

## L'Europa dell'elettricità e del gas sostiene le misure anti-frode proposte dalla Commissione europea e dalla Presidenza irlandese del Consiglio UE

Fin dal 2009, le nostre nove associazioni - che rappresentano regolatori, borse, brokers, clearing houses, operatori di rete, traders di energia ed aziende del settore gas ed elettrico - si sono unite nella lotta agli evasori fiscali di IVA e ai loro tentativi di penetrare i nostri mercati, come già annunciato nel nostro [Comunicato del Dicembre 2011](#). **Nonostante l'iniziativa coordinata degli stakeholders europei, una serie di misure adottate a livello nazionale e nonostante i nostri ripetuti moniti alle autorità competenti, i truffatori sono nel frattempo diventati sempre più sofisticati e sono stati rilevati tentativi di frodi IVA anche nel commercio all'ingrosso di energia elettrica e gas.**

**Adesso, sono quanto mai necessarie misure fiscali a lungo termine per sradicare il rischio di frodi IVA nel settore gas ed elettrico e per evitare che le tesorerie degli Stati membri vadano incontro a notevoli perdite, come già accaduto per il mercato di emissioni di CO2 nel 2009<sup>i</sup>.** A questo proposito, nel marzo di quest'anno abbiamo avuto un incontro con la Presidenza irlandese dell'UE, per esprimere le nostre preoccupazioni e cercare di individuare possibili soluzioni. **La Commissione europea e la Presidenza irlandese del Consiglio dell'Unione Europea hanno presentato un [pacchetto anti-frode IVA](#) in grado di fornire ai paesi dell'UE una vera e propria armatura contro le frodi IVA e che comprende:**

- un Meccanismo di Inversione Contabile (*Reverse Charge Mechanism*) - che ciascuno Stato membro può attuare a propria discrezione - esteso anche alle transazioni in quei settori che stanno richiedendo o hanno già richiesto la deroga, come appunto quello dell'elettricità e del gas. Il meccanismo dell'inversione contabile sposta l'obbligo di riscossione dell'IVA dal fornitore a colui che riceve l'oggetto della transazione, eliminando in tal modo l'"opportunità" di frode IVA in questo tipo di operazioni commerciali.
- Meccanismo di "Reazione Rapida (o *Quick Reaction*) che consente agli Stati membri di richiedere una deroga alla Direttiva 2006/112/EC (già Sesta Direttiva sull'IVA) in modo da poter implementare in tempi più rapidi quelle misure fiscali atte a contrastare il rischio di "frode sconosciuta, improvvisa e massiccia"

**Le nostre associazioni supportano pienamente la Commissione europea e la Presidenza irlandese in questa decisione di promuovere misure volte a combattere la frode IVA. Vorremmo dunque incoraggiare gli Stati membri a collaborare e raggiungere un accordo su una proposta che possa ricevere unanime supporto.** L'adozione di questo pacchetto eliminerebbe la vulnerabilità alle frodi cui sono attualmente esposti i mercati all'ingrosso di energia elettrica e gas e ne proteggerebbe l'integrità, garantendo una maggiore libertà di commercio ed una concorrenza equa, a beneficio dei consumatori europei.

Questo ragionamento è valido per tutti i mercati esposti ad attività fraudolente. **Pertanto, desideriamo appellarci anche agli operatori di tutti gli altri settori minacciati dalle frodi**

**IVA, affinché facciano fronte comune nel sostenere pubblicamente il pacchetto legislativo proposto. Infine, vorremmo esortare con convinzione TUTTI gli Stati membri ad attivarsi immediatamente per tutelare la legalità dei mercati all'ingrosso, per il bene dei clienti finali.**

Bruxelles, 25 Marzo 2013

\*\*\*\*\*

### **Note per la stampa**

<sup>i</sup> La Frode-carosello, nota anche come "Missing Trader Intra-Community Fraud ("MTIC"), si articola in tre passaggi fondamentali: acquisto senza IVA, vendita con IVA e sparizione prima del pagamento dell'IVA alle autorità fiscali. Nel 2009 la frode carosello si è estesa al mercato delle emissioni di CO2 (Emissions Trading). Sono state implementate modifiche legislative per combattere questo tipo di frodi (Direttiva 2010/23/EU del Marzo 2010) ma troppo tardi, quando già erano stati elusi circa € 5 miliardi di IVA nel periodo 2008-2009.

E' stato rilevato che, così come avvenuto per i mercati di CO2, frodi IVA potrebbe ripetersi nei mercati del gas e dell'elettricità all'ingrosso. Pertanto, sono state adottate singole misure a livello nazionale per bloccare o rallentare il progresso dei truffatori all'interno dei mercati all'ingrosso di energia elettrica e gas – tra cui:

- Rafforzamento delle procedure di KYC ("Know Your Customer") a tutti i livelli
- Monitoraggio più attento delle dimensioni dei volumi scambiati
- Maggiore sensibilizzazione degli operatori di mercato legittimati al trading
- Maggiore consapevolezza di tutti gli attori del settore riguardo ai rischi

Tuttavia, i truffatori hanno imparato come aggirare questi tentativi di difesa (validando la convinzione dell'industria stessa, che sin dall'inizio ha insistito di non poter essere "a prova di proiettile") e tutt'oggi si verificano frodi nel mercato dell'energia elettrica e del gas.

