

## **Disposizione tecnica di funzionamento n. 02 rev2 MTEE**

(ai sensi dell'Articolo 4 delle regole di funzionamento del mercato dei titoli di efficienza energetica)

<b>Titolo</b>	<b>Fiscalità del mercato dei titoli di efficienza energetica</b>
Riferimenti normativi	Articolo 21, comma 21.2 delle Regole di funzionamento del mercato dei titoli di efficienza energetica

**Pubblicata in data 8 agosto 2013**

## 1. Premessa

L'Articolo 21, comma 21.2 delle Regole di funzionamento del mercato dei titoli di efficienza energetica prevede che nelle Disposizioni tecniche di funzionamento (DTF) siano definiti gli obblighi di comunicazione relativi al regime fiscale applicabile ed all'avvenuta inclusione da parte dell'operatore presso l'Archivio informatico VAT Information Exchange System (VIES).

## 2. Regime IVA e iscrizione presso l'archivio VIES

Alla richiesta d'inserimento dei dati e delle informazioni sono allegate le seguenti dichiarazioni:

- a) la dichiarazione d'intento, redatta in conformità al modello approvato con il Decreto Ministeriale del 6 dicembre 1986, qualora l'operatore italiano intenda avvalersi della facoltà prevista per i soggetti residenti nel territorio dello Stato, che hanno effettuato cessioni all'esportazione o esportazioni assimilate, di acquistare beni e servizi senza applicazione dell'IVA, ai sensi dell'articolo 8, comma 8.1, lettera c) del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 come ss.mm.ii.

Nel caso in cui l'operatore intenda continuare ad avvalersi della facoltà di effettuare acquisti di servizi senza applicazione dell'IVA, è tenuto a rinnovare al GME la dichiarazione alla scadenza del periodo di validità della stessa. In caso di mancato rinnovo della dichiarazione nei termini di legge, il GME applica al soggetto interessato l'ordinario regime IVA;

- b) la dichiarazione resa ai sensi del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, sottoscritta in originale dalla persona fisica ovvero dal legale rappresentante, con la quale l'operatore stabilito in Italia comunica l'avvenuta inclusione presso l'Archivio informatico VAT Information Exchange System (VIES) dei soggetti autorizzati a porre in essere operazioni intracomunitarie ai sensi dell'articolo 35 del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 come ss.mm.ii..

L'operatore è tenuto a comunicare al GME, tempestivamente e comunque entro tre giorni lavorativi dal suo verificarsi, ogni eventuale successiva variazione relativa all'inclusione della partita IVA dell'operatore presso l'Archivio VIES;

- c) qualora l'entità (casa madre o stabile organizzazione) che effettuerà materialmente le transazioni in acquisto e/o in vendita sul MTEE sia diversa dall'entità (casa madre o stabile organizzazione) mediante la quale l'operatore risulta ammesso all'MTEE, dichiarazione,

secondo il modello allegato alla presente DTF, con la quale l'operatore, nella veste di casa madre o di stabile organizzazione, comunica al GME l'entità (casa madre o stabile organizzazione) che effettuerà materialmente le transazioni in acquisto e/o in vendita sul MTEE.

L'operatore del MTEE in quanto iscritto al Registro dei TEE, dovrà rendere la dichiarazione anche con riferimento al Registro dei TEE, secondo il modello allegato alla presente DTF.

### **3. Efficacia delle dichiarazioni**

L'inserimento dei dati e delle informazioni contenute nelle dichiarazioni di cui al precedente paragrafo 2 produce effetti entro il secondo giorno lavorativo successivo al ricevimento della richiesta da parte del GME, ove la documentazione risulti corretta, completa e siano soddisfatte, laddove previste, le condizioni necessarie per procedere all'aggiornamento dei dati e delle informazioni rese dall'operatore.

### **4. Applicazione IVA sui corrispettivi**

I corrispettivi dovuti su MTEE sono qualificati come prestazioni di servizio la cui assoggettabilità ad IVA dipende dal luogo in cui è stabilito il committente. Pertanto, il GME emette fattura con IVA nella misura ordinaria quando il committente è un soggetto stabilito in Italia e non abbia dichiarato il proprio regime di "esportatore abituale" ai sensi dell'Articolo 8, comma 8.2 del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972 n. 633 secondo le modalità ed i termini previsti nel paragrafo 2; viceversa in presenza di tale dichiarazione, il GME emette una fattura senza applicazione dell'IVA.

