

2<sup>a</sup> edizione

# ACCISE nell' **ENERGIA**

case study >

EGEA  
ENEL  
EDISON  
SORGENIA

**Confrontarsi sulla dichiarazione  
di consumo per evitare sanzioni**

Milano, 30 gennaio 2013  
Starhotel Ritz

## Focus su:

Cambi d'aliquota  
in corso d'anno

Regimi diversi  
da quello ordinario

Riconciliazione  
col bilancio  
d'esercizio

Fonti rinnovabili,  
autoconsumo  
e cogenerazione

Workshop pre-Convegno

29 gennaio 2013

## ADEMPIMENTI DOGANALI

Come osservare  
la normativa doganale  
per **evitare penali**

Sessione speciale a cura di

**AGENZIA delle DOGANE**

Come **COMPILARE CORRETTAMENTE**  
una **DICHIARAZIONE di CONSUMO**

Workshop post-Convegno

31 gennaio 2013

## La Fiscalità nelle FONTI RINNOVABILI

Obblighi, detrazioni  
e incentivi previsti  
dalla **recente normativa**

Si ringrazia



Media Partner



Istituto Internazionale di Ricerca  
an **informa** business

Per iscriversi:

Tel. 02.83847627

iscrizioni@iir-italy.it

**www.iir-italy.it**

Il programma quest'anno presenta **2 importanti novità:**

**2 Tavole Rotonde**, una specifica per il settore del Gas, l'altra per quello dell'Energia Elettrica che aiuteranno i partecipanti a confrontarsi maggiormente sulla compilazione della dichiarazione di consumo.

**1 sessione speciale** nella quale l'Agenzia delle Dogane compilerà insieme all'aula una dichiarazione di consumo, soffermandosi sui casi specifici più significativi posti dai partecipanti prima del Convegno.

Attraverso le **testimonianze** di alcune tra le più grandi Aziende che hanno maturato esperienze nelle diverse realtà territoriali saranno inoltre analizzati i regimi diversi da quello tradizionale, la corretta amministrazione del credito, la riconciliazione col bilancio d'esercizio e la gestione degli eventuali contenziosi.

Partecipare a questo incontro significa avere l'occasione per analizzare i **criteri di controllo** utilizzati dall'Agenzia delle Dogane, aggiornarsi sulle ultime **novità normative** e soprattutto **evitare** di commettere gli **errori più comuni**.

A iscrizione separata 2 utili Workshop dal taglio pratico ed operativo, dedicati rispettivamente agli **Adempimenti Doganali** e alla **Fiscalità** nelle **Rinnovabili**.

## PROGRAMMA

9.00 *Apertura dei lavori a cura del Chairman*

**Fabio Zanobini**

*Membro Comitato Tecnico Fiscale ANDAF*

### SESSIONE SPECIALE

9.15 **AGENZIA DELLE DOGANE** **Analizzare l'esatta compilazione di una dichiarazione di consumo**

L'Agenzia delle Dogane compilerà insieme all'aula una dichiarazione di consumo, soffermandosi sui casi specifici più significativi posti dai partecipanti prima del Convegno.

10.45 *Coffee Break*

11.00 **AGENZIA DELLE DOGANE**

**Le novità normative previste dall'articolo 3-bis del Decreto legge 16/2012 \***

11.30 **CASE STUDY** **Le novità normative: come impostare la dichiarazione di consumo dell'energia elettrica - Gestire efficacemente i crediti di accisa e addizionale (conguagli, compensazioni e rimborsi)**

- Come cambia l'impostazione della dichiarazione di consumo in seguito al D.Legge 16/2012 (c.d. "semplificazioni fiscali")
- La nuova metodologia di compilazione della dichiarazione annuale accise per l'energia elettrica col criterio "data fattura"
- Identificare possibili errori e perplessità e capire come evitarli
- L'esperienza di Edison nella gestione del credito d'accisa e/o addizionale in varie province d'Italia

