

# Energy Tax News

Ottobre 2023

Tax & Legal Professional Practice

## Uffici

### Milano

Via Vittor Pisani 27, 20124  
T: +39 02 676441

### Ancona

Via I° Maggio 150/a, 60131  
T: +39 071 2916378

### Bologna

Via Innocenzo Malvasia 6, 40131  
T: +39 051 4392711

### Firenze

Viale Niccolò Machiavelli 29, 50125  
T: +39 055 261961

### Genova

P.zza della Vittoria 15/12, 16121  
T: +39 010 5702225

### Napoli

Via F. Caracciolo 17, 80122  
T: +39 081 662617

### Padova

Piazza Salvemini 2, 35131  
T: +39 049 8239611

### Perugia

Via Campo di Marte 19, 06124  
T: +39 075 5734518

### Pescara

P.zza Duca D'Aosta 31, 65121  
T: +39 085 4210479

### Roma

Via Curtatone 3, 00185  
T: +39 06 809631

### Torino

C.so Vittorio Emanuele II 48, 10123  
T: +39 011 883166

### Verona

Via Leone Pancaldo 68, 37138  
T: +39 045 8114111

Highlight di questo numero:

## Normativa

Modifica al **contributo di solidarietà temporaneo per il 2023** con posticipo al 2024

## Prassi e Giurisprudenza

**Centrali eoliche – Determinazione della rendita catastale – Computabilità nella stima del valore della torre di sostegno dell'aerogeneratore:** Circolare n. 28/E del 16 ottobre 2023

**Impugnabili dinanzi al giudice amministrativo i provvedimenti dell'Agenzia delle entrate in attuazione del DL sul caro bollette:** Cassazione, SS.UU. Sentenze del 19/10/2023 n. 29023, n. 29026 e n. 29042

## Focus di approfondimento

**Bonus colonnine ai nastri di partenza**

## Normativa

### Modifica al contributo di solidarietà temporaneo per il 2023 con posticipo al 2024

D.L. n. 145 del 18 ottobre 2023 - art. 6:

- Viene, in primo luogo, modificata la base di calcolo del contributo di solidarietà temporaneo, per il 2023, di cui ai commi da 115 a 119 dell'art. 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197, ripristinando la non concorrenza degli utilizzi di riserve del patrimonio netto accantonate in sospensione d'imposta o vincolate a copertura delle eccedenze dedotte ai sensi dell'art. 109, comma 4, lettera b), del TUIR nel limite del 30% del complesso delle medesime riserve risultanti al termine dell'esercizio antecedente a quello in corso al 1° gennaio 2022.
- In secondo luogo, viene previsto che non si da luogo a rimborso nel caso di versamento del contributo in misura maggiore (quindi senza considerare la riduzione reintrodotta dalla normativa in esame)
- Si prevede, infine, che chi si avvale della riduzione della base di calcolo del contributo straordinario è tenuto a versare un contributo di solidarietà temporaneo per il 2024 per un importo pari al beneficio derivante dalla citata riduzione in due rate di pari importo entro il 30 maggio e il 30 ottobre 2024.

## Prassi e Giurisprudenza

### Centrali eoliche – Determinazione della rendita catastale – Computabilità nella stima del valore della torre di sostegno dell'aerogeneratore: Circolare n. 28/E del 16 ottobre 2023

L'Agenzia delle Entrate recepisce l'ormai consolidato indirizzo della giurisprudenza di legittimità (cfr. *ex multis*, da ultimo, Cass., 13 gennaio 2023, nn. 941, 945 e 949; Cass., 17 gennaio 2023, n. 1276; Cass., 27 gennaio 2023, n. 2649; Cass., 12 aprile 2023, n. 9732; Cass., 18 aprile 2023, n. 10232; Cass., 10 maggio 2023, n. 12482) e supera le indicazioni contenute nel paragrafo 1.3 della circolare n. 27/E del 2016, secondo cui le torri eoliche sono da annoverare tra le 'costruzioni' a prescindere da un esame sul piano esclusivamente fattuale dell'assenza di strumentalità al processo produttivo.

Conseguentemente, per le centrali eoliche, deve ritenersi escluso dalla stima catastale tutto il complesso 'rotore-navicella-torre', da considerarsi quindi un unicum impiantistico, funzionale allo specifico processo di produzione di energia, fatte salve eventuali peculiarità costruttive specifiche dell'impianto.

L'Agenzia delle Entrate fornisce anche indicazioni alle strutture territoriali di abbandonare l'eventuale contenzioso in essere, ove l'attività accertativa sia stata posta in essere in modo non conforme alle nuove indicazioni fornite.

### Impugnabili dinanzi al giudice amministrativo i provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate in attuazione del D.L. sul caro bollette: Cassazione, SS.UU. Sentenze del 19/10/2023 n. 29023, n. 29026 e n. 29042

La Corte di Cassazione è intervenuta a chiarire l'impugnabilità degli atti emanati dall'amministrazione finanziaria in sede di attuazione delle norme istitutive del contributo di solidarietà temporaneo a carico delle imprese operanti nel settore energetico.