Viceversa il GME emette fattura senza IVA quando il committente è un operatore comunitario soggetto passivo nel proprio paese; sarà l'operatore, in questo caso, ad applicare il *reverse charge*.

Nel caso di operatore extracomunitario soggetto passivo, il GME emette una fattura senza applicazione dell'IVA.

## 1. Modello di dichiarazione di inclusione al VIES

### DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI CERTIFICAZIONE

(ai sensi del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445)

#### **OGGETTO: Dichiarazione di inclusione presso l'Archivio informatico VAT Information Exchange System (VIES)**

Il/la sottoscritto/a ....., nato/a a .....,  
il ....., residente a ....., in  
....., codice fiscale ....., in qualità di  
..... della società/altro ..... con  
sede legale in ....., alla Via/Piazza....., Codice  
Fiscale ..... e Partita IVA ....., consapevole della  
decadenza dei benefici eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base di  
dichiarazioni non veritiere di cui all'art. 75 del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre  
2000, n. 445, nonché delle sanzioni penali richiamate dall'art. 76 del D.P.R. n. 445/00, in caso di  
dichiarazioni mendaci, ai sensi e per gli effetti dell'art. 46 del D.P.R. n. 445/00, sotto la propria  
responsabilità,

#### **DICHIARA**

che dal..... la partita IVA ..... è inclusa presso l'Archivio informatico VAT  
Information Exchange System (VIES) dei soggetti autorizzati a porre in essere operazioni  
intracomunitarie ai sensi dell'articolo 35 del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre

1972, n. 633 come ss.mm.ii., a seguito della richiesta presentata all'Agenzia delle Entrate il .....

In fede

(firma)

Data

Esente da imposta di bollo ai sensi dell'art. 37, D.P.R. n. 445/00.

Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196: i dati sopra riportati sono prescritti dalle disposizioni vigenti ai fini del procedimento per il quale sono richiesti e verranno utilizzati esclusivamente a tale scopo.

## 2. Modello di cancellazione dal VIES

### DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI CERTIFICAZIONE

(ai sensi del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445)

#### **OGGETTO: Dichiarazione di cancellazione presso l'Archivio informatico VAT Information Exchange System (VIES)**

Il/la sottoscritto/a ....., nato/a a .....,  
il ....., residente a ....., in  
....., codice fiscale ....., in qualità di  
..... della società/altro ..... con  
sede legale in ....., alla Via/Piazza....., Codice  
Fiscale ..... e Partita IVA ....., consapevole della  
decadenza dei benefici eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base di  
dichiarazioni non veritiere di cui all'art. 75 del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre  
2000, n. 445, nonché delle sanzioni penali richiamate dall'art. 76 del D.P.R. n. 445/00, in caso di  
dichiarazioni mendaci, ai sensi e per gli effetti dell'art. 46 del D.P.R. n. 445/00, sotto la propria  
responsabilità,

### DICHIARA

che dal..... la partita IVA ..... risulta NON più inclusa presso l'Archivio informatico VAT Information Exchange System (VIES) dei soggetti autorizzati a porre in essere operazioni intracomunitarie ai sensi dell'articolo 35 del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 come ss.mm.ii..

In fede  
(firma)

Data

Esente da imposta di bollo ai sensi dell'art. 37, D.P.R. n. 445/00.

Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196: i dati sopra riportati sono prescritti dalle disposizioni vigenti ai fini del procedimento per il quale sono richiesti e verranno utilizzati esclusivamente a tale scopo.

### **3. Modello dichiarazione di operatività di cui al precedente paragrafo 2, lettera c).**

### **DICHIARAZIONE IVA E STABILE ORGANIZZAZIONE<sup>1</sup>**

Spett.le

Gestore dei Mercati Energetici S.p.A.  
Largo Tartini, 3/4  
00198 – Roma

---

<sup>1</sup> Dichiarazione da presentare su carta intestata della società.

