
Efficienza energetica, energie rinnovabili e aspetti fiscali

Calore ed elettricità dal sole per gli hotel - una carta vincente

29 settembre 2014
Hotel Unione, Bellinzona

Giordano Macchi
Vicedirettore, Dipl. Math. ETH, Lic.sc.econ.,
MAS SUPSI in Tax Law



Repubblica e Cantone Ticino
Dipartimento delle finanze e dell'economia
Divisione delle contribuzioni
Direzione

Qualificazione giuridica degli investimenti

Qualificazione giuridica degli investimenti

- Analisi della Conferenza Svizzera delle imposte del 15.02.2011
documento pubblicato su www.csi-ssk.ch

Qualificazione giuridica degli investimenti

Problemi principali

- Delimitazione investimenti / manutenzione nella sostanza immobiliare
- Delimitazione della sostanza privata / commerciale
- Delimitazione fra nuova costruzione ed una esistente
- Imposizione del reddito derivante dalla vendita di corrente elettrica e sussidi

Qualificazione giuridica degli investimenti



Genere di energia alternativa da incoraggiare

- Solare
- Geotermica
- Riutilizzo del calore per riscaldare l'abitazione captato con o senza pompe di calore
- Eolica e biomasse



Qualificazione giuridica degli investimenti

Immobilabile	Base legale	Ordinanza in favore dell'utilizzazione razionale dell'energia e sul ricorso a energie rinnovabili
Commerciale	Diritto commerciale	NON applicabile
Privato	LT, LIFD, LAID	Applicabile

Immobili privati

- Secondo l'ordinanza federale sono deducibili oltre agli investimenti in pompe di calore (geotermiche o ad aria calda), in riscaldamenti a pellets o similari, anche le:
 - Installazioni per la captazione dell'energia solare per la produzione di acqua calda
 - Installazioni per la captazione dell'energia solare per il riscaldamento
 - Installazioni fotovoltaiche:
 - La deduzione degli investimenti a questo fine non dipende dal fatto che vengano installati per la copertura dei bisogni privati oppure per la vendita diretta di elettricità prodotta in eccesso

Immobili privati / Come dedurre?

- Le spese di manutenzione dell'impianto sono **deducibili** alla scadenza del costo, la ripartizione del costo su più anni **non** è ammessa, a meno che si tratti di una realizzazione a più fasi
- La diminuzione di valore dell'impianto (ammortamento) **non** è deducibile nella sostanza **privata**
- I sussidi rappresentano di regola un reddito imponibile, vengono in questo caso conteggiati in diminuzione al costo d'investimento totale deducibile

Immobili privati / Reddito?

- La retribuzione al prezzo corrente o la vendita dell'energia prodotta in eccesso rappresenta un reddito imponibile da sostanza immobiliare
- Se l'impianto copre solo i bisogni del proprietario il reddito può non essere considerato nel calcolo del reddito imponibile

Sostanza commerciale / PG / Analisi CSI 5.2.2011

3.1 Obligation d'activer

- L'installation photovoltaïque installée sur un immeuble de la fortune commerciale fait aussi partie de la fortune commerciale. De tels investissements font partie des dépenses d'investissement liées à l'immeuble. Comme pour les installations mécaniques, elles peuvent figurer dans un poste séparé du bilan. Ces dépenses d'investissement, sans déduction des subventions y afférentes, apportent une plus-value et doivent ainsi être prises en compte à leur valeur brute

3.2 Amortissements

- Les amortissements ordinaires (forfaitaires) peuvent être invoqués¹⁵. Les montants des subventions uniques (contributions cantonales) peuvent être comptabilisés comme un amortissement immédiat, sans incidence sur le revenu (cf. ch. 3.3)

3.3 Revenus

- La rétribution de l'injection de courant (vente directe ou rétribution à prix coûtant selon art. 7 et 7a de la loi sur l'énergie du 26 juin 1998 [LEne]17) fait partie des revenus de l'activité lucrative indépendante, respectivement du bénéfice de l'entreprise pour les personnes morales. Les subventions reçues entrent aussi dans les revenus, qu'il s'agisse d'une contribution unique pour les investissements ou de versements périodiques pour la production de courant (cf. ch. 3.1).

Sostanza commerciale / PG / Promemoria A 1995

Ammortamenti sugli attivi immobilizzati nelle aziende commerciali¹

Basi legali: Art. 27 cpv. 2 lett. a, 28 e 62 della legge federale sull'imposta federale diretta (LFD)

1. Aliquote normali in per cento del valore contabile²

Case d'abitazione di società immobiliari e case d'abitazione per il personale	
- sui soli edifici ³	2 %
- sugli edifici e i terreni assieme ⁴	1,5 %
Edifici commerciali, edifici per uffici, banche, grandi magazzini, cinematografi	
- sui soli edifici ³	4 %
- sugli edifici e i terreni assieme ⁴	3 %
Alberghi e ristoranti	
- sui soli edifici ³	6 %
- sugli edifici e i terreni assieme ⁴	4 %
Fabbriche, magazzini e stabilimenti artigianali	

2. Casi speciali

Investimenti per installazioni che risparmiano energia

Le isolazioni termiche, le installazioni per trasformare il sistema di riscaldamento, gli impianti per l'utilizzazione dell'energia solare, ecc., possono essere ammortizzati durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50% del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

Installazione per la protezione dell'ambiente

Le installazioni per la protezione delle acque e di protezione contro i rumori nonché le installazioni per la purificazione dell'aria possono essere ammortizzate durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50% del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

Sostanza commerciale / PG

2. Casi speciali

Investimenti per installazioni che risparmiano energia

Le isolazioni termiche, le installazioni per trasformare il sistema di riscaldamento, gli impianti per l'utilizzazione dell'energia solare, ecc., possono essere ammortizzati durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50% del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

Conclusione

Grazie per
l'attenzione.

PER ULTERIORI
INFORMAZIONI
Divisione delle contribuzioni

091 814 39 58
dfe-dc@ti.ch
www.ti.ch/fisco

Energia solare e aspetti fiscali
Divisione delle contribuzioni



pag 15