



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Incontro presso



CONFINDUSTRIA UDINE

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Ing. Olivo PASCOLI - autorizzazione Prot. 6630/RU-2017 Dir Int VE

Udine, 03 marzo 2017

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Chi deve presentare la Dichiarazione annuale di energia elettrica ?

Perché ?

Quando ?

Come compilo ?

Come invio ... e verifico acquisizione?

Assistenza
Ufficio e
On line ...

The screenshot shows the 'Assistenza online' page of the Agenzia delle Dogane website. The browser address bar indicates the URL: https://assistenza.agenziadogane.it/SRVS/CGI-BIN/KanalInternet.asp?New,new,kb=tel_dogane_info,Solution=Modulistica,templa. The page features a navigation menu with 'HOME', 'NOVITÀ', 'NORMATIVA', 'MODULISTICA', and 'FAQ'. A search bar is located in the top right corner. The main content area is titled 'Elenco dei moduli e dei modelli' and includes a list of links for various services and documents. The left sidebar contains sections for 'Come fare per...', 'Alla Dogana per...', and 'Strumenti'.

Come fare per...

- Accedere All'Area Riservata DOGANE - NOVITÀ
- Utilizzare il Desktop Dogane
- Utilizzare il Servizio Telematico Doganale
- Predisporre i documenti per l'invio
- Utilizzare le applicazioni Internet
- Utilizzare il Software Intrastat
- Utilizzare i WEB SERVICE
- Richiedere informazioni sulla normativa doganale, la gestione merci e sui dazi doganali
- Richiedere Assistenza

Alla Dogana per...

- Ritirare la prima autorizzazione E.D.I.
- Ritirare le nuove autorizzazioni E.D.I.
- Ottenere lo status di Operatore AEO

Strumenti

- Consulta le FAQ

Elenco dei moduli e dei modelli

Per tutti gli altri Moduli e/o Modelli di dichiarazione NON INDICATI DI SEGUITO in questa pagina si rimanda alla pagina [Ufficio Telematico di Relazioni con il Pubblico](#) presente sul sito esterno dell'Agenzia delle Dogane.

Sulla pagina dell'ufficio telematico per le relazioni con il pubblico, oltre ad una serie di indicazioni relative al servizio, sono infatti presenti e selezionabili:

- le FAQ, cioè le risposte alle domande più frequenti, fornite dall'Agenzia;
- il link ad un'apposita *scheda*, da compilare, su cui descrivere sinteticamente il problema; la risposta verrà fornita successivamente dall'ufficio con un messaggio di posta elettronica.
- Tracciato Unificato da utilizzare per la trasmissione delle dichiarazioni doganali
- Adesione ai verbali di constatazione e ai contenuti degli inviti al contraddittorio
- Certificati P2
- DICHIARAZIONI di consumo ENERGIA ELETTRICA e GAS NATURALE
 - Anno 2016
 - Anno 2015
 - Anni precedenti



AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI

" il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti".

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Circolare 24D del 22/12/2016

Dichiarazioni annuali per l'energia elettrica e per il gas naturale. Anno d'imposta 2016.

Sono stati aggiornati per l'anno d'imposta 2016 e sono disponibili sul sito internet dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, all'indirizzo <http://www.agenziadoganemonopoli.gov.it> - area Dogane -, sezione: "In un click" – "Accise", i modelli "AD-1" (energia elettrica) e "AD-2" (gas naturale), corredati delle istruzioni per la compilazione (rispettivamente Allegato 1 e Allegato 2).

Sono, altresì, disponibili sul medesimo sito il software e le relative istruzioni concernenti l'adempimento dichiarativo in oggetto.

I modelli per la dichiarazione annuale, così come le modalità di compilazione, **non hanno subito sostanziali modifiche rispetto alla precedente versione.**



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Circolare 24D del 22/12/2016

Dichiarazioni annuali per l'energia elettrica e per il gas naturale. Anno d'imposta 2016.

[Quando]

Le suddette dichiarazioni dovranno essere presentate a questa Amministrazione, da parte dei soggetti indicati dagli articoli 26, 53 e 53-bis del decreto legislativo 26.10.1995, n. 504, entro il **31 marzo 2017** esclusivamente **in forma telematica**, per il tramite del Servizio Telematico dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, previo rilascio dell'autorizzazione alla trasmissione telematica e alla firma digitale.

[Come]

Le istruzioni per richiedere l'autorizzazione al servizio telematico sono state fornite con circolare n. 63/D del 3.11.2004 e sono disponibili sul sito internet dell'Agenzia, all'indirizzo <http://www.agenziadoganemonopoli.gov.it> – area Dogane – sezione “Servizio Telematico Doganale – EDI”.

Le istruzioni per l'uso del software sono incluse nel pacchetto d'installazione.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[Come] richiedere l'autorizzazione al servizio telematico

REGISTRAZIONE

1

- accedere al portale <http://www.agenziadogane.it/>
- sulla sinistra sotto 'Click Rapidi' selezionare la voce 'Servizio Telematico Doganale' poi 'istanza di adesione'
- in alto a sinistra selezionare 'Registrazione' inserire provincia e spuntare 'il richiedente'
- premere ok
- spuntare 'Esprimo il mio consenso'
- inserire i codice fiscale e partita IVA
- premere ok
- si aprirà un'altra pagina da compilare con i dati del Soggetto responsabile dell'impianto
- selezionare solo la voce 'Modelli Accise'
- premere il tasto ok
- inserire il sottoscrittore (persona fisica)
- stampare comunicazione
- inviare istanza



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[Come] richiedere l'autorizzazione al servizio telematico

