



FÙLCROS NEWS

**Crediti di imposta acquisto
energia elettrica e gas**

Primo e Secondo trimestre 2023

Numero 16 del 04 maggio 2023

PREMESSA

Al fine di contrastare gli effetti negativi derivanti dall'emergenza energetica, il legislatore ha previsto alcuni crediti d'imposta, a parziale ristoro dei maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e di gas naturale anche per i primi due trimestri del 2023. La presente circolare ha l'obiettivo di illustrare le caratteristiche dei crediti di imposta per il primo e secondo trimestre 2023.

La seguente tabella riepiloga le caratteristiche per il credito di imposta relativo al **PRIMO trimestre 2023**

Tipo Impresa	Imprese Energivore	Imprese Diverse da Energivore	Imprese Gasivore	Imprese Diverse da Gasivore
Requisiti	I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi) i) i costi per kilowatt/ora della componente energia elettrica, calcolato sulla base della media del quarto trimestre 2022 (al netto di imposte ed eventuali sussidi, riconducendosi quindi al c.d. "spesa per la materia di energia " solitamente menzionata in bolletta) abbia subito un incremento superiore al 30% rispetto al costo per kilowatt/ora dello stesso periodo dell'anno 2019. ii) è necessario che le imprese energivore risultino regolarmente inserite nell'elenco di cui all'art. 6, comma 1, del DM 21.12.2017 dell'anno di riferimento, ovvero quello che include il periodo oggetto di agevolazione.	I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi) i) l'impresa deve essere dotata di contatori elettrici con potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kilowatt /ora ii) i costi per kilowatt/ora della componente energia elettrica, calcolato sulla base della media del quarto trimestre 2022 (al netto di imposte ed eventuali sussidi, riconducendosi quindi al c.d. "spesa per la materia di energia " solitamente menzionata in bolletta) abbia subito un incremento superiore al 30% rispetto al costo per kilowatt/ora dello stesso periodo dell'anno 2019.	I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi) i) il prezzo di riferimento del gas, calcolato come media, riferita al quarto trimestre 2022 , dei prezzi di riferimento visionabili nel Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei Mercati Energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019. ii) l'utilizzo del gas naturale acquistato e consumato deve essere diverso dall'uso termoelettrico.	I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi) i) il prezzo di riferimento del gas, calcolato come media, riferita al quarto trimestre 2022 , dei prezzi di riferimento visionabili nel Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei Mercati Energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019. ii) l'utilizzo del gas naturale acquistato e consumato deve essere diverso dall'uso termoelettrico.
Calcolo Credito di imposta	45% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica ed effettivamente consumata nel primo trimestre 2023	35% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica ed effettivamente consumata nel primo trimestre 2023	45% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale consumato del primo trimestre 2023	45% della spese sostenuta per l'acquisto di gas consumato del primo trimestre 2023
Regime De minimis	no	no	no	no
Utilizzo	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24
Codice tributo	7010	7011	7012	7013
Possibilità di cessione	si; necessario visto di conformità	si; necessario visto di conformità	si; necessario visto di conformità	si; necessario visto di conformità
Cumulabilità con altre agevolazioni	si	si	si	si

La seguente tabella riepiloga le caratteristiche per il credito di imposta relativo al **SECONDO trimestre 2023**

