

LE AGROENERGIE

Tealdi Alberto
Dottore commercialista
Revisore legale



ODCEC CUNEO

IL «NUOVO» ARTICOLO 2135 COD. CIV.

Comma 1

Attività agricole *ex se*:

- coltivazione del fondo
- selvicoltura
- allevamento di animali



Comma 2

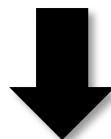
Svolgimento di un ciclo biologico o una fase necessaria dello stesso
Utilizzo potenziale di fondo, bosco, acque marine o salmastre

Attività agricole ex 2135 cod. civ.
se:

- Coltivazione del fondo
- Selvicoltura
- Allevamento di animali



Fictio iuris
Attività connesse



- “ciclo biologico”: attività dirette al mantenimento o all’evoluzione di una specie animale o vegetale
- utilizzo del fondo quale strumento, effettivo solo potenziale, per l’esercizio di tali attività

LE ATTIVITÀ CONNESSE

Dalle attività agricole «di base» ...

PREVALENZA

... alle attività connesse

La prevalenza sostituisce l'esercizio normale dell'attività agricola

I REQUISITI PER LA CONNESSIONE



Soggettivo

Inerenza dell'attività
all'imprenditore agricolo



Oggettivo

Coerenza con l'attività
agricola essenziale (stesso
comparto agronomico)

INDICI DI PREVALENZA - ATTIVITA' CONNESSE



Ruolo servente



Integratore/moltiplicatore
della redditività

Prevalenza quantitativa
Prevalenza qualitativa
Prevalenza reddituale

CLASSIFICAZIONE DELLA CONNESSIONE

Attività **strumentali** e **ausiliarie**
al ciclo di **produzione**



Connesse per **PRODOTTO**

Attività **integratrici** del reddito e
del **rendimento** dei mezzi



Connesse per **AZIENDA**

Impianti fotovoltaici nel settore agricolo

Numerosità



Potenza (MW)



Dott. Tealdi Alberto

20 gennaio 2023

Fonte: rapporto statistico solare fotovoltaico 2021 GSE

Impianti fotovoltaici nel settore agricolo

Settore di attività	Taglia media degli impianti (kW)	
	Installati al 31/12/2021	Installati nell'anno 2021
Agricoltura	63,7	36,8
Residenziale	4,6	5,3
Industria	213,5	165,3
Terziario	47,9	39,3
Totale complessivo	22,2	11,7

Settori di attività



Numero e potenza degli impianti per settore di attività

Settore di attività	Impianti installati al 31/12/2021		Impianti installati nell'anno 2021	
	Numero	Potenza (MW)	Numero	Potenza (MW)
Agricoltura	40.358	2.571,8	1.237	45,5
Residenziale	812.610	3.727,3	71.716	379,6
Industria	51.199	10.929,4	1.740	287,6
Terziario	111.916	5.365,8	5.726	224,8
Totale complessivo	1.016.083	22.594,3	80.419	937,6

Impianti	40.358
Potenza	2.572 MW
Produzione lorda	2.844 GWh
Autoconsumi	446 GWh

Fonte: rapporto statistico solare fotovoltaico 2021 GSE

Articolo 1, comma 423, L. 266/2005
Legge finanziaria per il 2006

“...la produzione e la cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche nonché di carburanti ottenuti da produzioni vegetali provenienti prevalentemente dal fondo e di prodotti chimici derivanti da prodotti agricoli provenienti prevalentemente dal fondo effettuate dagli imprenditori agricoli, costituiscono attività connesse ai sensi dell’articolo 2135, terzo comma, del codice civile”.