**Annalisa Codoro**, *Gestione Rapporti con Agenzia delle Dogane Direzione Finanza - Affari Fiscali* **EDISON spa**

12.05 **CONFRONTO con l'ESPERTO**

**Conoscere i profili critici della disciplina delle Accise e le procedure previste per il contenzioso**

- Un accenno ai casi più frequenti di criticità:
  - Termini per l'accertamento con riferimento alla prescrizione
  - Termini di decadenza del rimborso d'imposta
  - Applicazione d'aliquote agevolate sull'energia, sul Gas e sull'Energia Elettrica per uso industriale
- Le sanzioni previste per le violazioni delle norme tributarie secondo il T.U.A. e lo Statuto del Contribuente
  - I principi di autotutela e ravvedimento operoso
- Cosa prevede il panorama normativo per le diverse fasi di:
  - Precontenzioso

- > Il processo di accertamento, l'attività ispettiva della Guardia di Finanza e gli avvisi di pagamento
- > L'atto di contestazione delle sanzioni amministrative
- Contenzioso
  - > Chi sono i soggetti interessati e quali sono i fori di competenza
  - > La tutela cautelare nell'ambito del processo Tributario
- Ricorso
  - > Quali sono i principi che regolano il ricorso
  - > Quali sono i diversi gradi di giudizio

**Maurizio Logozzo**

*Ordinario di Diritto Tributario*

**UNIVERSITÀ CATTOLICA del SACRO CUORE di MILANO e ROMA**

e **Avvocato STUDIO LEGALE LOGOZZO MILANO**

12.40

**BLU.UTF: la soluzione software per l'automazione dell'intero processo di gestione delle Accise per il Gas e l'Energia Elettrica. Dalla fase di acquisizione dati all'emissione del file .Dic; dall'erogazione dei versamenti alla gestione dei rimborsi.**

- Il processo di raccolta dati dai sistemi di fatturazione, la rilevazione delle anomalie e loro bonifica attraverso il cruscotto di controllo.
- La procedura di compilazione quadri, il calcolo dei ratei mensili di acconto e la generazione del file .dic.
- Il modulo di gestione dei versamenti e la generazione dei file F24 e bonifici CBI.
- La gestione dei crediti, dei rimborsi e dei trasferimenti tra le province.
- L'archivio storico per la consultazione e la stampa delle dichiarazioni degli anni precedenti ed estrazioni di dettaglio.

**Isidoro Guardalà**, *Partner BluCrm*

**BLUCRM Srl**

13.10 *Colazione di Lavoro*

14.00 **CASE STUDY**

**Come gestire i cambi d'aliquota in corso d'anno con particolare riferimento alla sospensione dell'addizionale provinciale-comunale e ai nuovi sistemi di tariffazione**

- Analizzare la vivace evoluzione normativa sulle Accise sull'Energia Elettrica registratasi nel corso dell'anno fiscale 2012:
  - Cos'ha comportato il d.l. 225/2010 (c.d. "Mille Proroghe") e la gestione delle "finestre 2011" (Province di Belluno, Aquila, Benevento, Caserta, Napoli e Salerno)
  - Cosa è cambiato con la soppressione delle addizionali Provinciali e Comunali (d.l.16/2012) e con quali eccezioni: il caso delle Regioni a Statuto Speciale e le province di Trento e Bolzano
  - Cosa è cambiato col nuovo decreto fiscale 16/2012 operativo dal 1 Giugno 2012 in particolar modo con l'introduzione del "Processo contributivo a riempimento di scaglioni" e la soppressione della lettera **f** dell'articolo 52 Comma 3 "Opificio Industriale"

**Gianfranco Villa**, *Energy Management*

**EGEA**

14.35 **CASE STUDY**

**La gestione delle esclusioni, esenzioni, imposizioni ad aliquota ridotta nell'Energia Elettrica secondo l'esperienza di Enel**

- Quando sono previste le esenzioni, quando le esclusioni, quando le agevolazioni: che cosa comportano le rispettive soluzioni
- Verificare la sussistenza delle condizioni per l'ottenimento di esenzioni, esclusioni, agevolazioni
- Conoscere le linee guida e la disciplina regolante i consumi esclusi dalla tassazione
  - Consumi connessi
  - Consumi non connessi
- La revisione del sistema delle accise sull'elettricità per le imprese a forte consumo di energia (c. 1 e 2, art. 39 DL 83/2012)
  - Alcuni esempi