REGISTRAZIONE

2

Il passo successivo è recarsi all'ufficio delle Dogane territorialmente competente e richiedere le credenziali per il 'PRIMO ACCESSO' con la comunicazione stampata di cui al punto 1

3 Primo accesso (è consigliabile nell'ambiente di prova)

4 creare una firma digitale con le credenziali rilasciate dall'Ufficio delle Dogane

5 Scaricare software per compilazione dati dichiarazione consumi:

- accedere sempre al portale <http://www.agenziadogane.it/>
- sulla destra sotto 'Click Rapidi' selezionare la voce 'Accise'
- 'Dichiarazione di consumo dell'energia elettrica e dei gas'
- 'Dichiarazione di consumo per l'energia elettrica e il gas naturale per l'anno 2016'
- 'Software per la dichiarazione di consumo per l'energia elettrica anno 2016'
- installare l'eseguibile seguendo le istruzioni nella pagina web
- collegarsi al rispettivo 'link'
- seguire i passi indicati dalla guida allegata per la compilazione del software



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[Come] richiedere l'autorizzazione al servizio telematico

REGISTRAZIONE

6 compilare la dichiarazione

7 inviare telematicamente la dichiarazione (o le dichiarazioni) 'protetti' dalla firma digitale generata precedentemente.

- accedere al portale <http://www.agenziadogane.it/>
- sulla destra sotto 'Click Rapidi' selezionare la voce 'Servizio Telematico Doganale'
- 'Accesso al sito reale e al sito di prova'
- 'Ambiente di prova' operazioni di servizio abilita ambiente reale (inserire utente e pass come spiegato sulla 'GUIDA RAPIDA STD')
- Tornare alla pagina precedente
- Accedere all'ambiente reale Operazione su file trasmissione (seguire istruzioni sulla 'GUIDA RAPIDA STD')

L'Area Assistenza ed Informazione Utenti dell'Ufficio delle dogane di Udine

040 9854420 – 421

Referente informatico Ufficio dott. Curro Letterio 040 9854412

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[Come] richiedere l'autorizzazione al servizio telematico

Si ricorda che le autorizzazioni al Servizio Telematico Doganale, incluse le modifiche e gli sblocchi dei codici di accesso, posso essere rilasciate dall'Ufficio delle Dogane **solo al soggetto richiedente** (ovvero il legale rappresentante in caso di società) , come indicato nella Circolare 63/D del 03/11/2014.

Nel caso di deleghe, dovrà essere esibita al funzionario preposto alle validazioni:

- Delega in carta semplice, non autenticata (in originale);
- Documento di Identità del delegante (in originale);
- Documento di Identità del delegato (in originale).

In alternativa, dovrà essere esibita apposita procura notarile (in originale) e documento d'identità proprio (in originale).

In mancanza della predetta documentazione , il personale non è autorizzato ad effettuare alcuna variazione sul Sistema Telematico Doganale.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[Chi]

Il Titolo II del Testo Unico Accise, concernente il regime fiscale sull'energia elettrica, individua all'art. 53, commi 1 e 2, i soggetti obbligati (al pagamento dell'accisa ed agli adempimenti connessi) che devono presentare la dichiarazione prevista dal comma 8 del medesimo art. 53, al fine di fornire tutti gli elementi necessari per l'accertamento e liquidazione del debito d'imposta, da effettuarsi anche in presenza di soli usi esenti.

I soggetti obbligati che devono presentare la dichiarazione prevista dal citato art. 53, vengono distinti in:

- **esercenti officine di produzione o di acquisto di energia elettrica e, quindi, titolari di Licenza di esercizio**, rilasciata dall'Ufficio delle dogane competente *sull'impianto (la presentazione della dichiarazione non è dovuta dagli esercenti officine elettriche che versano anticipatamente l'imposta dovuta mediante canone di abbonamento annuale);*
- **esercenti attività di vendita dell'energia elettrica ai consumatori finali e, quindi, titolari di Autorizzazione** rilasciata dall'Ufficio delle dogane competente sulla sede legale.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Il successivo art. 53-bis, individua quei soggetti, diversi dai soggetti obbligati in quanto svolgono attività di produzione o di trasporto dell'energia elettrica senza consumarla in usi propri o venderla a consumatori finali (ossia esercenti officine di produzione dedicate alla totale cessione dell'elettricità prodotta e gestori degli elettrodotti per il trasporto o distribuzione), che sono tenuti alla presentazione di una dichiarazione riepilogativa.

In relazione alle suddette distinzioni, il modello AD-1 di riferimento per la dichiarazione annuale fissa le modalità di rappresentazione dei dati richiesti per l'accertamento del debito d'imposta, determinazione del conguaglio e delle rate di acconto, da parte dei diversi soggetti obbligati.

La procedura informatica per la compilazione e l'invio della dichiarazione, evidenzia i quadri appropriati da compilare in base alle informazioni sulla tipologia del soggetto tenuto all'adempimento dichiarativo.

Si fa presente che **non sono intervenute ulteriori modifiche alla normativa fiscale sull'energia elettrica dopo quelle introdotte nel 2012** e commentate nelle istruzioni alla compilazione delle dichiarazioni per il 2012, emanate con nota dell'Agenzia delle dogane n.151206 del 24/12/2012.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[perchè] si compila ...

Il mancato invio della dichiarazione di consumo previsto art. 53 c 8 TUA comporta una sanzione amministrativa dall'Agenzia delle Dogane dal doppio al decuplo dell'imposta evasa o che si è tentato di evadere, non inferiore in ogni caso a 258 € ...
art. 59 c 1 .c TUA

Art. 53 TUA

8. I soggetti di cui ai commi 1 e 2, fatta eccezione per quelli che versano anticipatamente l'imposta dovuta mediante canone di abbonamento annuale, presentano una dichiarazione di consumo annuale, contenente, oltre alle indicazioni relative alla denominazione, alla sede legale, al codice fiscale, al numero della partita IVA del soggetto, all'ubicazione dell'eventuale officina, tutti gli elementi necessari per l'accertamento del debito d'imposta relativo ad ogni mese solare, nonché l'energia elettrica prodotta, prelevata o immessa nella rete di trasmissione o distribuzione.

8-bis. I soggetti di cui al comma 1, lettera a), indicano tra gli elementi necessari per l'accertamento del debito d'imposta, richiesti per la compilazione della dichiarazione annuale, i consumi fatturati nell'anno con l'applicazione delle aliquote di accisa vigenti al momento della fornitura ai consumatori finali.

9. La dichiarazione di cui al comma 8 è presentata al competente Ufficio dell'Agenzia delle dogane entro il mese di marzo dell'anno successivo a quello cui si riferisce.

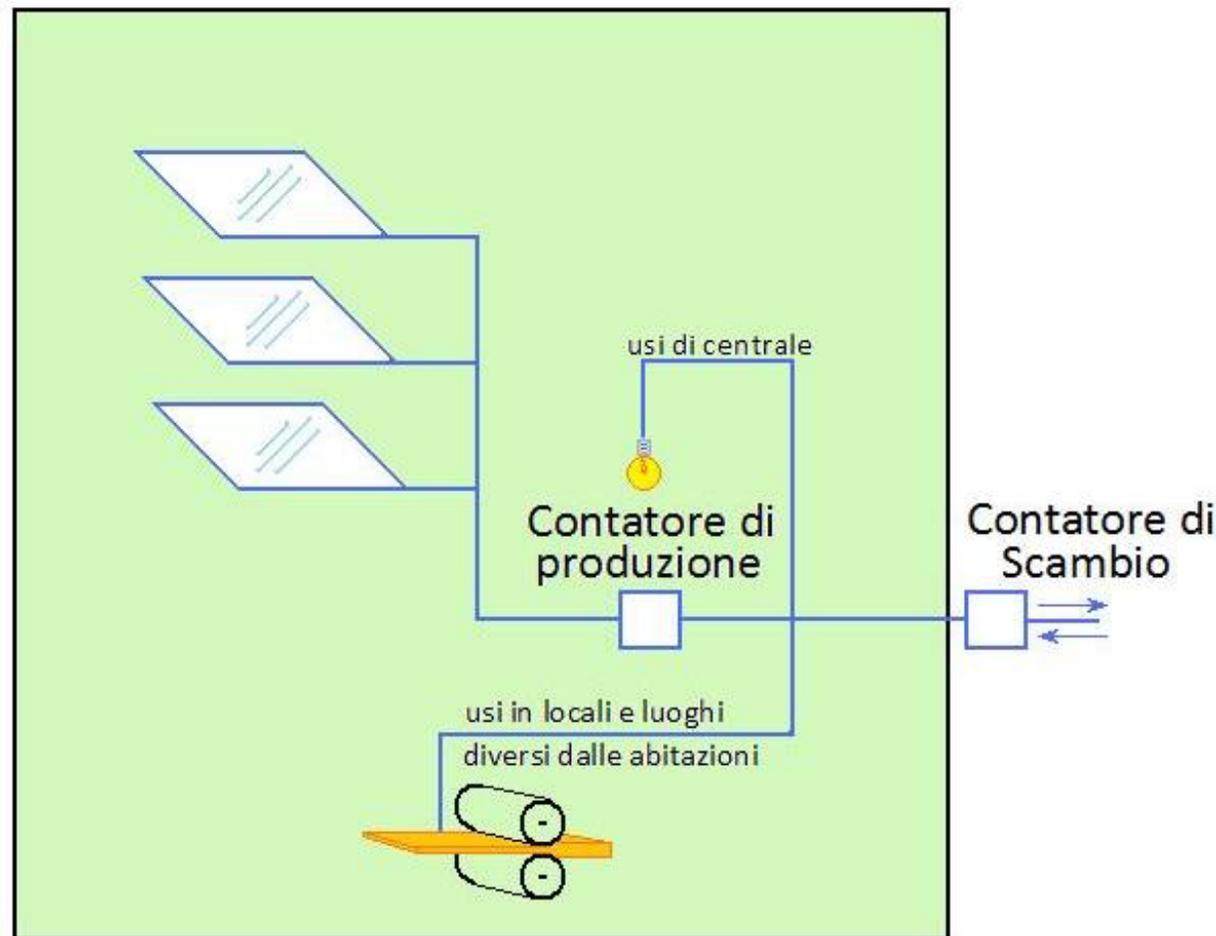
Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Se NON soggetto obbligato,
Il venditore applica l'accisa
in quanto fattura ad utente
Il produttore è autoconsumatore
da fonte rinnovabile -> esente

NO PAGAMENTO ACCISA

Solo quadri
A Energia Prodotta
G Energia ceduta in rete
L Energia autoconsumata esente



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[Quadri dichiarazione]