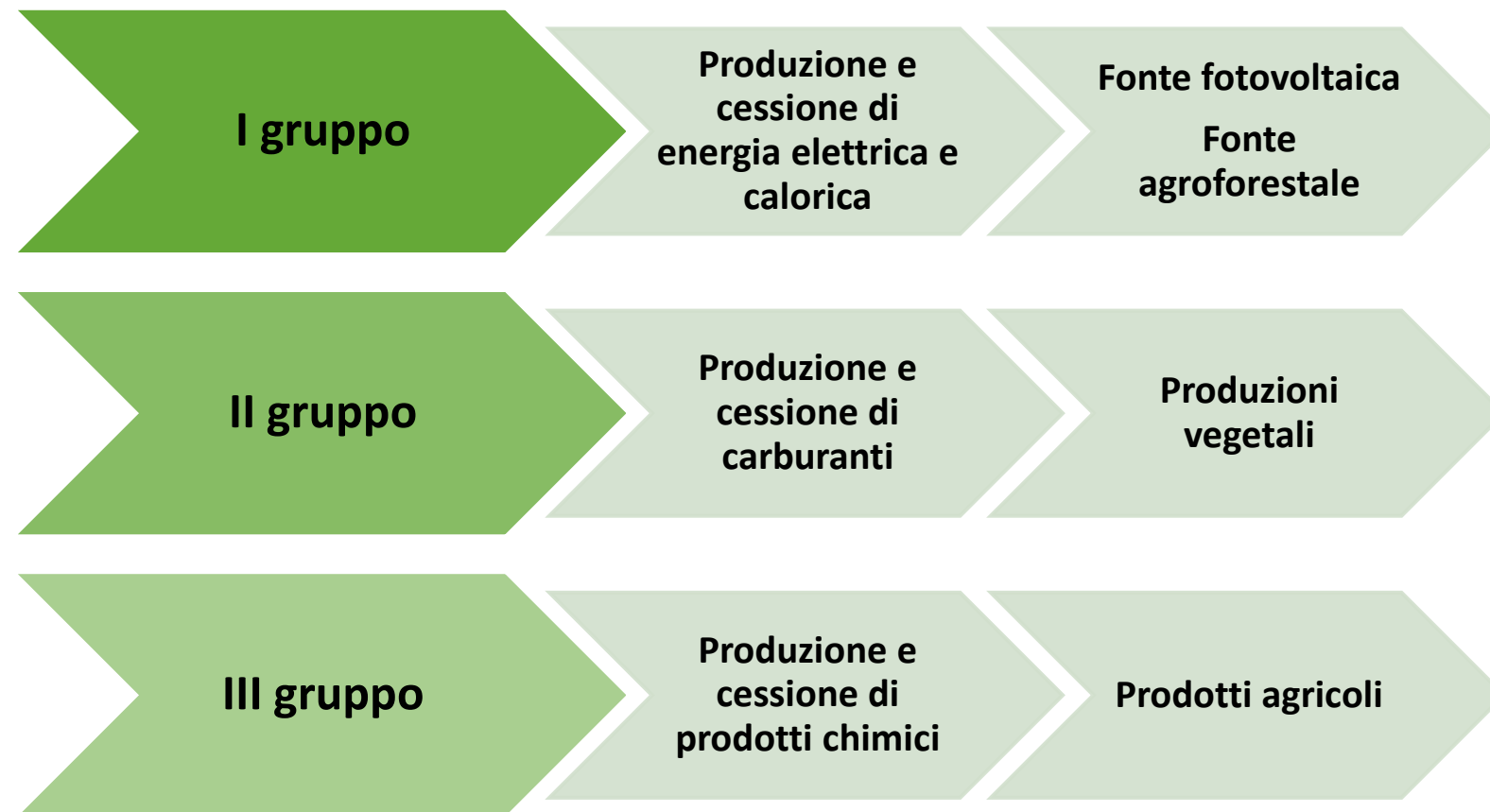
Articolo 1, comma 329, L. 296/2006
Legge finanziaria per il 2007
(sostituisce il precedente comma n.423 riformulandolo)

