



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

Protocollo: 92853

Rif.:

allegati:

Roma, 7 agosto 2013

All'Ufficio del Direttore **SEDE**

Alle Direzioni Centrali **SEDE**

*Alle Direzioni Regionali, Interregionali e
Provinciali dell'Agenzia delle Dogane*

Agli Uffici delle Dogane

*All'Autorità per l'energia elettrica ed il gas
fax n. 02.65565266*

*Alla TERNA S.p.A.
fax n. 06-83138154*

*Alla Confindustria
m.beccarello@confindustria.it
e.bruni@confindustria.it
g.camerini@confindustria.it*

*All' E.N.I. S.p.A.
fax n. 02.52051415*

*All'ENEL S.p.A.
fax n. 06.83058304 / 06.83055892*

*All'EDISON S.p.A.
fax n. 02.62227128*

*Alla EDIPOWER S.p.A.
fax n. 02-89039351*

*Alla FEDERUTILITY
fax n. 06.47865555*

*All'ASSOELETRICA
fax n. 06.85356431*

*Alla FIRE
fax n. 06-30486449*

*All'APER
fax n. 02.76397608*

*All'Unione Petrolifera
fax n. 06.59602925*

*All'ANIGAS
fax n. 02.313736*

*Alla FEDERMETANO
fax n. 051.401317*

*All'ASSOGAS
fax n. 02.733342*

*All'ASSOGASMETANO
fax n. 1784414060*

*All'ANAEE
fax n. 06.5403975*

*All'AIGET
fax n. 02.36594133*

OGGETTO: Dichiarazioni annuali per l'energia elettrica e per il gas naturale – Anticipazione delle novità previste per l'adempimento dichiarativo per l'anno d'imposta 2013.

Si è provveduto ad un aggiornamento sostanziale dei modelli delle dichiarazioni in parola, nell'ottica della semplificazione e dell'unificazione delle modalità di fornitura dei dati nei due settori, in linea con le indicazioni comunitarie e la normativa vigente in materia.

Al riguardo, sono stati apportati sostanziali cambiamenti sia nella struttura del modello in sé, che nella compilazione dello stesso in funzione della tipologia del soggetto dichiarante, coerentemente con le registrazioni in Anagrafica Accise degli operatori tenuti all'adempimento in parola.

In particolare, con riferimento all'**energia elettrica** sono state individuate tre macro categorie di soggetti:

- **Soggetto obbligato con licenza**, ossia quei soggetti esercenti officine di produzione e/o acquisto di energia elettrica, individuati dal comma 1, lettere b) e c) e dal comma 2, dell'art. 53 del testo unico, il cui modello dichiarativo viene proposto sulla base di un ulteriore distinguo:

- **Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente** (se unico tipo impianto), dove vengono evidenziati i quadri utili a rappresentare tale attività, ossia quelli inerenti la produzione, il consumo esente e l'eventuale cessione in rete;
- **Altre officine** (corrispondente a tutti gli altri casi in cui il dichiarante è titolare di licenza di esercizio officina di produzione e/o acquisto di energia elettrica per uso proprio), dove vengono evidenziati i quadri inerenti i dati di produzione e/o acquisto, dell'eventuale cessione in rete e del consumo per uso proprio nelle diverse tipologie di impiego, nonché quelli utili alla liquidazione ed al riepilogo e saldo dell'accisa;
- **Soggetto obbligato con autorizzazione**, ossia quei soggetti che fatturano l'energia elettrica ai consumatori finali, individuati dal comma 1, lettera a), dell'art. 53 del testo unico, per i quali il modello dichiarativo propone, evidenziandoli: i quadri utili a fornire i dati relativi all'energia elettrica acquistata, a quella fatturata ai consumatori nelle diverse tipologie di impiego, alle fatture di rettifica; i quadri di liquidazione e di riepilogo e saldo dell'accisa nonché, per consumi pregressi, quelli per la liquidazione ed il saldo dell'addizionale; l'allegato per l'indicazione dei clienti agevolati ed il nuovo allegato per l'indicazione dei propri fornitori;
- **Soggetto non obbligato**, ossia quei soggetti individuati dall'art. 53bis del testo unico, tenuti a fornire i dati relativi all'energia elettrica prodotta e ceduta, ovvero all'energia elettrica vettoriata.

