (risol.37/2024)?

QUINDI? ipotesi *sub iudice*

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Terzo scenario
• Difficilmente sarà la CER a costruire un impianto di proprietà, poiché ente aperto, eterogeneo, con *governace* variabile • L'impianto sarà costruito da un (o più) membro produttore, che ne manterrà la proprietà, beneficiando eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR • Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio del solo membro produttore • Referente del GSE = la stessa CER

(segue scenario 3)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Terzo scenario

- Difficilmente sarà la CER a costruire un impianto di proprietà, poiché ente aperto, eterogeneo, con *governace* variabile
- L'impianto sarà costruito da un (o più) membro produttore, che ne manterrà la proprietà, beneficiando eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR
- Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio del solo membro produttore
- Referente del GSE = la stessa CER

E' uno scenario che potrebbe vedere:

Un solo produttore, di grandi dimensioni (Ente Locale, PMI), che mette l'impianto al servizio di tutti i consumatori.

Più produttori, anche di piccole dimensioni (persone fisiche che non esercitano arte o professione, aziende), che divengono membri di una CER la quale ha il solo compito di gestire gli incentivi e dare benefici al territorio.

(segue scenario 3)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

CER

Produttori e consumatori aderiscono alla CER (ne diventano membri)

Utilizza impianto di un (o più) membro, grazie a contratto

La CER rimane Referente con il GSE per i soli contributi c/esercizio (TIP e Arera)

Produtt.

ACCISE poiché proprietario impianto (se dovuta)

Vende al GSE e genera ricavo (applica iva se dovuta)

Rifattura alla CER il proprio servizio (eventuale)

Paga II.DD. sulla vendita in base al proprio regime fiscale

CER

ACCISE: no

IVA: no, in assenza di altre attività

COSTI: i suoi + il costo del Produttore (iva inclusa se CER senza P.Iva)

ENTRATE: contributi (TIP e Arera) direttamente dal GSE

II.DD.: gravano sulla CER (interp.37/2022) o sui suoi membri (risol.37/2024)?

QUINDI? ipotesi *sub iudice*

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Quarto scenario
• Difficilmente sarà la CER a costruire un impianto di proprietà, poiché ente aperto, eterogeneo, con *governace* variabile • L'impianto sarà costruito da un (o più) membro produttore, che ne manterrà la proprietà, beneficiando eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR • Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio del solo membro produttore • Referente del GSE = il produttore

(segue scenario 4)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Quarto scenario

- Difficilmente sarà la CER a costruire un impianto di proprietà, poiché ente aperto, eterogeneo, con *governace* variabile
- L'impianto sarà costruito da un (o più) membro produttore, che ne manterrà la proprietà, beneficiando eventualmente di PNRR / art.16 bis TUIR
- Il ricavato della vendita al GSE andrà a beneficio del solo membro produttore
- Referente del GSE = il produttore

E' uno scenario che, vedendo un Referente terzo rispetto alla CER, meglio si adatta al caso in cui costui sia anche l'unico produttore.

(segue scenario 4)

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

CER

Produttori e consumatori aderiscono alla CER (ne diventano membri)

Utilizza impianto di un membro, grazie a contratto

La CER da mandato senza rappresentanza quale Referente al produttore

Prod/Ref

Vende al GSE e genera ricavo *(IVA se dovuta)*

«Percepisce» TIP e Arera (debito v/CER)

Gira i soli contributi alla CER *(oppure ai suoi membri?)*

Rifattura alla CER il proprio servizio

Paga II.DD. su vendita in base al proprio regime fiscale

CER

ACCISE: no

IVA: no, in assenza di altre attività

COSTI: i suoi propri e il costo del Prod./Ref. (ev. iva inclusa se CER senza P.Iva)

ENTRATE: contributi (TIP e Arera) veicolati dal referente

II.DD.: gravano sulla CER (interp.37/2022 o sui suoi membri (risol.37/2024)?

Camera di Commercio Cagliari - Oristano

Centro Servizi per le imprese
Camera di Commercio Cagliari

COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI

Grazie per l'attenzione

Mauro Marelli – dottore commercialista

UNIONCAMERE

DINTEC
CONSORZIO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA