



TREMONTI
AMBIENTALE:
**AGEVOLAZIONI
PER INVESTIMENTI
IN IMPIANTI
DI PRODUZIONE
DI ENERGIA DA FONTI
RINNOVABILI**

STUDIOMAGNANI

The background of the slide features a series of wind turbines silhouetted against a vibrant sunset sky. The sky transitions from a deep orange and red near the horizon to a clear, light blue at the top. The turbines are positioned at various heights and angles, creating a sense of depth and movement. The overall aesthetic is clean and modern, emphasizing renewable energy and environmental themes.

MODULO I

TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

LA LEGGE 388/00 ART. 6, COMMI DA 13 A 19

(abrogata dal d.l. 83/12 c.d. decreto crescita)

13. La quota di reddito delle piccole e medie imprese destinata a investimenti ambientali, come definiti al comma 15, non concorre a formare il reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito.
14. Se i beni oggetto degli investimenti agevolati di cui al comma 13 sono ceduti entro il secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui gli investimenti ambientali sono effettuati, reddito escluso dall'imposizione si determina diminuendo l'ammontare degli investimenti ambientali di un importo pari alla differenza tra i corrispettivi derivanti dalle predette cessioni e i costi sostenuti nello stesso periodo d'imposta per la reazione degli investimenti ambientali.
15. Per investimento ambientale si intende il costo di acquisto delle immobilizzazioni materiali di cui all'articolo 2424, primo comma, lettera B), n. II, del codice civile, necessarie per prevenire, ridurre e riparare danni causati all'ambiente. Sono in ogni caso esclusi gli investimenti realizzati in attuazione di obblighi di legge. Gli investimenti ambientali vanno calcolati con l'approccio incrementale.



MODULO I

TREMONTE AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

16. A decorrere dal 1° gennaio 2001, le imprese interessate sono tenute a rappresentare nel bilancio di esercizio gli investimenti ambientali realizzati.
17. Il Ministro dell'industria, del commercio e dell'artigianato, d'intesa con il Ministro dell'ambiente che si avvale dell'Agenzia nazionale per la protezione dell'ambiente, sentite le categorie professionali interessate, effettua nell'anno 2001 un censimento degli investimenti ambientali realizzati.
18. All'onere derivante dalle misure agevolative di cui ai commi da 13 a 17 si provvede mediante l'istituzione di un apposito fondo presso il Ministero delle finanze con una dotazione di lire 7,7 miliardi per il 2001, 150 miliardi per il 2002 e 150 miliardi per il 2003.
19. A decorrere dal secondo periodo di imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore della presente legge, la quota di reddito di cui al comma 13 corrisponde all'eccedenza rispetto alla media degli investimenti ambientali realizzati nei due periodi di imposta precedenti.



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

REQUISITI SOGGETTIVI ED OGGETTIVI

BENEFICIARI

▶ PICCOLA E MEDIA IMPRESA EX D.M. 18/04/2015

- Occupati < 250
- Fatturato < 50 M€ o Totale Attivo < 43 M€
- Autonoma/Collegata/Associata

▶ QUALSIASI SETTORE

▶ QUALSIASI FORMA GIURIDICA

▶ IN CONTABILITÀ ORDINARIA



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

GLI INVESTIMENTI AGEVOLABILI

*“Per investimento ambientale si intende il costo di acquisto delle immobilizzazioni materiali di cui all’articolo 2424, primo comma, lettera B), n. II, del codice civile, necessarie per prevenire, ridurre e riparare danni causati all’ambiente. Sono in ogni caso esclusi gli investimenti realizzati in attuazione di **obblighi di legge.**”* (Legge 388/00, art. 6, c. 15).

- ▶ FORMA DI ACQUISTO: AMMISSIBILITÀ DEI CONTRATTI DI LEASING
- ▶ IL PERIODO DI REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI
- ▶ TIPOLOGIE DI INVESTIMENTI - ESEMPI
 - Impianti fotovoltaici
 - Impianti idroelettrici e interventi di revamping
 - Impianti eolici
 - Impianti di produzione di energia da biomassa
 - Impianti di cogenerazione
 - Altri settori (il caso dei servizi ambientali)



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

LA CIRCOLARE 1/E E LE SOCIETÀ DI SCOPO

“ per fruire dell’agevolazione in commento è comunque necessario che l’acquisto delle immobilizzazioni materiali agevolabili sia finalizzato alla prevenzione, riduzione e riparazione dei danni provocati all’ambiente dall’attività di impresa ” (circolare 1/E del 03/01/2001)