*«Ferma restando le disposizioni tributarie in materia di accisa, la produzione e la cessione di energia elettrica e **calorica** da fonti rinnovabili agroforestali e **fotovoltaiche** nonché di **carburanti** ottenuti da produzioni vegetali provenienti **prevalentemente** dal fondo e di **prodotti chimici** derivanti da prodotti agricoli provenienti prevalentemente dal fondo, effettuate dagli imprenditori agricoli, costituiscono attività connesse ai sensi dell'art. 2135 terzo comma, codice civile e si considerano produttive di reddito agrario».*

Art. 1, comma 423, L. n. 266/2005 (modif. art. 22 c. 1 del D.L. n. 66, conv. L. n. 89/2014)

«Ferre restando le disposizioni tributarie in materia di accisa, la produzione e la cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali, sino a 2.400.000 kWh anno, e fotovoltaiche, sino a 260.000 kWh anno, nonché di carburanti e prodotti chimici di origine agroforestale provenienti prevalentemente dal fondo, effettuate dagli imprenditori agricoli, costituiscono attività connesse ai sensi dell'art. 2135, terzo comma codice civile, e si considerano produttive di reddito agrario. Per la produzione di energia, oltre i limiti suddetti, il reddito delle persone fisiche, delle società semplici e degli altri soggetti di cui all'art. 1, comma 1093, della L. n. 296/2006, è determinato, ai fini IRPEF ed IRES, applicando all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, relativamente alla componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta, con esclusione della quota incentivo, il coefficiente di redditività del 25%, fatta salva l'opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari, previa comunicazione all'ufficio secondo le modalità previste dal regolamento di cui al D.P.R. n. 442/1997».

Classificazione agroenergie



AGROENERGIE I GRUPPO

Attività connesse innominate o non tipizzate

Attività agricola attività servita

Attività connessa
Attività servente



Fonti fotovoltaiche → Non definito

Fonti agroforestali → Parametro quantitativo
Misurazione a valle

Parametri di misurazione della prevalenza



1

Circolare n. 32/E/2009

2

CTP Agrigento luglio 2014

3

Corte Costituzionale sentenza n.66/2015

4

Articolo 22, D.L. n.66/2014 «decreto Renzi»

Misurazione prevalenza fotovoltaico (ante DL n. 66/2014)

Franchigia per i primi 200 kW
L'eccedenza deve rispettare

volume di affari attività agricola > volume di affari cessione energia eccedente i primi 200 kW senza computare gli incentivi ricevuti

produzione da impianti con integrazione architettonica o parzialmente integrati

nel limite di 1 mW, ogni 10 kW prodotti (eccedenti i primi 200 kW) si deve detenere (anche in affitto) 1 ha di terreno utilizzato per fini agricoli

Misurazione prevalenza fotovoltaico (Legge di stabilità 2016)

**Attività riconosciuta agricola dal punto di vista civilistico ex. art. 2135 c.c.
e**

Attività rientrante tra le attività produttive di reddito agrario ai sensi dell'art.32 TUIR
Nei limiti della prevalenza qualora effettuata da imprenditori agricoli tenuto conto della franchigia

FRANCHIGIA FONTI RINNOVABILI FOTOVOLTAICHE: 260.000 kWh

Tassazione forfettaria 25% del reddito eccedente la franchigia

AGROENERGIE II e III GRUPPO

Attività connesse innominate o non tipizzate

Attività agricola attività servita

Attività connessa
Attività servente



Produzione di carburanti → Parametro quantitativo

Produzione di prodotti chimici → Parametro quantitativo

Produzione di carburanti e produzione di prodotti chimici

**Attività riconosciute agricole dal punto di vista civilistico ex. art. 2135 c.c.
e
Attività rientranti tra le attività produttive di reddito agrario ai sensi dell'art.32
TUIR
*Nei limiti della prevalenza***

BIOGAS e BIOMETANO

CIRCOLARE N. 32/2009

- *BIOGAS*: deriva da fonti rinnovabili agroforestali ovvero devono intendersi: le BIOMASSE, cioè la parte biodegradabile di prodotti e matrici di origine agroforestale;
- *BIOMETANO*: ovvero carburanti.