Con riferimento, invece, al **gas naturale**, il modello dichiarativo viene proposto in base alle due macro categorie di soggetti tenuti all'adempimento dichiarativo:

- **Soggetto obbligato**, ossia quegli operatori individuati dal comma 7 dell'art. 26 del testo unico, tenuti a fornire i dati per l'accertamento e la liquidazione del debito d'imposta;
- **Soggetto non obbligato**, ossia quegli operatori individuati dal comma 14 dell'art. 26 del testo unico, tenuti a fornire i dati relativi al gas naturale trasportato.

Pertanto, al fine di agevolare l'operatore nella compilazione delle dichiarazioni di cui sopra, inseriti i propri dati nel frontespizio, verranno evidenziati i quadri appropriati da compilare a seconda dell'attività/tipo impianto censiti in Anagrafica, secondo i seguenti schemi:

ENERGIA ELETTRICA		
Tipo soggetto	Attività/Tipo impianto	Quadri
Soggetto obbligato con Licenza	Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente	A, G, L
	Tutte le officine di produzione se non ricadenti nelle "Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente"	A, B, C, E, G, J, L, M, P, Q
	Officina d'acquisto	B, C, E, H, J, L, M, P, Q
	Officina d'acquisto per rivendita	B, C, E, H, I, J, L, M, K, P, Q, R, S, Elenco clienti agevolati, Elenco propri fornitori (nuovo)
	Officina di produzione + officina d'acquisto se non ricadenti nelle "Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente"	A, B, C, E, G, H, J, L, M, P, Q
Soggetto obbligato con Autorizzazione	Vendita al consumatore finale	I, J, L, M, K, P, Q, R, S, Elenco clienti agevolati, Elenco propri fornitori (nuovo)
Soggetto non obbligato	Officina di produzione	A, G
	Rete di distribuzione	G, H

GAS NATURALE		
Tipo operatore	Attività/Tipo impianto	Quadri
Soggetto obbligato	Vendita al consumatore finale, Servizio di default	D, E, F, G, H, I, L, M, N, O, P, Elenco clienti agevolati, Elenco propri fornitori (nuovo)
	Uso proprio	A, B, E, F, G, H, I, L, M, N, O, P, Elenco propri fornitori (nuovo)
	Vettoriamento	A, B, G, I, L, Elenco propri fornitori (nuovo)
Soggetto non obbligato	Vettoriamento, Coltivazione, Rigassificazione, Stoccaggio	A, B

Sarà comunque possibile compilare qualsiasi altro quadro presente nel modello dichiarativo, qualora i quadri proposti in base alle indicazioni fornite nel frontespizio non corrispondano appieno alla realtà operativa che deve essere dichiarata.

Si segnalano, inoltre, le altre novità di rilievo:

- **revisione del modello dichiarativo per l'energia elettrica** in coerenza con la normativa vigente:

- eliminazione dei quadri:

- **D e F**, che erano stati previsti per le officine elettriche fornite di misuratori degli usi propri esenti o assoggettati all'addizionale;
- **L**, che riguardava i consumi esenti da accisa in base alle disposizioni vigenti fino al 31/05/2007 (il quadro L-bis, concernente le esenzioni attualmente vigenti, sarà però rinominato in L);
- **N e O**, che riguardano i consumi esenti o assoggettati all'addizionale (per l'indicazione dei dati relativi alla fatturazione di consumi effettuati in vigenza delle addizionali potrà essere utilizzato il quadro delle rettifiche di fatturazione);
- **V, W e Z**, che riguardavano la ripartizione per ambito comunale delle addizionali comunali e provinciali;

- aggiornamento dei quadri:

- **G, H e I** (concernenti, rispettivamente l'energia elettrica ceduta ad altre officine elettriche, ricevuta da altre officine elettriche, fatturata ai consumatori), dove la colonna "CODICE DITTA..." viene rinominata in "CODICE IDENTIFICATIVO..." per consentire anche l'inserimento di una Partita Iva o un Codice fiscale, in mancanza del codice ditta; le tipologie di cessione, ricezione o fornitura vengono aggiornate con l'aggiunta delle tipologie "UE" e "EXTRA UE", eliminando conseguentemente i campi relativi alle cessioni o ricezioni di energia elettrica da altri stati;
- **J** (concernente i consumi non sottoposti ad accisa) dove sono aggiunte le righe *J4 - fornitura a clienti U.E.* e *J5 fornitura a clienti EXTRA U.E.*;