A PRODUZIONE

B USO PROMISCUO

C CONSUMI PROPRI ESENTI AD ACCISA

E CONSUMI PROPRI ASSOGGETTATI AD ACCISA

G ENERGIA ELETTRICA CEDUTA

H ENERGIA ELETTRICA RICEVUTA

I ENERGIA ELETTRICA FATTURATA

J CONSUMI NON SOTTOPOSTI AD ACCISA

K RETTIFICHE DI FATTURAZIONE

L CONSUMI ESENTI DA ACCISA

M CONSUMI ASSOGGETTATI AD ACCISA

P LIQUIDAZIONE DELL'ACCISA

Q RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA

R LIQUIDAZIONE DELL'ADDIZIONALE D.L. 511/88

S SALDO DELL'ADDIZIONALE D.L. 511/88

ELENCO CLIENTI AGEVOLATI

ELENCO PROPRI FORNITORI

AGENZIA DELLE DOGANE

Ufficio delle Dogane di Udine

- Soggetto obbligato con Licenza
- Off. Produzione fonti rinnovabili uso esente
- Altro
- Soggetto obbligato con Autorizzazione
- Soggetto non obbligato

codice ditta
denominazione
comune
indirizzo

IMPOSTE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA

Dichiarazione Annuale

Periodo: Anno2016

Ufficio Amministrativo presso il quale sono conservate le contabilità:

Comune
Indirizzo

ESTREMI REGISTRAZIONE E DATA DI ARRIVO

Estremi registrazione 3792-A/2017
Data di arrivo 18/02/2017

Numero Versione: 1 del: 18/02/2017

Stato: dichiarazione convalidata



AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

ENERGIA ELETTRICA PRODOTTA E CONSUMATA

QUADRO A

PRODUZIONE

Matricola	Lettura Attuale	Lettura Prec.	Differenza	Cost.Lettura	Chilowattora
00002113	126867,000	051461,000	75406	1	75.406
TOTALE					75.406

QUADRO G

ENERGIA ELETTRICA CEDUTA

Tipo	Cod.Identificativo	Matricola	Lettura - Attuale	Lettura - Prec.	Differenza	Cost.Lettura	kWh
C	UDE00	00002178	059288,000	026853,000	32435	1	32.435
TOTALE							32.435

Tipologia cessione:
A) cessione a consorziati/consociati
B) vettoriamiento
C) cessione ad altra officina elettrica
D) distribuzione per conto terzi
E) cessione UE
F) cessione extra UE



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Per ogni mese:

RIEPILOGO MENSILE DELL'ENERGIA ELETTRICA CONSUMATA IN PROPRIO E DISTRIBUITA

Provincia: UD, H906 - Comune di SAN GIOVANNI AL
NATISONE
QUADRO L

Mese di Gennaio
CONSUMI ESENTI DA ACCISA

	Tipologia	Usi propri(KWh)	Utenze	Usi Commerciali
L1	Forniture nel quadro di relazioni diplomatiche o consolari			
L2	Forniture ad org.intern. riconosciute/membri di dette org.,come da conv./accordi			
L3	Forniture a forze armate di qualsiasi Stato parte cont. della NATO, per usi con.			
L4	Consumi da accordo stipulato con Paesi terzi/org.inter. con esen.imp.valore agg.			
L5	Usi per attivita' di prod. elettr. e per mantenere capacita' di prod. elettr.			
L6	Prod.impianti azionati da fonti rinn. ai sensi della norm. vigente,con pot.>20kW	1.610	1	
L7	Impieghi per impianto/esercizio linee ferroviarie di trasporto merci/passeggeri			
L8	Impieghi per impianto/esercizio linee di trasporto urbano e interurbano			
L9	Cons. appl. abit. di resid.anagr.utenti, con pot. fino a 3 kW e cons.mens. 150kW			
L10	Impieghi in op.ind. con cons.men.sup. 1200000 kWh, quando verif. Abr. dal 01/06/2012			
L11	Prova e collaudo apparecchi (art. 52 comma 4)			



AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

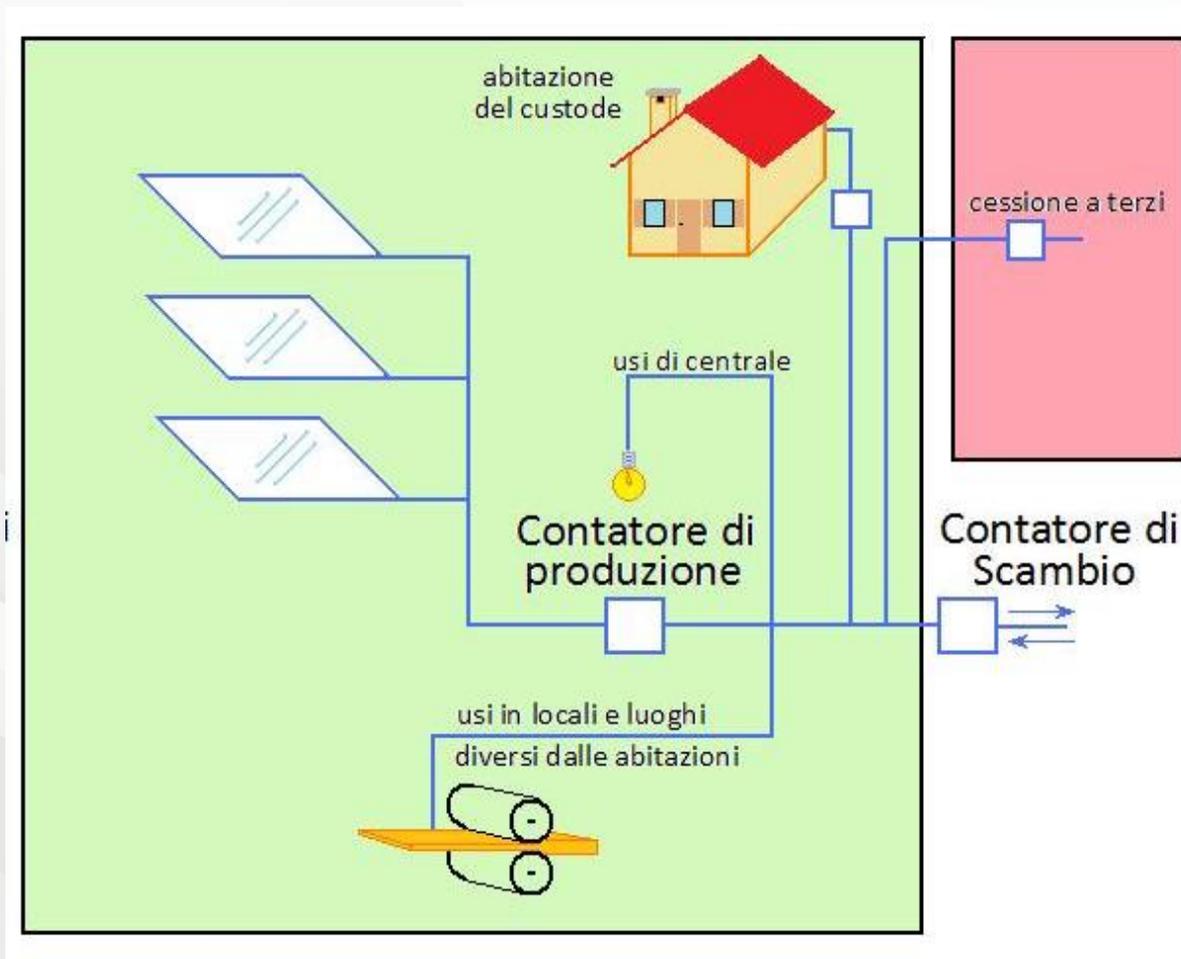
[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Ci sono pagamenti per consumi delle utenze ad accisa (abitazione custode in quanto Produzione EE non attività prevalente E cessione utenti finali diversi).

Consumi misurati o forfaitizzati (Atto di Convenzione)

Art. 58 TUA

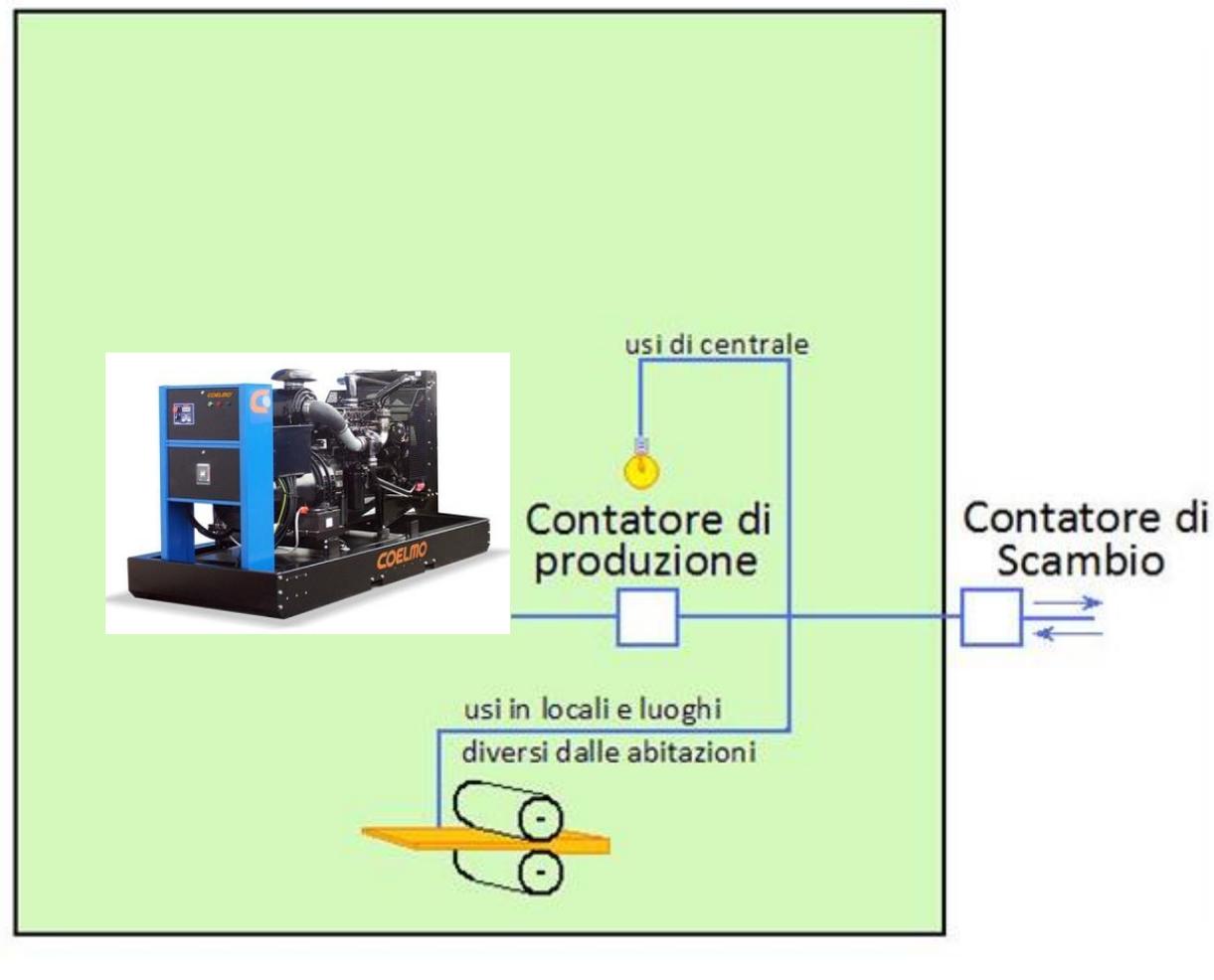
1. L'amministrazione finanziaria ha facoltà di prescrivere ai soggetti di cui all'articolo 53, commi 1 e 2, che esercitano officine di energia elettrica l'acquisto e l'applicazione, a loro spese, di strumenti di misura dai quali sia possibile rilevare l'energia elettrica prodotta ed erogata. ...