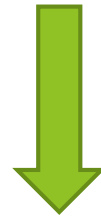
Devono intendersi il BIOETANOLO, il BIODIESEL, il BIOGAS CARBURANTE ed altri carburanti simili di cui all'Allegato. 1, art. 2, comma 2, lett. c), del D.Lgs. n. 128/2005, cioè il GAS COMBUSTIBILE ricavato dalla BIOMASSA, ovvero dalla parte biodegradabile dei rifiuti, che può essere trattato in un impianto di purificazione onde ottenere una qualità analoga a quella del gas naturale al fine di essere usato come biocarburante.

BIOGAS e BIOMETANO

DECRETO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO 02 FEBBRAIO 2018

Art.1

BIOMETANO



Combustibile ottenuto da biogas che a seguito di opportuni trattamenti chimico-fisici che possono essere svolti a seguito del convogliamento o del trasporto del biogas, anche in luogo diverso da quello di produzione, soddisfa le caratteristiche fissate dall'Autorità di regolazione per l'energia, reti e ambiente.

BIOGAS e BIOMETANO

SOTTOPRODOTTI UTILIZZABILI

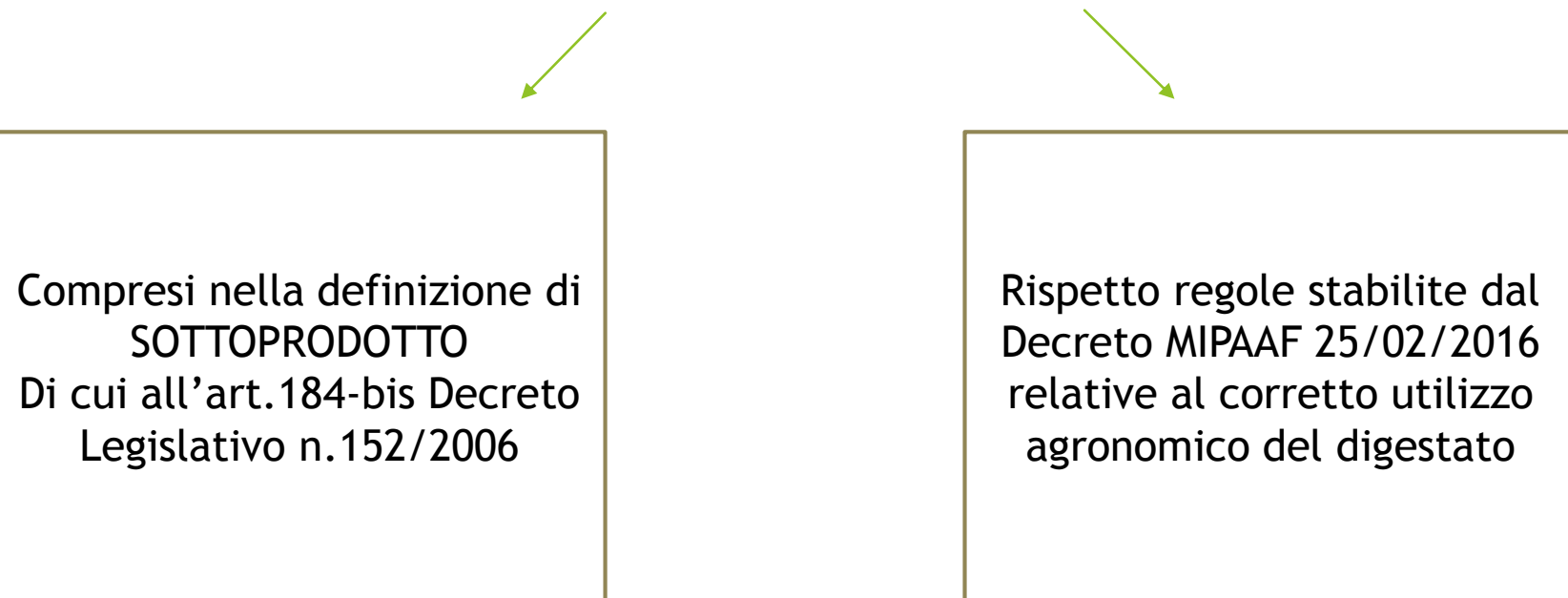
(Tabella 1.A allegato 1 Decreto Ministeriale 23 giugno 2016 e Decreto Legge n.17 del 1 marzo 2022 art. 12-bis)