Nel 2012 diversi Stati membri hanno reagito a questa minaccia con varie misure, applicate ai rispettivi mercati interni:

- Aprile 2012: la Francia ha adottato il meccanismo dell'inversione contabile per il settore gas ed elettrico
- Aprile 2012: L'Olanda ha adottato un'aliquota IVA pari a zero per il gas e l'energia elettrica all'ingrosso, in cui i fornitori hanno la possibilità di optare per transazioni con un'aliquota IVA pari a zero, ma solo se operano attraverso un apposito schema di "deposito IVA".
- Giugno 2012: la Germania ha richiesto alla Commissione europea una deroga alla direttiva sull'IVA (VAT Directive) per il settore dei mercati all'ingrosso di gas ed elettricità
- Luglio 2012: l'Austria ha chiesto alla Commissione una deroga alla direttiva sull'IVA (VAT Directive) per il settore dei mercati all'ingrosso di gas ed elettricità

Alla fine del 2012, la Commissione europea ha respinto la deroga alla direttiva sull'IVA richiesta da Francia, Germania e Austria, affermando che non era stata dimostrata l'esistenza di casi di frode IVA. Ha inoltre affermato che la domanda di inversione contabile avrebbe avuto "un notevole impatto



negativo sugli altri Stati membri" dal momento che "le frodi per questo tipi di beni e servizi possono rapidamente spostarsi da uno Stato membro all'altro".

Adesso la Presidenza irlandese dell'Unione europea si è impegnata nella lotta contro le frodi IVA in tutti i settori e ha proposto un valido pacchetto anti-frode IVA al Consiglio europeo ECOFIN del marzo 2013. La Presidenza irlandese intende appellarsi di nuovo al Consiglio europeo prima di giugno 2013 affinché si deliberi ulteriormente su questo argomento.

\*\*\*\*\*

**Informazioni sulle nove associazioni:**

**About CEER - The Council of European Energy Regulators**

The Council of European Energy Regulators (CEER) is the voice of Europe's national regulators of electricity and gas at EU and international level. Through CEER, a non-for-profit association, the national regulators cooperate and exchange best practice. A key objective of the CEER is to facilitate the creation of a single, competitive, efficient and sustainable EU internal energy market that works in the public interest.

<http://www.energy-regulators.eu>

**About EACH - European association of CCP Clearing Houses**

European central counterparty clearing houses (henceforth CCPs) formed EACH in 1991. EACH's participants are senior executives specialising in clearing and risk management from CCPs, both EU and non-EU. Increasingly, clearing activities are not restricted exclusively to exchange-traded business. EACH has an interest in ensuring that the evolving discussions on clearing and settlement in Europe and globally, are fully informed by the expertise and opinions of those responsible for providing central counterparty clearing services.

<http://www.eachorg.eu>

**About EFET- European Federation of Energy Traders**

The European Federation of Energy Traders (EFET) promotes and facilitates European energy trading in open, transparent and liquid wholesale markets, unhindered by national borders or other undue obstacles. EFET currently represents more than 100 energy trading companies, active in over 27 European countries.

<http://www.efet.org>

**About ENTSO-E - The European Network of Transmission System Operators for Electricity**

ENTSO-E is the European Network of Transmission System Operators for Electricity, representing 41 Transmission System Operators (TSOs) from 34 countries. TSOs are responsible for the bulk transmission of electric power on the main high voltage electric networks, one of the most important infrastructure backbones of Europe's service and industrial economy.

ENTSO-E's legal basis is Regulation (EC) 714/2009 on electricity cross-border exchanges, mandating it to draft network codes and non-binding community-wide ten-year network development plans; and to



---

ensure the optimal management, coordinated operation and sound technical evolution of the European electricity transmission network.

<http://www.entsoe.eu>

#### **About ENTSOG - The European Network of Transmission System Operators for Gas**

ENTSOG was founded on 1 December 2009 in line with Regulation (EC) 715/2009 (Regulation) and currently comprises 42 TSO Members and 3 Associated Partners from 25 EU countries, and 4 Observers from 4 non-EU countries. ENTSOG works to promote the completion and functioning of the internal market and cross-border trade for gas and to ensure the optimal management, coordinated operation and sound technical evolution of the European natural gas transmission network.

<http://www.entsog.eu>

#### **About Eurelectric - The Union of the Electricity Industry**

The Union of the Electricity Industry-EURELECTRIC is the sector association which represents the common interests of the electricity industry at pan-European level, plus its affiliates and associates on several other continents.

<http://www.eurelectric.org>

#### **About Eurogas - The European Union of the natural gas industry**

Eurogas is an association representing about 50 companies and associations engaged in the wholesale, retail and distribution of gas in Europe. Eurogas provides data and information relevant to EU decision makers and opinion formers in making the right policy choices.

<http://www.eurogas.org>

#### **About Europex - Association of European Energy Exchanges**

Europex is a not-for-profit association of European energy exchanges that represents the interests of the exchange-based wholesale markets for electrical energy, gas and environmental markets with regard to developments of the European regulatory framework for wholesale energy trading and provides a discussion platform on a European level.

<http://www.europex.org>

#### **About LEBA - London Energy Brokers Association**

The London Energy Brokers' Association (LEBA) was formed in 2003 to represent the interests of London-based energy brokers. LEBA comprises 10 members, which together provide coverage for all key product groups in the energy sector: oil, gas, power, coal and emissions.

<http://www.leba.org.uk>



---

***Per maggiori informazioni:***

**Ilaria Conti,  
Direttore EFET Italy  
Tel. +39 06 42272152  
Cell. + 32 485 613 773**