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_, nato/a \_\_\_\_\_, il \_\_\_\_\_, C.F. \_\_\_\_\_, residente in \_\_\_\_\_, indirizzo \_\_\_\_\_, legale rappresentante della società \_\_\_\_\_ (NOTA: soggetto operatore di mercato), con:

- sede legale nello Stato \_\_\_\_\_, Città \_\_\_\_\_, indirizzo \_\_\_\_\_, alla quale è stato attribuito l'identificativo Iva \_\_\_\_\_;
- stabile organizzazione situata nello Stato \_\_\_\_\_, Città \_\_\_\_\_, indirizzo \_\_\_\_\_, alla quale è stato attribuito l'identificativo Iva \_\_\_\_\_, come risulta da certificato rilasciato dalle autorità fiscali competenti, ivi allegato con relativa traduzione giurata se non in lingua italiana e apostillata per le stabili organizzazioni situate in Paesi extracomunitari;

### DICHIARA

con riferimento alle negoziazioni/transazioni che effettua sul MTEE e sul Registro MTEE:

- che tutte le negoziazioni/transazioni sono effettuate direttamente dalla sede principale
- che tutte le negoziazioni/transazioni sono effettuate con mezzi tecnici e umani della stabile organizzazione situata nello Stato \_\_\_\_\_, Città \_\_\_\_\_, indirizzo \_\_\_\_\_, alla quale è stato attribuito l'identificativo Iva \_\_\_\_\_.

Il sottoscritto si impegna altresì a trasmettere nuova dichiarazione in caso di eventuali cambiamenti delle indicazioni sopra riportate.

Il sottoscritto è unico responsabile dell'esattezza e della veridicità delle dichiarazioni e dei dati forniti e manleva e tiene indenne il Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. da ogni responsabilità in merito alla corretta applicazione delle imposte determinate sulla base delle dichiarazioni sopra riportate. Nel caso di mancata veridicità dei dati sopra riportati saranno poste a carico del dichiarante le eventuali differenze di imposte, le sanzioni pecuniarie, interessi ed ogni altra somma che il Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. fosse tenuto a pagare all'Amministrazione finanziaria e/o a qualunque altro ente coinvolto, oltre che eventuali spese di giudizio, a prescindere dalla legittimità della pretesa avanzata nei confronti del Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. dall'Amministrazione finanziaria e/o da qualunque altro ente coinvolto. Il sottoscritto si impegna a corrispondere entro e non oltre 5 (cinque) giorni le somme richieste.

L'esito positivo, comprovato e definitivo di qualsiasi iniziativa difensiva che il Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. abbia posto in essere con l'Amministrazione finanziaria e/o qualunque altro ente coinvolto a tutela dei propri interessi e ragioni, darà diritto al dichiarante di essere rimborsato degli importi corrisposti ai sensi del precedente paragrafo, nei limiti in cui il Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. abbia ottenuto per tale ragione un rimborso dall'Amministrazione finanziaria e/o da qualunque altro ente coinvolto. Il Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. sarà

tenuto a rimborsare al dichiarante le somme dal medesimo versate per i titoli di cui alla presente dichiarazione che dovessero risultare non dovute all'Amministrazione finanziaria e/o a qualunque altro ente coinvolto a condizione che il dichiarante abbia chiesto al Gestore dei Mercati Energetici S.p.A., in tempo utile ed entro i termini di legge, di attivarsi presso gli organi competenti al fine di ottenere il rimborso delle predette somme. Il Gestore dei Mercati Energetici S.p.A. adempierà al suddetto obbligo nella misura in cui otterrà il predetto rimborso dall'Amministrazione finanziaria e/o da qualunque altro ente coinvolto.

Fatto salvo quanto sopra ai fini dell'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, il sottoscritto dichiara altresì che con riferimento alle negoziazioni eventualmente poste in essere da una stabile organizzazione, esse produrranno i medesimi effetti in termini di diritti ed obblighi, anche in relazione alle garanzie a copertura delle obbligazioni, come se fossero state concluse direttamente dalla sede principale.

Si allega fotocopia del documento di identità del dichiarante.

Timbro e firma

---