- **L-bis** viene rinominato in *L - CONSUMI ESENTI DA ACCISA* e viene inserita la riga *L11 – Prova e collaudo apparecchi (Art. 52 comma 4)*, precedentemente non compresa;
- **K** (concernente le rettifiche di fatturazione e impostato in modo da poter inserire i consumi, indicare l'aliquota applicata e ottenere l'importo dell'accisa corrispondente) viene aggiunta, in corrispondenza delle righe K4 e K8 (concernenti i consumi non domestici assoggettati ad accisa), un'aliquota con valore 0 per le forniture relative a consumi mensili superiori alla soglia del 1.200.000 kWh, al fine di poter indicare l'importo corrispondente all'assoggettamento dei consumi eccedenti i primi 200.000 kWh alla tassazione prevista per tali casi;
- **P** (liquidazione dell'accisa) e **Q** (riepilogo e saldo dell'accisa), non si apportano modifiche se non nella descrizione di alcune righe, per una migliore comprensione del dato richiesto (ad esempio: nel quadro Q, le righe Q2 e Q7 (ratei d'acconto dovuti) saranno rinominate in *“RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE”*);
- **R** (liquidazione dell'addizionale, che rimane utile per i soggetti che fatturano l'energia elettrica ai consumatori finali, potendo inserire i consumi di fatture emesse nell'anno in dichiarazione ma relative a consumi di anni precedenti), vengono eliminate le righe che fanno riferimento al quadro O, non più presente; la sezione *“VERSAMENTI AI COMUNI”* viene rinominata *“DOVUTA AI COMUNI”*, e la sezione *“VERSAMENTI ALLA PROVINCIA”* viene rinominata *“DOVUTA ALLA PROVINCIA”*; viene eliminata la sezione *“CAPITOLO 1415/02”*;
- **S** (riepilogo e saldo dell'addizionale), è rinominato *“SALDO DELL'ADDIZIONALE DL 511/88”* e viene eliminata la sezione *“CAPITOLO 1415/02”*;

- **ELENCO CLIENTI AGEVOLATI** (dove vengono indicati i soggetti ed i relativi consumi a cui è stato riconosciuto un impiego agevolato o il riconoscimento di un'aliquota ridotta in funzione di uno specifico scaglione di consumo), viene inserita nell'elenco delle tipologie di utilizzo la voce "M12", concernente i consumi ulteriori ai 200.000 kWh/mese dei soggetti che hanno un consumo mensile superiore a 1.200.000 kWh, inoltre i riferimenti alle tipologie di esenzione che riportavano le righe del quadro LB sono rinominati in considerazione della nuova etichetta del quadro, rinominato con la lettera L.
- **revisione del modello dichiarativo per il gas naturale** in coerenza con la normativa vigente, con conseguente eliminazione o aggiornamento dei seguenti quadri:
 - eliminazione del quadro **C** (concernente la dichiarazione dei quantitativi di gas naturale acquistato dal soggetto obbligato);
 - ai quadri **A** (gas naturale introdotto) e **B** (gas naturale estratto), le colonne per l'indicazione del codice accisa/ditta del fornitore o del destinatario sono rinominate in "*Codice identificativo*" per consentire anche l'inserimento di una Partita Iva o un Codice fiscale, in mancanza del codice accisa o ditta;
 - per il quadro **D** (gas naturale venduto), le tipologie di vendita vengono aggiornate con l'aggiunta delle seguenti ulteriori tipologie: *vendita UE, vendita extra UE, vendita a mezzo contenitori di stoccaggio (GNL)*;
 - nel quadro **E** (gas naturale fatturato o impiegato senza pagamento dell'accisa), sono aggiunte due nuove righe denominate "*vendita a clienti U.E.*" e "*vendita a clienti EXTRA U.E.*"; sono invece eliminate le righe E1, E7, E8 che riguardavano tipologie non più esenti dal 1/06/2007, pertanto le righe rimanenti vengono rinumerate di conseguenza; sempre per coerenza con la normativa vigente, la denominazione della riga relativa all'esenzione sancita dal punto 14 della Tabella A allegata al testo unico, diventa "*Produzione di magnesio da acqua di mare*";