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Se NON soggetto obbligato,
Il venditore applica l'accisa
in quanto fattura ad utente
Il produttore è autoconsumatore
da fonte NON rinnovabile ->
PAGAMENTO ACCISA



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro A Produzione

Matricola contatore	Letture attuale	Letture precedente	Differenza	Costante di lettura	Chilowattora
3340569	00004860,610	00003645,490	1215,120	200	243.024
					TOTALE
					243.024

Quadro E Consumi propri assoggettati ad accisa

Matricola contatore	Letture attuale	Letture precedente	Differenza	Costante di lettura	Chilowattora
3340569	00004860,610	00003645,490	1215,120	200	243.024
					TOTALE
					243.024



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro M Consumi assoggettati ad accisa – per mese e tipologia ES : Mese di gennaio 2016

TIPOLOGIA	Usi propri(Kwh)	Numero di utenze	Usi commerciali(Kwh)
<input type="radio"/> M1 Abitazioni - Di residenza anagrafica	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M2 Abitazioni - Seconde case	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M3 Abitazioni - Recupero di imposta articolo 52 comma 3 lettera 'e' D.Lgs. 504/95	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M4 Locali e luoghi diversi dalle abitazioni (fino al 31/05/2012)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M5 Recupero frodi anno corrente - Abitazioni - Di residenza anagrafica	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M6 Recupero frodi anno corrente - Abitazioni - Seconde case	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M7 Recupero frodi anno corrente - Abitazioni - Recup. art.52 c.3 l.e' D.Lgs.504/95	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M8 Recupero frodi anno corrente - Locali e luoghi diversi dalle abitazioni	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M9 Loc./luoghi div.abit.(dal 01/06/2012)-fino a 1200000 kWh/mese, primi 200000 kWh/mese	24.544	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M10 Loc./luoghi div.abit.(dal 01/06/2012)-fino a 1200000 kWh/mese, ulteriori consumi mese	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M11 Loc./luoghi div.abit.(dal 01/06/2012)-sup. a 1200000 kWh/mese, primi 200000 kWh/mese	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> M12 Loc./luoghi div.abit.(dal 01/06/2012)-sup. a 1200000 kWh/mese, ulteriori consumi mese	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro M Riepilogo e Saldo dell'accisa

CAPITOLO 1411/01	Consumi kWh	Aliquota Euro/kWh	Imposta Euro
<input type="radio"/> P1 - Abitazioni di residenza anagrafica (M1+M3)			
<input type="radio"/> P2 - Seconde case (M2)			
<input type="radio"/> P3 - Locali e luoghi diversi dalle abitazioni - fino al 31/05/2012 (M4)			
<input type="radio"/> P4 - Locali e luoghi diversi da abit. (dal 01/06/2012) - primi 200.000 kWh/mese (M9 + M11)	243.024	,0125	3.037,80
<input type="radio"/> P5 - eccedenti 200.000 kWh per forniture mensili non superiori a 1.200.000kWh (M10)			
<input type="radio"/> P6 - eccedenti 200.000 kWh per forniture mensili superiori a 1.200.000 kWh			
<input type="radio"/> P7 - Recuperi frodi anno corrente - Abitazioni di residenza anagrafica (M5+M7)			
<input type="radio"/> P8 - Recuperi frodi anno corrente - Seconde case (M6)			
<input type="radio"/> P9 - Recuperi frodi anno corrente - Locali e luoghi diversi dalle abitazioni (M8)			
<input type="radio"/> P10 - Rettifiche di fatturazione ordinarie (K1+K2+K3+K4)			
<input type="radio"/> P11 - Rettifiche di fatturazione per frodi anno corrente (K5+K6+K7+K8)			
<input type="radio"/> P12 - Rettifiche di fatturazione per frodi anni precedenti			
<input type="radio"/> P13 - Arrotondamenti			
<input type="radio"/> P14 - TOTALE CAPITOLO 1411/01	243.024		3.037,80



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro Q Riepilogo e Saldo dell'accisa

CAPITOLO 1411/01

<input checked="" type="radio"/>	Q1 ACCISA LIQUIDATA (rigo P14)								3.037,80
<input type="radio"/>	Q2 RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE								2.960,17
<input type="radio"/>	Q3 CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO								77,63
<input type="radio"/>	Q4 CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO								
									3.037,80

Ratei mensili in acconto:									
01	246,68	02	246,68	03	266,09	04	253,15		
05	253,15	06	253,15	07	253,15	08	253,15		
09	253,15	10	253,15	11	253,15	12	253,15		
								Totale acconti (Q5):	3.037,80

Rate 2015 Versate prima dichiarazione 2016	Rata conguagliata	Rate 2016
--	----------------------	-----------



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro Q Riepilogo e Saldo dell'accisa

saldo dell'accisa, definito come differenza tra accisa liquidata e ratei d'acconto:

- se il valore della differenza è positivo, riportarlo nel rigo conguaglio accisa a debito;
- se il valore della differenza è negativo, riportarlo nel rigo conguaglio accisa a credito.