- effluenti zootecnici, paglia, pula, stocchi, fieni e trucioli da lettiera, residui di campo delle aziende agricole;
- sottoprodotti** derivati dall'espanto;
- potature, ramaglie e residui dalla manutenzione del verde pubblico e privato;
- sottoprodotti** della trasformazione dell'uva quali vinacce, graspi, buccette, vinaccioli e farine di vinaccioli;
- sottoprodotti** derivanti dalla lavorazione dei cereali quali farinaccio, farinetta, crusca, tritello, glutine, amido, semi spezzati;
- sottoprodotti** delle lavorazioni ittiche;
- sottoprodotti** dell'industria della panificazione, della pasta alimentare, dell'industria dolciaria quali sfridi di pasta, biscotti, altri prodotti da forno(sottoprodotti provenienti da attività alimentari e agroindustriali);
- sottoprodotti** della lavorazione della birra
- (altri sottoprodotti provenienti dall'attività agricola, di allevamento, dalla gestione del berde e da attività forestale)

BIOGAS e BIOMETANO

SOTTOPRODOTTI UTILIZZABILI

(Tabella 1.A allegato 1 Decreto Ministeriale 23 giugno 2016 e Decreto Legge n.17 del 1 marzo 2022 art. 12-bis)



Compresi nella definizione di
SOTTOPRODOTTO
Di cui all'art.184-bis Decreto
Legislativo n.152/2006

Rispetto regole stabilite dal
Decreto MIPAAF 25/02/2016
relative al corretto utilizzo
agronomico del digestato

BIOGAS

REQUISITI

Imprenditore agricolo
Società semplice
agricola
Enti non commerciali
che esercitano
attività agricola

Società di persone, srl
o cooperative che
hanno optato
tassazione catastale

MISURAZIONE PREVALENZA

Parametro
quantitativo
(unico prodotto)

Parametro a
valore
(più prodotti
diversi)

Parametro quantitativo a valle
(prodotti non suscettibili di valutazione)

BIOGAS

REGIME FISCALE

Attività riconosciuta agricola dal punto di vista civilistico ex. Art. 2135 c.c.

e

Attività rientrante tra le attività produttive di reddito agrario ai sensi dell'art.32 TUIR

Nei limiti della prevalenza qualora effettuata da imprenditori agricoli tenuto conto della franchigia

FRANCHIGIA BIOGAS: 2.400.00 kWh

Tassazione forfettaria 25% del reddito eccedente la franchigia

BIOMETANO

REQUISITI

Imprenditore agricolo
Società semplice
agricola
Enti non commerciali
che esercitano
attività agricola

Società di persone, srl
o cooperative che
hanno optato
tassazione catastale

MISURAZIONE PREVALENZA (verifica sul biogas)

Parametro
quantitativo
(unico prodotto)

Parametro a
valore
(più prodotti
diversi)

Parametro quantitativo a valle
(prodotti non suscettibili di valutazione)

BIOMETANO

REGIME FISCALE

Attività riconosciuta agricola dal punto di vista civilistico ex. Art. 2135 c.c.