- ▶ Gli interpelli della DRE Toscana del 14/03/2012
DRE Marche del 30/06/2012
- ▶ La giurisprudenza di merito

“ Il legislatore NON ha aggiunto altro alla norma citata: l’espressione aggiunta “dalla attività di impresa” si ricava da una circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 1/E del 03/01/2001, che ha determinato da parte dell’Ufficio l’impulso a recuperare la detassazione - correttamente fruita da parte della Srl - ma che alla luce della lettera della norma agevolativa è del tutto infondato. ”



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

MODALITÀ DI CALCOLO: L'APPROCCIO INCREMENTALE

► L'approccio incrementale è un criterio di stima che considera esclusivamente i costi d'investimento supplementari («sovraccosti») necessari per conseguire gli obiettivi a carattere ambientale.

Qualora non sia possibile individuare determinati dispositivi di protezione ambientale scorporati dal più ampio valore del bene, è necessario effettuare il confronto tra il costo del cespite ambientale e quello di un cespite omologo equifunzionale ed equiprodotivo ma privo di valenza ecologica.

Si considera esclusivamente il “*costo d'acquisto delle Immobilizzazioni materiali di cui all'articolo 2424, primo comma, lettera B), n. II, del codice civile*” (Legge 388/00, art. 6, c. 15).

► L'importo agevolabile corrisponde all'eccedenza rispetto alla media degli investimenti ambientali realizzati nei due esercizi precedenti (**media mobile**, comma 19, art 6, l. 388/00)



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

L'APPROCCIO INCREMENTALE SECONDO LA RISOLUZIONE 226/E

“ Occorre inoltre rettificare il costo dell’investimento con riferimento ai vantaggi economici ottenuti in conseguenza dell’investimento ambientale realizzato, valutati in termini di aumento di capacità produttiva, di risparmi di spesa e di produzioni accessorie aggiuntive. Solo qualora gli investimenti riguardino esclusivamente la tutela ambientale, senza dar luogo ad altri vantaggi economici, non si applicano riduzioni supplementari. ”

(Risoluzione n. 226/E del 11/07/2002)



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

L'EVOLUZIONE DELLA DISCIPLINA COMUNITARIA

- ▶ La Disciplina comunitaria degli aiuti di Stato per la tutela dell'ambiente del 2001 (2001/C 37/03)
- ▶ Il Regolamento n. 800 del 06/08/2008

“I costi ammissibili corrispondono ai sovraccosti sostenuti dal beneficiario rispetto ai costi connessi ad una centrale elettrica tradizionale ... di pari capacità in termini di produzione effettiva di energia. I costi ammissibili vengono calcolati senza prendere in considerazione i vantaggi ed i costi operativi” (Reg. n. 800, art.23)

The background of the slide features a field of wind turbines. The sky transitions from a deep blue at the top to a warm orange and red at the bottom, suggesting a sunset or sunrise. The turbines are silhouetted against this colorful sky, with some appearing in the foreground and others receding into the distance.

MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

LA GIURISPRUDENZA DI MERITO

“La legge 388/2000 tuttavia non condiziona il beneficio fiscale all’incombenza di indicare specificatamente i vantaggi in termini di risparmi”(…). L’irragionevolezza di tale motivo è dimostrata dalla lettera della Legge che nulla dispone in merito ma, salvo che non si voglia considerare l’art.6, dal comma 13 al 19, di fatto inapplicabile, per l’inesistenza del regolamento attuativo, risulta incoerente con la ratio delle disposizioni legislative che nello spirito di favorire gli investimenti ambientali a beneficio di tutta la collettività, hanno previsto tale agevolazione”



MODULO I TREMONTI AMBIENTALE CONTENUTI ED APPLICAZIONE

ADEMPIMENTI NORMATIVI:

- ▶ Relazione tecnica (Ris n. 226/E del 11/07/2002)
- ▶ Informativa di bilancio (Legge 388/00, art. 6, c. 16)
- ▶ Comunicazione al Ministero dello Sviluppo Economico (L. 179/2002, art. 30, che ha sostituito il comma 17 art. 6 L. 388/00)



STUDIOMAGNANI

Viale Monte Nero, 71

20135 Milano

t. 0236651650

Info@magnaniassociati.com

www.magnaniassociati.com

AVV. SIMONE MAGNANI

smagnani@magnaniassociati.com

DOTT.SSA NATALIA MAGNANI

nmagnani@magnaniassociati.com