**Giuseppe Aldeghi**, *Responsabile Coordinamento Fiscale*  
**ENEL**

## 15.10 TAVOLA ROTONDA

Risolvere i dubbi più frequenti nella compilazione della dichiarazione annuale di consumo di Energia Elettrica



## 15.40 CASE STUDY La gestione delle esclusioni, esenzioni e agevolazioni previste nel settore del Gas:

- Come individuare il soggetto obbligato al pagamento dell'accisa nel caso di: gas naturale, miscele di gas, gas biologico
  - Il caso di gas a uso autotrazione: quali soggetti sono obbligati al pagamento dell'accisa e a quali soggetti deve essere riconosciuto il tributo
  - Quali casi rientrano nell'uso industriale secondo l'Art. 26 del T.U.A.
  - Il caso della cogenerazione
  - Il caso del Mezzogiorno
- Gli impieghi agevolati secondo gli Artt. 17, 22, 24 e 26 del T.U.A.:
  - Quando sono previste le esenzioni, quando le aliquote ridotte
  - Il caso dell'autoconsumo
- Come presentare la richiesta di impiego agevolato
- Alcuni esempi

## 16.15 TAVOLA ROTONDA

Risolvere i dubbi più frequenti nella compilazione della dichiarazione annuale di consumo di Gas



## 16.45 CASE STUDY

Come contabilizzare l'impatto delle Accise nel bilancio d'esercizio

- La riconciliazione fra ratei versati e ratei dovuti con particolare attenzione al cambio d'aliquote in corso d'anno, agli errati versamenti e ai ravvedimenti operosi
- Cosa comporta la dichiarazione "in data fattura" sulla contabilità generale
- La struttura telematica introdotta dal Decreto di Semplificazione Fiscale: come associare le voci di bilancio con i campi disponibili per la compilazione on-line della dichiarazione

Fabio Zanobini, Responsabile Fiscale **SORGENIA**

## 17.20 CONFRONTO con l'ESPERTO

La gestione delle Accise nel caso della cogenerazione, dell'autoproduzione e delle Fonti Rinnovabili

- Il regime accise del combustibile utilizzato per la produzione combinata di energia elettrica e termica di cui all'art. 3 bis del DL 16/12
- La micro-cogenerazione
- Le esenzioni e le esclusioni sull'energia elettrica prodotta da fonti rinnovabili
- La nozione di autoproduttore
- Gli adempimenti per gli impianti fotovoltaici

Pietro Bracco, Socio

**STUDIO LEGALE TRIBUTARIO FANTOZZI & ASSOCIATI**

17.55 Dibattito finale e chiusura dei lavori

(\*) L'intervento sarà svolto in teleconferenza

### Chi siamo

Istituto Internazionale di Ricerca dal 1973 fornisce Formazione e Informazione Business-to-Business ai manager di tutto il mondo. Dal 2005 fa parte del Gruppo Informa PLC, società quotata allo Stock Exchange di Londra e leader nel mondo della business-to-business communication. Informa PLC è una multinazionale da circa 8.000 dipendenti sparsi in 150 uffici di 40 paesi. Le tre divisioni di Informa, *Academic - Professional & Commercial - Events & Training*, offrono alla clientela un'impareggiabile gamma di prodotti in costante aggiornamento.

Si va dagli oltre 55.000 titoli disponibili nella divisione "academic information", che pubblica libri e riviste, fino all'enorme offerta di database strutturati e ricerche di mercato proposte dalla divisione "professional & commercial", passando per le migliaia di eventi annuali organizzati dalla divisione "events & training".

Da più di 25 anni sul mercato italiano, il nostro team lavora ogni giorno per sviluppare corsi ed eventi che permettono ai manager di essere formati e restare informati sulle ultime novità del mercato e sulle nuove tendenze di gestione aziendale.