E

Attività rientrante tra le attività produttive di reddito agrario ai sensi dell'art.32 TUIR

Rientra pienamente nel reddito agrario qualora venga rispettato il requisito della prevalenza delle fonti rinnovabili agroforestali, vegetali, animali o derivate dall'attività di silvicoltura.

Non vi è limite o franchigia

DOVE VIENE COSTRUITO L'IMPIANTO?

Terreni di
proprietà

Fabbricati rurali
di proprietà

Tramite costituzione del
diritto di superficie su
terreno altrui

Fondi condotti in locazione

Affitto di fondo rustico

DIRITTO DI SUPERFICIE

Art. 952 c.c. e s.s.

“Il proprietario può costituire il diritto di fare e mantenere al di sopra del suolo una costruzione a favore di altri che ne acquista la proprietà.”

La costituzione è effettuata a tempo determinato allo scadere del termine il diritto di superficie si estingue e il proprietario del suolo diventa proprietario della costruzione.

Possibilità di estinzione del diritto di superficie per scadenza del termine, il proprietario del suolo acquisisce la proprietà di ciò che è costruito su di esso.

DIRITTO DI SUPERFICIE



Tassazione ex. Art. 67 comma 1 lettera b) TUIR: qualificazione come reddito diverso

Realizzazione di **plusvalenze imponibili** se il terreno agricolo è detenuto da meno di 5 anni o se si tratta di terreni con destinazione fabbricabile

DIRITTO DI SUPERFICIE

PRECEDENTE INTERPRETAZIONE

Agenzia delle Entrate circolare 36/E del 2013 → equiparazione art.9 comma 5 TUIR applicabile solo qualora si confrontino valori omogenei.

Quindi applicazione delle disposizioni di cui all'art.67 comma 1 lettera b) TUIR solo se diritto reale precedentemente acquistato a titolo oneroso.

NUOVA INTERPRETAZIONE

Circolare 20 aprile 2018, n.6/E → cessione del diritto di superficie genera plusvalenza solo quando il terreno agricolo sia posseduto da meno di 5 anni o se si tratta di area edificabile.

DIRITTO DI SUPERFICIE

IMPOSTE INDIRETTE

IVA

In caso di costruzione o trasferimento di diritti reali che prevedono la costruzione di opere da realizzare in zone agricole in funzione della conduzione del fondo e delle esigenze dell'imprenditore agricolo a titolo principale sono FUORI CAMPO IVA.

IMPOSTA DI REGISTRO

Concessione del diritto di superficie imposta di registro 9%

D.p.r. 26 aprile 1986, n.131 art.1 Tariffa – Ordinanza Cassazione Sezione Tributaria n. 3461 del 11 febbraio 2021 – diritto di superficie si «costituisce» e non vi è «trasferimento».

LOCAZIONE DI TERRENI

Stipula di contratto tra

LOCATORE

CONDUTTORE

con clausola dove il locatore autorizza il conduttore all'installazione e gestione dell'impianto per un determinato numero di anni.

Anche clausole che disciplinano lo smontaggio dell'impianto e ripristino del terreno al termine della locazione.

Al termine del contratto → Principio di accessione

LOCAZIONE DI TERRENI

IMPOSTE DIRETTE

REDDITO AGRARIO imputato all'affittuario a partire dalla data di effetto del contratto

REDDITO DOMINICALE dichiarato dal soggetto proprietario del terreno

LOCAZIONE DI TERRENI

IMPOSTE INDIRETTE

IVA

- Contratto esente IVA ex art. 10, comma 1, n.8 se terreno non suscettibile di utilizzazione edificatoria
- Contratto imponibile IVA se terreno suscettibile di utilizzazione edificatoria

IMPOSTA DI REGISTRO

Fondo rustico	➡	aliquota 0,50%
Terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria	➡	fissa € 67,00
Altri terreni	➡	aliquota 2%

Art.5 lettera a) e b) Tariffa TUR

Tealdi Alberto
Dottore commercialista
Revisore legale

**Si ringrazia
per la partecipazione**