



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Serie 2015 n. 35

Obbligo fattura elettronica cessione energia
settore fotovoltaico

Studio Mantovani & Associati s.s.
Consulenza Aziendale
Commerciale e tributaria

Partners:

Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

Professionisti collaboratori:

Arvetti D.ssa Nives
Camprotrini Rag. Barbara
Lapietra D.ssa Filomena
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Pinzetta D.ssa Luisa
Sega D.ssa Barbara
Olivetti Dott. Marcello

Mantova – Palazzo Magni
Via Acerbi 35
Telefono 0376369448 224070/1
Telefax 0376/369449
Codice fiscale e P. IVA 01681060206
Email: stumant@mantovaniassociati.it
PEC: stumant@legalmail.it
Sito: www.mantovaniassociati.it

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO 9001
per le procedure relative a:

- > **Progettazione ed erogazione di:**
 - o Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - o Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - o Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - o Servizi amministrativi;
- > Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti

Responsabile Assicurazione Qualità
RAG. ANDREA SCAINI





Dal **21 settembre 2015** vengono attivate le nuove funzionalità dei Portali GSE relative al processo di fatturazione elettronica nei confronti della pubblica amministrazione anche per il settore “fotovoltaico”, con riferimento ai seguenti regimi commerciali:

- Certificati Verdi;
- Tariffa Onnicomprensiva;
- Ritiro Dedicato;
- Tariffa Fissa Onnicomprensiva;
- Certificati Bianchi da CAR;

*Tale processo sarà successivamente attivato, previa informativa sul sito del GSE, anche per il meccanismo di **Scambio sul posto**, per il quale rimangono allo stato attuale le precedenti modalità di fatturazione (GSE new del 7/9/15).*

Dal 20 luglio 2015 era partito l’obbligo di emettere la fattura elettronica per la cessione di energia da fonti eoliche, idroelettriche, geotermiche, biomasse, biogas, bioliquidi ed oceaniche.

Restava per il momento fuori dalla procedura il settore fotovoltaico per il quale era rimasto il tradizionale meccanismo della fattura dematerializzata tramite i Portali del GSE.

Quindi con l’estensione dell’operatività della fattura elettronica anche alle fonti di energia rinnovabile derivante da impianti fotovoltaici, *fattispecie di più frequente applicazione*, si completa il quadro di questa disciplina che trova la sua descrizione nella **nota dello scorso 2 luglio 2015** con la quale il Gestore dei Servizi Energetici - GSE S.p.A. ha rilasciato istruzioni operative relative alla cosiddette “*Fatture Energy*” conseguenti all’applicazione delle modalità di fatturazione elettronica, ai meccanismi di incentivazione e supporto alle fonti rinnovabili e all’efficienza energetica che partirà dal 21 settembre.

Processo di fatturazione: dalla data sopraindicata il GSE emetterà - per conto degli operatori - le fatture in formato XML, provvedendo a firmarle digitalmente e a trasmetterle al Sistema di Interscambio - SDI.

Il meccanismo di fatturazione elettronica previsto dal GSE non contempla fatture emesse secondo modalità differenti.

Gli operatori sono tenuti ad effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture e delle notifiche del Sistema di Interscambio, messe a disposizione dal GSE sui relativi Portali e ad effettuare tutti gli eventuali ulteriori adempimenti normativi e fiscali relativi.

Va ricordato che:

- *le fatture emesse verso la Pubblica Amministrazione (c.d. “Fatture PA”) devono riportare una **numerazione progressiva separata** rispetto a quella utilizzata per le fatture cartacee;*
- *le cessioni di energia elettrica ed i certificati verdi e bianchi sono operazioni soggette al regime del reverse charge pertanto, le medesime fatture non riportano l’iva, ma l’annotazione “inversione contabile”;*
- *qualora la fatturazione elettronica venga conservata da soggetti terzi occorre comunicarlo all’Agenzia delle Entrate ai sensi dell’art. 35 del D.P.R. n. 633/72.*

Le “[Istruzioni operative relative alle Fatture Energy](#)” disponibili sul sito del GSE www.gse.it forniscono maggiori dettagli in merito alle funzionalità del processo di fatturazione elettronica, inoltre è possibile contattare il numero verde 800.16.16.16 o inviare una e-mail all’indirizzo fatturazione.elettronica@cc.gse.it.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

Le circolari sono disponibili anche sul sito www.mantovaniassociati.it