Tipo Impresa	Imprese Energivore	Imprese Diverse da Energivore	Imprese Gasivore	Imprese Diverse da Gasivore
Requisiti	<p>I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi)</p> <p>i) i costi per kilowatt/ora della componente energia elettrica, calcolato sulla base della media del primo trimestre 2023 (al netto di imposte ed eventuali sussidi, riconducendosi quindi al c.d. "spesa per la materia di energia " solitamente menzionata in bolletta) abbia subito un incremento superiore al 30% rispetto al costo per kilowatt/ora dello stesso periodo dell'anno 2019.</p> <p>ii) è necessario che le imprese energivore risultino regolarmente inserite nell'elenco di cui all'art. 6, comma 1, del DM 21.12.2017 dell'anno di riferimento, ovvero quello che include il periodo oggetto di agevolazione.</p>	<p>I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi)</p> <p>i) l'impresa deve essere dotata di contatori elettrici con potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kilowatt /ora</p> <p>ii) i costi per kilowatt/ora della componente energia elettrica, calcolato sulla base della media del primo trimestre 2023(al netto di imposte ed eventuali sussidi, riconducendosi quindi al c.d. "spesa per la materia di energia " solitamente menzionata in bolletta) abbia subito un incremento superiore al 30% rispetto al costo per kilowatt/ora dello stesso periodo dell'anno 2019.</p>	<p>I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi)</p> <p>i) il prezzo di riferimento del gas, calcolato come media, riferita al primo trimestre 2023, dei prezzi di riferimento visionabili nel Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei Mercati Energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.</p> <p>ii)l'utilizzo del gas naturale acquistato e consumato deve essere diverso dall'uso termoelettrico.</p>	<p>I requisiti sono di seguito elencati (e devono sussistere entrambi)</p> <p>i) il prezzo di riferimento del gas, calcolato come media, riferita al primo trimestre 2022 , dei prezzi di riferimento visionabili nel Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei Mercati Energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.</p> <p>ii)l'utilizzo del gas naturale acquistato e consumato deve essere diverso dall'uso termoelettrico.</p>
Calcolo Credito di imposta	20% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica ed effettivamente consumata nel secondo trimestre 2023	10% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica ed effettivamente consumata nel secondo trimestre 2023	20% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale consumato del secondo trimestre 2023	20% della spese sostenuta per l'acquisto di gas consumato del secondo trimestre 2023
Regime De minimis	no	no	no	no
Utilizzo	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24	-entro il 31/12/2023 '-tramite f24
Codice tributo	N/A.	N/A	N/A	N/A
Possibilità di cessione	si; necessario visto di conformità	si; necessario visto di conformità	si; necessario visto di conformità	si; necessario visto di conformità
Cumulabilità con altre agevolazioni	Si	si	si	si

N/A Ad oggi non è stata ancora pubblicata dall'agenzia delle entrate la risoluzione contenente il codice tributo.

COMUNICAZIONE DEL VENDITORE (per imprese diverse da quelle energivore e diverse da quelle gasivore)

Come già previsto per i precedenti crediti di imposta energia e gas dell'anno 2022, qualora l'impresa destinataria del credito di imposta (vale sia per il gas, sia per l'energia elettrica), si rifornisca dallo stesso fornitore da cui si riforniva anche nell'anno 2019, il fornitore, entro 60 giorni dalla scadenza del periodo per il quale spetta il credito di imposta e comunque previa richiesta scritta tramite PEC, deve fornire una comunicazione riguardante:

1. il calcolo dell'incremento del costo dell'energia/gas.
2. l'ammontare del credito di imposta spettante (energia/gas).

Attenzione. A coloro che non hanno ancora inviato la comunicazione per il primo trimestre 2023, si ricorda che va effettuato entro 60 giorni dal termine del primo trimestre 2023 (quindi 31/05/2023)

Coloro che hanno cambiato fornitore di energia/gas tra il 2019 ed il 2023 non possono usufruire di questa semplificazione e devono effettuare da soli il calcolo.

Si consiglia di contattare direttamente una società di consulenza energetica per farsi fare la verifica dei requisiti ed il calcolo del credito.

Precisiamo che lo Studio non effettua tali conteggi e verifiche.

Di seguito, si propone una bozza di testo standard per la richiesta di verifica di presupposti e calcolo credito di imposta da inviare via PEC al fornitore.

