

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Carla Kaufmann

Stefan Sandrini
Oskar Malfertheiner
Massimo Moser
Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Iwan Gasser

Mariatheresia Obkircher

Circolare

numero:	09i
del:	2025-01-14
autore:	Andrea Tinti

A tutti i soggetti interessati

IVA al 22% per prestazioni di smaltimento dei rifiuti mediante conferimento in discarica o mediante incenerimento senza recupero efficiente di energia

Informiamo con la presente che dal 1.1.2025¹, le operazioni di “conferimento in discarica e l'incenerimento dei rifiuti senza recupero efficiente di energia” non beneficiano più dell'aliquota IVA del 10% e sono soggetti ad aliquota ordinaria del **22%**.

L'obiettivo è promuovere pratiche di gestione dei rifiuti più sostenibili come il riciclaggio, il recupero di materia e il recupero efficiente di energia.

L'IVA al 22% si applica a tutti i rifiuti (indipendentemente dalla tipologia: urbani, speciali, pericolosi²)

- se destinati alla **discarica**;
- se **inceneriti senza recupero efficiente di energia**.

La definizione precisa di "recupero efficiente di energia" necessita di ulteriori chiarimenti normativi³. È importante rimanere aggiornati sulle evoluzioni normative e sulle interpretazioni che verranno fornite per applicare correttamente la nuova aliquota IVA.

Resta ferma l'aliquota Iva del 10% per le altre operazioni di trattamento (gestione⁴, stoccaggio⁵ e deposito temporaneo⁶) dei rifiuti urbani e speciali, diverse dalle appena menzionate, nonché per le attività di gestione di impianti di fognatura e depurazione.

1 Art. 1 co. 49 della L. 207/2024 (Finanziaria 2025) che modifica il n. 127-sexiesdecies) della Tabella A, Parte III, allegata al DPR 633/72

2 Art. 184 Abs. 2 e 3, lett. g) DLGS 152/2006

3 Purtroppo, la Legge di Bilancio 2025 non fornisce una definizione esplicita. Tuttavia, si può fare riferimento alla Direttiva 2008/98/CE relativa ai rifiuti (Direttiva Quadro Rifiuti) e al D.Lgs. 152/2006 (Testo Unico Ambientale), che definiscono il recupero di energia come l'utilizzo di rifiuti combustibili per generare energia sotto forma di calore, elettricità o vapore. Inoltre, è probabile che si faccia riferimento ai criteri di efficienza energetica stabiliti a livello europeo e nazionale, che tengono conto di parametri come:

- Rendimento energetico dell'impianto: La quantità di energia prodotta rispetto alla quantità di rifiuti inceneriti.
- Utilizzo del calore prodotto: Se il calore generato dall'incenerimento viene effettivamente utilizzato per il teleriscaldamento, la produzione di energia elettrica o altri scopi.

4 Art. 183 lett. n) del DLGS 152/2006: la raccolta, il trasporto, il recupero, compresa la cernita e lo smaltimento dei rifiuti stessi, compresi la supervisione di tali operazioni e gli interventi successivi alla chiusura dei siti di smaltimento, nonché le operazioni effettuate da intermediari.

5 Art. 183 lett. aa) del DLGS 152/2006: Le prestazioni di “stoccaggio” sono, invece, riferite alle attività di smaltimento consistenti nelle “operazioni di deposito preliminare di rifiuti”

6 Art. 183 lett. bb) del DLGS 152/2006: Il “deposito temporaneo prima della raccolta” è da intendersi come il raggruppamento dei rifiuti ai fini del trasporto degli stessi in un impianto di recupero e/o smaltimento, effettuato, prima della raccolta.

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Pete. Winkler Sandrini: Mon. Engle