### Inoltre vi segnaliamo...

**Il Bilancio nelle Società Energetiche**  
**Mercato del Gas**  
**Energy Derivatives**

26 e 27 Novembre 2012  
26 febbraio 2013  
12 e 13 Marzo 2013

visiti il sito [www.iir-italy.it](http://www.iir-italy.it): troverà un'ampia offerta formativa

Workshop pre-Convegno

29 gennaio 2013

## ADEMPIMENTI DOGANALI

*Come osservare la normativa doganale per evitare penali*

- Cosa prevede il Codice Doganale relativamente agli scambi con Paesi Terzi nel settore del Gas naturale e nel settore dell'Energia Elettrica
  - Importazione Definitiva, Transito ed Esportazione
- Conoscere ruoli, obblighi, formalità e responsabilità degli operatori coinvolti:
  - La figura dell'Operatore Economico Autorizzato
  - La figura dello Spedizioniere Doganale
- L'obbligazione doganale
- La documentazione prevista e le corrette pratiche doganali
  - La dichiarazione d'ingresso
  - modalità di presentazione della dichiarazione doganale
  - Le procedure semplificate
    - > Il codice E.O.R.I (Economic Operator Registration and Identification)
  - La telematizzazione delle dichiarazioni
- Documenti e procedure di sdoganamento
- La normativa Intrastat
- Quali sono i controlli e con quali criteri sono effettuati
- Conoscere le sanzioni previste in caso di irregolarità riscontrate
- La gestione del contenzioso

### Agenda:

13.45	Registrazione dei partecipanti
14.00	Apertura dei lavori
16.00	Coffee Break
18.00	Chiusura dei lavori

**AGENZIA delle DOGANE**

Workshop post-Convegno

31 gennaio 2013

## La Fiscalità nelle FONTI RINNOVABILI

*Obblighi, detrazioni e incentivi previsti dalla recente normativa*

- Le fonti rinnovabili nel contesto normativo italiano
- Il sistema tariffario vigente e il regime incentivante
- La struttura societaria- fiscale di un'operazione di investimento nel rinnovabile:
  - i costi di acquisizione e sviluppo
  - la deducibilità degli interessi passivi
  - gli aspetti fiscali da considerare in sede di costruzione di business plan
- Il finanziamento:
  - project financing
  - security package
  - inter company loan
- La normativa sulle società di comodo
- L'imposizione indiretta: IMU-imposta di registro/ipocatastali su acquisto/uso terreni e impianti
- Rassegna di casi e risposte ministeriali

### Agenda:

8.45	Registrazione dei partecipanti
9.00	Inizio lavori
11.00	Coffee break
13.00	Chiusura dei lavori

Docenza a cura di:

**Fava & Partners - Studio Tributario Internazionale**



## 5 MODI PER ISCRIVERSI

[www.iir-italy.it](http://www.iir-italy.it)



02.83847.627



[iscrizioni@iir-italy.it](mailto:iscrizioni@iir-italy.it)



02.83847.262



Istituto Internazionale di Ricerca  
Via Forcella, 3 - 20144 Milano

P5305PPTT

### Convegno: ACCISE Energia Elettrica e Gas

Milano, 30 gennaio 2013 P5305C

€ 999 + I.V.A. per partecipante

**Workshop A** Milano, 29 gennaio 2013 P5305W1

€ 599 + I.V.A. per partecipante

**Workshop B** Milano, 31 gennaio 2013 P5305W2

€ 499 + I.V.A. per partecipante

### LA SOLUZIONE PIÙ CONVENIENTE

Convegno + 1 Workshop  A o  B € 1.299

Convegno + 2 Workshop € 1.699

+ IVA per partecipante

#### DATI DEL PARTECIPANTE:

NOME	COGNOME	
FUNZIONE		
E-MAIL	CELL.	
RAGIONE SOCIALE		
INDIRIZZO DI FATTURAZIONE		
CAP	CITTÀ	PROV.
PARTITA I.V.A.		
TEL	FAX	
CONSENSO ALLA PARTECIPAZIONE DATO DA:		
TRAINING MANAGER		