Comunicazione via PEC – BOZZA PER CREDITO DI IMPOSTA ENERGIA ELETTRICA PER PRIMO TRIMESTRE 2023

OGGETTO: richiesta di comunicazione calcolo incremento prezzo e ammontare del credito di imposta

Buongiorno

Con la presente, la società _____, codice fiscale _____ quale controparte contrattuale nel contratto di fornitura di energia elettrica, richiede espressamente di ricevere la comunicazione recante il calcolo dell'incremento del costo della componente energetica e l'ammontare del credito d'imposta per il primo trimestre 2023, ai sensi dell'art. 1, comma 6, L. 197/2022 e contenente i dati ed informazioni come da delibera di ARERA n. 76/2023 del 28/02/2023.

Comunicazione via PEC – BOZZA PER CREDITO DI IMPOSTA GAS NATURALE PER PRIMO TRIMESTRE 2023

OGGETTO: richiesta di comunicazione calcolo incremento prezzo e ammontare del credito di imposta

Buongiorno

Con la presente, la società _____, codice fiscale _____ quale controparte contrattuale nel contratto di fornitura di gas naturale, richiede espressamente di ricevere la comunicazione recante il calcolo dell'incremento del prezzo di riferimento del gas naturale e l'ammontare del credito d'imposta per il primo trimestre dell'anno 2023, ai sensi dell'art. 1, comma 6, L. 197/2022 e contenente i dati ed informazioni come da delibera di ARERA n. 76/2023 del 28/02/2023.

UTILIZZO DEL CREDITO

I crediti di imposta energia elettrica e/o gas relativi al primo e secondo trimestre 2023:

- possono essere compensati tramite F24. L'utilizzo in compensazione dei crediti è automatico, cioè non è necessario inviare alcuna richiesta o modello all'Agenzia delle Entrate. Una volta effettuato il conteggio del credito e la preliminare verifica dei requisiti, è possibile compensarlo subito in F24.
- i crediti possono essere usufruiti senza applicazione dei limiti annuali alle compensazioni di cui all'art. 1 co. 53 della L. 244/2007 e all'art. 34 della L. 388/2000,
- per espressa disposizione normativa, non rientrano nel regime di aiuti "De Minimis",
- non concorrono alla formazione del reddito e del valore della produzione ai fini IRAP,
- non rilevano ai fini della determinazione del pro-rata di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109, comma 5 del TUIR,
- Sono cedibili a terzi, solamente per intero (non è possibile compensare una parte di credito e cederne la restante), attraverso i canali telematici dell'agenzia delle entrate; il cessionario utilizzerà il credito con le stesse modalità con cui il cedente poteva usufruirne. Risulta obbligatoria l'apposizione del visto di conformità.

Avvertenza: una volta ottenuto dal fornitore il calcolo e la determinazione del credito di imposta, vi chiediamo la cortesia di informare il vostro referente di studio al fine di monitorare tali crediti ai fini dichiarativi.

DOCUMENTAZIONE DA CONSERVARE

La documentazione da conservare riguarda tutte le bollette dei mesi di riferimento e la comunicazione del fornitore del servizio che attesta il possesso dei requisiti ed il calcolo del credito di imposta; se il credito è stato calcolato e verificato da una società di consulenza, si consiglia di archiviare la documentazione a supporto rilasciata da quest'ultimo.

UTILIZZO IN COMPENSAZIONE F24 DEI CREDITI DI IMPOSTA ENERGIA E GAS TERZO E QUARTO TRIMESTRE 2022

Si ricorda che i soggetti che non hanno ancora utilizzato completamente o hanno utilizzato solo parzialmente il credito di imposta energia e gas per il terzo e quarto trimestre 2022, potranno utilizzarli in compensazione entro il 30/09/2023, solamente qualora abbiamo provveduto ad inviare la comunicazione all'agenzia delle entrate (Provvedimento n. 44905/2022) descritta nella circolare numero 10 del 22/02/2023 dello Studio.

Fùlcros Commercialisti per l'Impresa rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Riferimenti

Dott. Andrea Piastra, mail andreapiastra@fulcros.it

Dott. ssa Mara Rinaldi, mail mararinaldi@fulcros.it