- nei quadri **F** (usi soggetti ad addizionale regionale) e **G** (usi soggetti ad accisa), sono eliminate le righe relative ai consumi per uso civile distinti in base alle distinzioni tariffarie T1, T2 e T3, da tempo non più vigenti, pertanto le righe rimanenti saranno rinumerate di conseguenza;
 - anche nei quadri di liquidazione dell'accisa e dell'addizionale regionale, rispettivamente quadro **I** e quadro **M**, sono eliminate le righe relative ai consumi per uso civile tassati in base alle destinazioni d'uso di cui alle desuete tariffe T1, T2 e T3; rinumerate, quindi, le rimanenti righe di cui alla vigente tassazione per scaglioni di consumo ed aggiornati i puntamenti ai rispettivi quadri dei consumi G e F;
 - al quadro **O** di liquidazione dell'imposta regionale sostitutiva, viene modificata la denominazione della riga O4, relativa all'esenzione sancita dal punto 14 della Tabella A allegata al testo unico, in linea con quanto detto per il quadro E; vengono inoltre eliminate le righe O6 e O7, la prima in quanto le esenzioni previste dall'art. 17 del testo unico derivano da accordi e trattati internazionali che hanno stabilito l'esclusione dalle tassazioni nazionali, la seconda in quanto l'esenzione sulle forniture di gas naturale alle forze armate nazionali è venuta meno dal 1° gennaio 2008 con l'introduzione di una specifica aliquota di accisa;
 - per i quadri di riepilogo e saldo dell'accisa, dell'addizionale regionale e dell'imposta sostitutiva, rispettivamente i quadri **L**, **N** e **P**, oltre ad aggiornare i puntamenti ai rispettivi quadri di liquidazione, viene modificata la descrizione delle rispettive righe concernenti i "ratei d'acconto dovuti", che vengono rinominate, per maggior chiarezza in "RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE";
 - rispetto all'**ELENCO CLIENTI AGEVOLATI**, tra le tipologie di utilizzo previste viene aggiunta l'autotrazione;
- **per entrambi i settori viene introdotto un nuovo allegato per l'indicazione dei volumi acquistati e dei relativi fornitori**, che per l'energia elettrica rappresenta un nuovo elemento informativo, mentre nel settore del gas sostituisce il quadro C – Gas naturale acquistato;

- **aggregazione dei consumi per ambito comunale**, mediante la compilazione dei quadri J, L, K, M (per l'energia elettrica) e E, F, G, H (per il gas naturale) con l'indicazione del codice catastale del comune;

Quest'ultimo intervento, per il quale è prevista la costituzione di una base dati a livello comunale, si rende necessario per un affinamento delle attività di accertamento e in considerazione del mutare degli assetti degli enti locali (eliminazione province, accorpamento di province o di comuni, migrazione di comuni in altra provincia).

Per contro, va considerato che trattasi di elementi di dettaglio dei contratti di fornitura, utilizzati per l'emissione delle fatture di vendita ai consumatori finali.

Tale livello di dettaglio era già richiesto per l'energia elettrica nei quadri V, W e Z di ripartizione delle addizionali comunali e provinciali, ora definitivamente abrogate con l'art. 4 , comma 10, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16, con conseguente eliminazione dei citati quadri.

Inoltre, come elemento di semplificazione, **è stata eliminata la rappresentazione mensile dei consumi, mantenendo i soli prospetti annuali**, atteso che con l'estensione anche al settore dell'energia elettrica della dichiarazione delle forniture fatturate nell'anno, i prospetti mensili non rappresentano i consumi effettuati per mese, bensì le quantità corrispondenti alle fatture emesse mese per mese, che possono riguardare periodi diversi.

Il dettaglio mensile è stato mantenuto solo nella dichiarazione dell'energia elettrica per i "Soggetti obbligati con licenza", in quanto la tassazione avviene per scaglioni di consumo mensile e per tali soggetti nella dichiarazione sono rappresentati i consumi registrati dalle letture del contatore.

Tenuto conto delle numerose novità introdotte, si forniranno ulteriori e più precisi dettagli entro il mese di ottobre.

*Il Direttore Centrale ad interim
Ing. Walter De Santis*

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 39/93