



## CMS Tax Alert Italia

**Il ripensamento dell'Agenzia delle Entrate in materia di aliquota fiscale di ammortamento degli impianti di produzione di energia elettrica di fonte fotovoltaica/eolica**

**in** LinkedIn  
**LN** Law-Now  
**RZ** RegZone

[English Version](#)

Con la Circolare n. 4/E del 30 marzo 2017 l'Agenzia delle Entrate ha ripreso posizione su un tema che era stato già affrontato in passato e che aveva sollevato molti dubbi tra gli operatori.

Trattasi della misura dell'aliquota di ammortamento fiscale degli impianti fotovoltaici/eolici qualificabili quali beni "immobili" (in quanto oggetto di accatastamento) in base ai criteri definiti dalla precedente Circolare n. 36/E del 19 dicembre 2013.

Tale misura era stata individuata nell'aliquota del 4% da applicarsi unitariamente a tutto il costo dell'impianto, a prescindere dai criteri di iscrizione in bilancio. Facendo leva sulle novità normative in materia di accatastamento (c.d. norma sugli "imbullonati" contenuta nell'art. 1, comma 21, della Legge n. 208/2015), l'Agenzia delle Entrate indica ora quale aliquota massima di ammortamento fiscale il **9 %**.

## **The reconsideration by the Italian Revenue Agency in relation to the tax amortization rate for the photovoltaic and eolic plants**

Circular Letter No. 4/E of March 30th 2017 issued by the Italian Revenue Agency – unlike the former position which was hotly contested by operators – reconsidered a significant issue related to the tax amortization rate of the photovoltaic / eolic plants identified in the cadastral register according to the criteria set forth in Circular Letter No. 36/E of December 19th, 2013.

On that occasion, a 4% maximum rate, for corporate tax purposes, was deemed applicable to the whole cost

of the plant, notwithstanding the criteria used for financial statement purposes.

In the light of the provision recently introduced by article 1 of Law No. 208/2015 (see our Tax Alert dated January 19th, 2016) on machineries used in industrial production permanently embedded in industrial buildings (e.g. fixed to the ground), the Italian Revenue Agency now states that the threshold for the tax amortization rate is **9 %**.

---

**Stefano Chirichigno**  
Partner

stefano.chirichigno@cms-aacs.com

**Vittoria Segre**  
Senior Associate

vittoria.segre@cms-aacs.com

---

Le opinioni ed informazioni contenute nella presente Newsletter hanno carattere esclusivamente divulgativo. Esse pertanto non possono considerarsi sufficienti ad adottare decisioni operative o l'assunzione di impegni di qualsiasi natura, né rappresentano l'espressione di un parere professionale. La Newsletter è proprietà di CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni.

The views and opinions expressed in CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter are meant to stimulate thought and discussion. They relate to circumstances prevailing at the date of its original publication and may not have been updated to reflect subsequent developments. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter does not intend to constitute legal or professional advice. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter is CMS property.

**CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni** è membro di CMS, organizzazione internazionale di studi legali e tributari indipendenti.

**Uffici CMS:** Aberdeen, Algeri, Amburgo, Amsterdam, Anversa, Barcellona, Belgrado, Berlino, Bogotá, Bratislava, Bristol, Bruxelles, Bucarest, Budapest, Casablanca, Città del Messico, Colonia, Dubai, Duesseldorf, Edimburgo, Francoforte, Ginevra, Glasgow, Hong Kong, Istanbul, Kiev, Lima, Lione, Lipsia, Lisbona, Londra, Lubiana, Lussemburgo, Madrid, Medellín, Milano, Monaco, Mosca, Muscat, Parigi, Pechino, Praga, Podgorica, Rio de Janeiro, Roma, Santiago del Cile, Sarajevo, Shanghai, Siviglia, Sofia, Stoccarda, Strasburgo, Teheran, Tirana, Utrecht, Varsavia, Vienna, Zagabria e Zurigo.

[cms.law](http://cms.law)

Se non desiderate ricevere in futuro questa email Cliccare qui  
If you do not wish to receive any future e-mails Click here