In via preliminare, evidenzia la Corte, i provvedimenti impugnati nel giudizio amministrativo (provvedimento direttoriale, circolare interpretativa e risoluzione) sono, pacificamente, attuativi dell'art. 37 del D.L. n. 21 del 2022, istitutivo di uno speciale contributo solidaristico, volto a fronteggiare, nell'interesse dell'utenza, i forti rincari dei prezzi dei prodotti energetici conseguenti agli eventi bellici, imposto alle imprese del settore.

In ogni caso, si tratta di un atto amministrativo generale, non contenente una pretesa tributaria sostanziale, rispetto al quale appare evidente l'estraneità alla materia devoluta alla giurisdizione tributaria, secondo i canoni fissati dalla giurisprudenza consolidata delle Sezioni Unite (cfr. Cass. Sez. Un. 7664 del 18 aprile 2016) dalla quale è dato evincere che "*nessuna disposizione del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, attribuisce alle Commissioni tributarie un potere direttamente incisivo degli atti generali, in deroga alla tipica giurisdizione di legittimità costituzionalmente riservata agli organi della giustizia amministrativa*".

## Focus di approfondimento

### Bonus colonnine ai nastri di partenza

Aperti i canali per la trasmissione delle domande per l'accesso ai contributi per l'acquisto e l'installazione di infrastrutture per la ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica per privati, imprese e professionisti.

#### Bonus colonnine per imprese e professionisti

Con i Decreti Direttoriali n. 160797 e n. 160809 del 10 ottobre 2023, il Ministero dell'Ambiente e della sicurezza energetica ha dato attuazione al decreto del Ministro della transizione ecologica del 25 agosto 2021, n. 358, recante le modalità applicative per la concessione e l'erogazione di contributi in conto capitale finalizzati a sostenere l'acquisto e l'installazione di infrastrutture di ricarica effettuati da imprese e professionisti previsto dall'art. 74, comma 3, del D.L. n. 104 del 2020.

Si tratta di un contributo rivolto a imprese e professionisti sostiene l'acquisto e l'installazione di infrastrutture di ricarica di veicoli elettrici da parte di imprese e professionisti, per un importo pari al 40% delle spese sostenute successivamente al 4 novembre 2021 ed oggetto di fatturazione elettronica per:

- l'acquisto e messa in opera di infrastrutture di ricarica, comprese le spese per l'installazione delle colonnine, gli impianti elettrici, le opere edili strettamente necessarie, gli impianti e i dispositivi per il monitoraggio;
- la connessione alla rete elettrica (nel limite massimo del 10%);
- le spese di progettazione, direzione lavori, sicurezza e collaudi (nel limite massimo del 10%).

Il termine per la presentazione delle domande, mediante compilazione della domanda online sul sito di Invitalia ovvero, al ricorrere dei presupposti, mediante PEC, è fissata alle 17.00 del 30 novembre 2023.

### Bonus colonnine domestiche

Con il Decreto Direttoriale del 31 ottobre 2023, il Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha dato attuazione ai decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri del 6 aprile 2022 e del 4 agosto 2022, recanti "*Riconoscimento degli incentivi per l'acquisto di veicoli non inquinanti*" previsto dall'art. 22, comma 2, del D.L. n. 17 del 2022.

Si tratta di un contributo pari all'80% del prezzo di acquisto e posa delle infrastrutture per la ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica, nel limite di Euro 1.500 per gli utenti privati e fino a Euro 8.000 in caso di installazione sulle parti comuni degli edifici condominiali.

Le domande relative alle installazioni effettuate dal 1° gennaio al 23 novembre 2023 possono essere presentate dalle ore 12.00 del 9 novembre e fino alle ore 12.00 del 23 novembre 2023 utilizzando la piattaforma informatica disponibile online sul sito del MIMIT.

Documento coordinato da: Valeria Russo

#### Contatti

**Studio Associato - Consulenza legale e tributaria**

E: [it-fmksamarketing@kpmg.it](mailto:it-fmksamarketing@kpmg.it)



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)  
[kpmg.com/it](https://kpmg.com/it)

#### Energy News, ottobre 2023

© 2023 Studio Associato - Consulenza legale e tributaria è un'associazione professionale di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi utilizzati su licenza dalle entità indipendenti dell'organizzazione globale KPMG.

Tutte le informazioni qui fornite sono di carattere generale e non intendono prendere in considerazione fatti riguardanti persone o entità particolari. Nonostante tutti i nostri sforzi, non siamo in grado di garantire che le informazioni qui fornite siano precise ed accurate al momento in cui vengono ricevute o che continueranno ad esserlo anche in futuro. Non è consigliabile agire sulla base delle informazioni qui fornite senza prima aver ottenuto un parere professionale ed aver accuratamente controllato tutti i fatti relativi ad una particolare situazione.