

Energy Outlook



PwC TLS | Avvocati e Commercialisti

Conti Energia e Tremonti Ambiente: il TAR Lazio ne sancisce la cumulabilità

A cura di Federica De Luca e Daniele Archilletti

Regional Administrative Court of Rome: «Conto Energia» and «Tremonti Ambiente» can be combined

Drafted by Federica De Luca and Daniele Archilletti

Gli incentivi del III, IV e V Conto Energia e le agevolazioni fiscali previste dalla c.d. «Tremonti Ambiente» (e.g. la Legge 23 dicembre 2000, n. 388, abrogata dall'art. 23, comma 7 del D.L. 22 giugno 2012, n. 83, noto come «decreto crescita») sono cumulabili.

È quanto ha stabilito la Sezione III-ter del Tribunale Amministrativo Regionale del Lazio (sede di Roma) con due recenti sentenze del 29 maggio 2019 - ossia le pronunce nn. 6784/2019 e n. 6785/2019 - annullando la comunicazione del Gestore dei Servizi Energetici - GSE S.p.A. (il «GSE») del 22 novembre 2017. Con tale comunicazione il GSE aveva stabilito, in particolare, che la detassazione di cui alla Tremonti Ambiente (pari al 20% del costo dell'investimento) non era cumulabile in alcuna misura con le tariffe incentivanti spettanti ai sensi dei predetti Conti Energia, imponendo ai soggetti responsabili degli impianti ammessi ai benefici pubblici di rinunciare al beneficio fiscale goduto entro il 22 novembre 2018 (poi prorogato sino al 31 dicembre 2019 con comunicazione del 14 novembre 2018), pena la perdita del diritto di continuare a usufruire dei benefici stessi.

La comunicazione del GSE si fondava sul binomio composto (i) dal principio del divieto di cumulo introdotto dal III Conto Energia, e (ii) dall'assenza di un'esplicita menzione dell'agevolazione *de qua* all'interno delle norme dei Conti Energia concernenti le condizioni di cumulabilità (norme che contengono un elenco tassativo dei contributi e dei benefici pubblici esclusi dal divieto di cumulo).

Ritenendo non condivisibili le argomentazioni rese dal GSE, il TAR Lazio ha ammesso il cumulo in esame ancorando il proprio percorso argomentativo a un'interpretazione letterale delle previsioni in materia di cumulabilità degli incentivi contenute nei singoli Conti Energia.

The incentives of the III, IV and V «Conto Energia» and the tax benefits provided by the so called «Tremonti Ambiente» (e.g. the Law 23 December 2000, no. 388, repealed by Article 23, paragraph 7 of Legislative Decree no. 83 of 22 June 2012, known as «growth decree») may be cumulated.

This is what the Section III-ter of the Regional Administrative Court of Lazio - Rome established, with two recent decisions of May 29, 2019 - the decisions nos. 6784/2019 and 6785/2019 - canceling the news adopted by the Gestore dei Servizi Energetici - GSE S.p.A. (the «GSE») on 22 November 2017. With this news the GSE established, in particular, that the tax reduction provided for by Tremonti Ambiente (equal to 20% of the cost of the investment) could not be combined in any measure with the incentive rates of the aforementioned «Conto Energia», requiring the responsible operators to renounce the tax benefit enjoyed by November 22, 2018 (then extended until December 31, 2019 by communication of November 14, 2018), on pain of losing the right to continue to use the incentives themselves. The GSE news was based on the combination made up of (i) prohibition of cumulation, introduced by the III «Conto Energia», and (ii) the absence of an explicit mention of the tax reduction herein within the rules of the «Conto Energia» concerning the cumulative conditions. Norms, these, which contain an exhaustive list of contributions and public benefits excluded from the prohibition of cumulation.

In this context, denying the arguments made by the GSE, the Lazio Court admitted the cumulation in question anchoring its argumentative path to a literal interpretation of the provisions concerning the cumulation of the incentives contained into each «Conto Energia».

Si tratta, in particolare:

- dell'art. 5, comma 4 del III Conto Energia, il quale stabilisce l'applicazione delle condizioni di cumulabilità previste dal II Conto Energia, sul presupposto «che i bandi per la concessione degli incentivi siano pubblicati prima della data di entrata in vigore del presente decreto e che gli impianti entrino in esercizio entro il 31 dicembre 2011», e
- degli artt. 5, comma 1 e 12, comma 1, rispettivamente del IV e V Conto Energia, i quali contengono una clausola di salvaguardia in favore dell'art. 5, comma 4 sopra indicato.

La lettura combinata di tali disposizioni ha indotto il TAR Lazio a rilevare l'ultrattività del regime delineato dal II Conto Energia e, dunque, «l'ammissibilità generalizzata del cumulo con riferimento alle agevolazioni ex l. n. 388/00 alle condizioni *supra* delineate.

Una lettura, questa, che per un verso valorizza i generali principi di sicurezza giuridica e certezza del diritto posti a fondamento della tutela del legittimo affidamento dei titolari delle iniziative imprenditoriali: viene garantita infatti piena tutela a coloro che avevano legittimamente beneficiato dell'agevolazione ambientale; per altro verso smentisce anche la posizione assunta dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota del 12 dicembre 2012, il quale, dimenticando i principi sopra indicati, si era uniformato all'orientamento del GSE facendo leva sulla mancata menzione dell'agevolazione *de qua* tra i benefici estranei al divieto di cumulo, all'interno del III, IV e V Conto Energia.

Such provisions are, in particular:

the Article 5, paragraph 4 of the III «Conto Energia», which establishes the application of the cumulative conditions envisaged by the II «Conto Energia», on the assumption that «calls for granting of incentives are published before the date of entry into force of this decree and that the plants come into operation by 31 December 2011», and the Articles 5, paragraph 1 and 12, paragraph 1, respectively of the IV and V «Conto Energia», which contain a safeguard clause in favor of the aforementioned Article 5, paragraph 4.

The combination of such provisions led the Lazio Court to detect the ultraactivity of the regime outlined by the II «Conto Energia» and, therefore, « the general admissibility of the cumulation with reference to the benefits pursuant to the Law no. 388/00 », under the conditions outlined above.

Such interpretation, on the one hand, enhances the general principles of legal security and legal certainty as the basis for protecting the legitimate expectations of the owners of each initiative: full protection is in fact guaranteed to those who had legitimately benefited from the environmental tax reduction; on the other hand, it also denies the position taken by the Ministry of Economic Development with the note dated December 12, 2012, which, forgetting the principles indicated above, complied with the orientation of the GSE.

Let's Talk

Per una discussione più approfondita ti preghiamo di contattare:

For a deeper discussion please contact:

Luca Geninatti Satè

+39 346 8884008

luca.geninatti@pwc.com

Federica de Luca

+39 335 6161993

federica.de.luca@pwc.com

Daniele Archilletti

+39 3474775769

daniele.archilletti@pwc.com

Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)

Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

On May 25, 2018 has come into force the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR)

If you have not already done, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