Il Servizio Clienti Vi contatterà per completare l'iscrizione e per definire le modalità di pagamento

#### INFORMAZIONI GENERALI

La quota d'iscrizione comprende la documentazione didattica, i pranzi e i coffee break ove segnalati nel programma. Per circostanze imprevedibili, l'Istituto Internazionale di Ricerca si riserva il diritto di modificare il programma, i relatori, le modalità didattiche e/o la sede del corso. IIR si riserva altresì il diritto di cancellare l'evento nel caso di non raggiungimento del numero minimo di partecipanti, comunicando l'avvenuta cancellazione alla persona segnalata come "contatto per l'iscrizione" via email o via fax entro 5 giorni lavorativi dalla data di inizio dell'evento. In questo caso la responsabilità di IIR si intende limitata al solo rimborso delle quote di iscrizione pervenute.

#### LUOGO E SEDE

**Starhotel Ritz**

Via Spallanzani, 40 (MM1-Lima o P.ta Venezia) 20129 MILANO

Tel. 02.2055

Ai partecipanti saranno riservate particolari tariffe per il pernottamento.

#### MODALITÀ DI DISDETTA

L'eventuale **disdetta** di partecipazione (o richiesta di trasferimento) all'evento dovrà essere comunicata in forma scritta all'Istituto Internazionale di Ricerca **entro** e non oltre il **6° giorno lavorativo (compreso il sabato)** precedente la data d'inizio dell'evento. Trascorso tale termine, sarà inevitabile l'addebito dell'intera quota d'iscrizione. Saremo comunque lieti di accettare un Suo collega in sostituzione purché il nominativo venga comunicato via fax almeno un giorno prima della data dell'evento.

#### SPECIALE ISCRIZIONI MULTIPLE

3° iscritto	4° iscritto	Per informazioni: <a href="mailto:info@iir-italy.it">info@iir-italy.it</a> 02.83847627
<b>SCONTO</b> <b>15%</b>	<b>SCONTO</b> <b>20%</b>	



Tutte le iniziative possono essere erogate in modalità personalizzata direttamente presso l'Azienda cliente.

Contattare: Andrea Arena - Marco Venturi

Tel. +39.02.83847.282/273 - Cell. +39.348.0027357

Email [trainingsolutions@iir-italy.it](mailto:trainingsolutions@iir-italy.it)



Non ha potuto partecipare a un evento?

Richieda gli atti a: [atti@iir-italy.it](mailto:atti@iir-italy.it) - tel. 02.83847.624

Seguici su



#### TUTELA DATI PERSONALI - INFORMATIVA

Si informa il Partecipante ai sensi del D.Lgs. 196/03: **(1)** che i propri dati personali riportati sulla scheda di iscrizione ("Dati") saranno trattati in forma automatizzata dall'Istituto Internazionale di Ricerca (I.I.R.) per l'adempimento di ogni onere relativo alla Sua partecipazione alla conferenza, per finalità statistiche e per l'invio di materiale promozionale di I.I.R. I dati raccolti potranno essere comunicati ai partner di I.I.R. e a società del medesimo Gruppo, nell'ambito delle loro attività di comunicazione promozionale; **(2)** il conferimento dei Dati è facoltativo: in mancanza, tuttavia, non sarà possibile dar corso al servizio. In relazione ai Dati, il Partecipante ha **diritto di opporsi** al trattamento sopra previsto.

**TITOLARE E RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO** è l'Istituto Internazionale di Ricerca, via Forcella 3, Milano nei cui confronti il Partecipante potrà esercitare i diritti di cui al D.Lgs. 196/03 (accesso, correzione, cancellazione, opposizione al trattamento, indicazione delle finalità del trattamento).

Potrà trovare ulteriori informazioni su modalità e finalità del trattamento sul sito: [www.iir-italy.it](http://www.iir-italy.it)

La comunicazione potrà pervenire via:

e-mail [variazioni@iir-italy.it](mailto:variazioni@iir-italy.it) - fax 02.83.95.118 - tel. 02.83.847.634