Ratei mensili in acconto, costituiti dagli importi a debito alle singole scadenze mensili nel corso dell'anno 2016. I progressivi da "01" a "12" identificano i mesi da gennaio a dicembre e gli importi delle singole rate vanno così determinati:

→ la rata base deve essere pari a un dodicesimo dell'imposta calcolata sull'imponibile costituito dai consumi accertati dell'anno 2016, in conseguenza delle aliquote vigenti alla data di presentazione della dichiarazione. Si fa presente che, qualora sia stata iniziata l'attività nel corso del 2016, i consumi effettuati nei mesi di attività, che sarebbero rappresentativi solo di una frazione dell'anno, devono essere rapportati all'intero anno affinché possano costituire l'imponibile richiesto per il calcolo della rata mensile in acconto.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro Q Riepilogo e Saldo dell'accisa

ESEMPI DI CALCOLO

1° Esempio di calcolo rata accisa: Soggetto con consumo mensile sopra 1.200.000 kWh

kWh annuali totali 15.100.000

$15.100.000 : 12 = 1.258.333$ kWh mese

0 - 200.000	= 200.000 X 0,0125 =	2.500,00 +
200.001 – oltre 1.200.000	=	4.820,00 =
Totale – rata costante		7.320,00 euro

Rigo “Q5” = $7.320,00 \times 12 = 87.840$ euro



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro Q Riepilogo e Saldo dell'accisa

ESEMPI DI CALCOLO

2° Esempio di calcolo rata accisa: Soggetto con consumo medio mensile tra 200.001 e 1.200.000 kWh

kWh annuali totali 3.600.000

$3.600.000 : 12 = 300.000$ kWh mese

0 - 200.000 = $200.000 \times 0,0125 =$ 2.500,00 +

200.001 – sino a 1.200.000 = $100.000 \times 0,0075 =$ 750,00 =

Totale – rata costante 3.250,00 euro

Q5 = $3.250,00 \times 12 = 39.000$

Se la dichiarazione di consumo viene presentata a marzo 2017, le rate di gennaio e febbraio debbono coincidere con quelle determinate nella dichiarazione di consumo del 2015 per gli acconti dovuti nell'anno 2017. La rata di marzo andrà conguagliata sulla base della rata costante da dichiarare come dovuta dal mese di aprile 2017.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

[come] si compila ... logica dei pagamenti:

Quadro Q Riepilogo e Saldo dell'accisa

ESEMPI DI CALCOLO

Esempio :

Rata costante 3.250,00 → Q5: 39.000

Gennaio 3.000,00 - Febbraio 3.000,00 - Marzo 3.750,00

Da Aprile a Dicembre 3.250,00

3° Esempio di calcolo rata accisa: Soggetto con consumo medio mensile sotto 200.000 kWh

kWh annuali totali 2.100.000

$2.100.000 : 12 = 175.000$ kWh mese

$0 - 200.000 = 175.000 \times 0,0125 = 2.187,50$ euro

Totale – rata costante: 2.187,50 euro

$Q5 = 2.187,50 \times 12 = 26.250.$



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Come si compila...

I dati relativi all'energia elettrica prodotta o acquistata, ceduta o trasportata devono essere forniti secondo il modello AD-1, che si compone di:

un frontespizio comune a tutti i soggetti tenuti all'adempimento dichiarativo (Soggetto obbligato con Licenza - Soggetto obbligato con Autorizzazione - Soggetto non obbligato)

un prospetto per i contatori dedicati alla produzione e ai consumi propri (composto dai quadri "A-PRODUZIONE" - "B-USI PROMISCUI" - "C-CONSUMI PROPRI ESENTI DA ACCISA" - "E- CONSUMI PROPRI ASSOGGETTATI AD ACCISA")

un prospetto per l'energia elettrica ceduta e ricevuta verso e da altre officine o elettrodotti (composto dai quadri "G-ENERGIA ELETTRICA CEDUTA", "H-ENERGIA ELETTRICA RICEVUTA", nonché dal campo "PERDITE")

un prospetto per l'energia elettrica fornita a consumatori finali (composto del solo quadro "I-ENERGIA ELETTRICA FATTURATA")



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Come si compila...

I dati relativi all'energia elettrica prodotta o acquistata, ceduta o trasportata devono essere forniti secondo il modello AD-1, che si compone di:

un riepilogo mensile dei consumi di energia elettrica, con il dettaglio delle varie tipologie d'uso, distintamente rientranti in impieghi fuori campo, esenti o assoggettati (quadri "J-CONSUMI NON SOTTOPOSTI AD ACCISA", "L-CONSUMI ESENTI DA ACCISA", "M-CONSUMI ASSOGGETTATI AD ACCISA")

un riepilogo annuale, per ambito comunale, dei consumi di energia elettrica fatturati, aggregati per tipologia d'uso, per impieghi fuori campo, esenti o assoggettati (quadri "J-CONSUMI NON SOTTOPOSTI AD ACCISA", "L-CONSUMI ESENTI DA ACCISA", "M-CONSUMI ASSOGGETTATI AD ACCISA")

un prospetto delle rettifiche di fatturazione per ambito comunale (quadro "K-RETTIFICHE DI FATTURAZIONE") dove riportare, distintamente per i consumi assoggettati ad accisa e per quelli assoggettati alle addizionali, anche fatturazioni relative all'applicazione di tassazioni non più vigenti.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Come si compila...

I dati relativi all'energia elettrica prodotta o acquistata, ceduta o trasportata devono essere forniti secondo il modello AD-1, che si compone di:

un prospetto per la liquidazione dell'accisa (quadro "P-LIQUIDAZIONE DELL'ACCISA") per ambito provinciale, distinto a seconda se la liquidazione del debito d'imposta sia in favore del capitolo 1411/01

un prospetto per il riepilogo e saldo dell'accisa (quadro "Q-RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA") per ambito provinciale, contenente anche gli importi dei ratei mensili in acconto distinto a seconda se il versamento è imputato al capitolo 1411/01

un Allegato, concernente l'elenco dei clienti agevolati per ambito provinciale

un Allegato, concernente l'elenco dei propri fornitori.



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Come si compila ...

In relazione all'attività svolta dal dichiarante nel settore dell'energia elettrica, dovranno essere compilati alcuni dei suddetti prospetti, **coerentemente alla realtà operativa che deve essere rappresentata**, per fornire tutti gli elementi necessari all'accertamento del debito d'imposta oppure per riepilogare i movimenti dell'energia elettrica dalla produzione alla distribuzione.

In linea generale, si indicano i prospetti di competenza in base alla qualifica del soggetto ed all'attività svolta:

SOGGETTO OBBLIGATO CON LICENZA

Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente: A, G, L

Tutte le officine di produzione se non ricadenti nelle "Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente: A, B, C, E, G, J, L, M, P, Q

Officina d'acquisto per uso proprio: B, C, E, H, J, L, M, P, Q

Officina d'acquisto per rivendita: B, C, E, H, I, J, L, M, K, P, Q, R, S, Elenco clienti agevolati, Elenco propri fornitori

Officina di produzione + officina d'acquisto per uso proprio: A, B, C, E, G, H, J, L, M, P, Q



Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

Come si compila ...

SOGGETTO OBBLIGATO CON AUTORIZZAZIONE

Vendita al consumatore finale: I, J, L, M, K, P, Q, R, S, Elenco clienti agevolati, Elenco propri fornitori

SOGGETTO NON OBBLIGATO

Officina di produzione cessione totale: A, G

Rete di trasporto/distribuzione: G, H



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

DECRETO LEGISLATIVO 26.10.1995, n. 504

Art. 52 Oggetto dell'imposizione (momento impositivo, fuori campo, esenti)

Art. 53 Soggetti obbligati ed adempimenti

- Licenza/autorizzazione - voltura
- Codice ditta
- Cauzione
- Dichiarazione di consumo/comunicazione

Art. 54 Concetto tecnico – fiscale di officina elettrica

Art. 55 Accertamento e liquidazione dell'accisa

Art. 56 Versamento d'accisa

Art. 57 Privilegi e prescrizioni

Art. 58 Poteri e controlli

Art. 59 Sanzioni

Art. 60 Addizionali dell'accisa (soppressa nel 2012)

Art. 63 Licenze di esercizio e diritti annuali

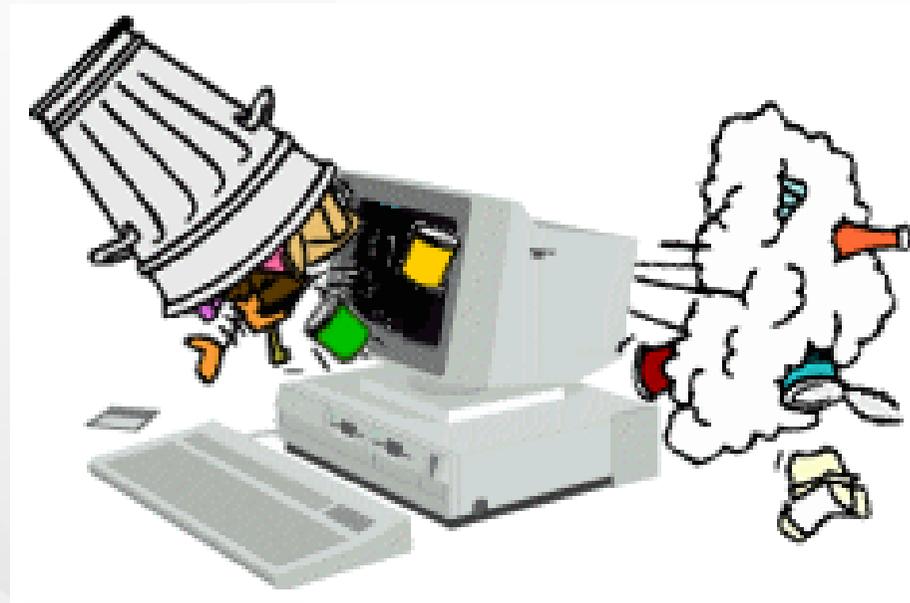


**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.

Dichiarazione annuale accise di energia elettrica

GARBAGE IN,
GARBAGE OUT !!!!



...è compito dell’Agenzia delle Dogane monitorare la qualità dei dati inseriti nelle dichiarazioni telematiche per poter effettuare delle analisi delle informazioni e i relativi riscontri sul campo!



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli o i loro rappresentanti”.



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

Grazie per l'Attenzione e Buon Lavoro

L'Area Assistenza ed Informazione Utenti

nell'ambito delle proprie competenze, è a disposizione degli operatori
per fornire informazioni di prima istanza

tel: 040 9854 420 - 421

dogane.udine.urp@agenziadogane.it

Orario Ricevimento

Da Lunedì a Venerdì 9:30-12:30

Martedì: 15:00-17:00

Ing. Olivo PASCOLI

Udine, 03 marzo 2017