



OGGETTO: Circolare 33.2022

Seregno, 14 dicembre 2022

CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA 2022 – NOTE OPERATIVE

Aggiornamento circolare 25 del 31-08-2022

Diverse disposizioni di Legge hanno introdotto e potenziato i crediti d'imposta per l'anno 2022 per calmierare l'aumento dei costi di energia elettrica e gas naturale innescati dalla guerra russa in Ucraina.

Gli aiuti previsti sono rivolti sia ad imprese energivore¹ e/o gasivore², sia ad imprese non energivore e/o non gasivore.

Nella presente trattazione vengono esaminati unicamente i crediti d'imposta spettanti alle imprese non energivore e/o non gasivore in quanto più rispondenti al nostro tessuto economico.

Facciamo il punto sulle **modalità di fruizione dei bonus ed eventuale cessione**, nonché sui **codici tributo da utilizzare** per la compensazione in F24.

Il Decreto Ucraina bis (D.L. 21/2022) ha previsto contributi, sotto forma di crediti d'imposta, a parziale compensazione delle spese sostenute per l'acquisto dell'energia elettrica o del gas acquistati e consumati nel secondo trimestre 2022.

Il Decreto Aiuti (DL n.50/2022) ha incrementato la misura del contributo straordinario previsto per le imprese non energivore aumentandola al 15 per cento e per le imprese non gasivore, rideterminandola al 25 per cento.

Il D.L. 115/2022 - art. 6 del (co. 3) ha previsto contributi, sotto forma di crediti d'imposta, a parziale compensazione delle spese sostenute per l'acquisto dell'energia elettrica o del gas acquistati e consumati nel terzo trimestre 2022.

D.L. 144/2022 ha previsto **un credito d'imposta per le imprese dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW**. Il credito è riferito alla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica e gas, effettivamente utilizzata nei mesi di **ottobre e novembre 2022**.

Il credito è stato esteso anche al mese di dicembre 2022 dall'art. 1 del D.L. 176/2022.

¹ Le imprese si definiscono **energivore** quando, per svolgere le proprie attività, necessitano di **grandi quantità di energia elettrica** (pari ad almeno 1 GWh/anno) e appartenere a particolari **settori**) o di gas

² Le imprese si definiscono **gasivore** quando:

- Hanno registrato un consumo medio di gas naturale annuo pari ad almeno 1 GWh (1 GWh/anno);
 - Operano nei settori inclusi nell'allegato 1 dello stesso decreto;
 - Presentano un indice di intensità gasivora su VAL maggiore o pari al 20% oppure un indice di intensità gasivora su fatturato maggiore o uguale al 2%.
1. **Consumo medio di gas naturale:** il consumo registrato nei tre anni precedenti al 2022, con l'esclusione dell'anno 2020 al fine di eliminare la parte esigua causa Covid-19;
 2. **VAL:** il valore medio triennale del valore aggiunto lordo a prezzi di mercato, al netto di imposte indirette ed eventuali sussidi;
 3. **Intensità gasivora:** ossia l'indice calcolato attraverso il rapporto tra i costi sostenuti per il consumo di gas naturale e il VAL/fatturato calcolato per il periodo di riferimento.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA - (imprese non energivore)

Alle imprese dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW, è riconosciuto, a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto della componente energia, un contributo straordinario, sotto forma di credito di imposta, in percentuale sulla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

In particolare, sono previsti i seguenti crediti d'imposta:

- del 15% per il secondo trimestre 2022, purché i costi della componente energetica del 1° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quelli del 1° trim. 2019;
- del 15% per il terzo trimestre 2022, purché i costi della componente energetica del 2° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quelli del 2° trim. 2019;
- del 30% per i mesi di ottobre novembre 2022, purché i costi della componente energetica del 3° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quelli del 3° trim. 2019. Vale solo per le imprese "non energivore" dotate di contatori con potenza pari almeno a 4,5 Kw
- del 30% per il mese di dicembre 2022, purché i costi della componente energetica del 3° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quelli del 3° trim. 2019. Vale solo per le imprese "non energivore" dotate di contatori con potenza pari almeno a 4,5 Kw

CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA - (imprese non gasivore)

Alle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale è riconosciuto, a parziale compensazione dei maggiori oneri sostenuti per l'acquisto del gas naturale, un contributo straordinario, sotto forma di credito di imposta, in percentuale sulla spesa sostenuta per l'acquisto del medesimo gas, consumato per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

In particolare, sono previsti i seguenti crediti d'imposta:

- del 25% per il secondo trimestre 2022, purché il prezzo medio di riferimento del gas naturale del 1° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quello del 1° trim. 2019;
- del 25% per il terzo trimestre 2022, purché il prezzo medio di riferimento del gas naturale del 2° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quello del 2° trim. 2019;
- del 40% per i mesi di ottobre novembre 2022, purché il prezzo medio di riferimento del gas naturale del 3° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quello del 3° trim. 2019.
- del 40% per i mesi di dicembre 2022, purché il prezzo medio di riferimento del gas naturale del 3° trim 2022 abbiano subito un incremento superiore al 30% di quello del 3° trim. 2019.

Condizioni

Ai fini del calcolo del costo medio per kWh della componente energia elettrica, si tiene conto dei costi sostenuti per l'energia elettrica (incluse le perdite di rete), il dispacciamento (inclusi i corrispettivi relativi alla copertura dei costi per il mercato della capacità o ai servizi di interrompibilità) e la commercializzazione, ad esclusione di ogni altro onere accessorio, diretto e/o indiretto, indicato in fattura diverso dalla componente energetica. Non concorrono, invece, le spese di trasporto, le coperture finanziarie sugli acquisti di energia elettrica, le imposte sulla componente energia. Il costo medio va anche ridotto dei relativi sussidi eventualmente legati al consumo di energia.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Per effettuare questi calcoli, viene stabilito che qualora l'impresa destinataria del contributo si rifornisca di energia elettrica o di gas naturale dallo stesso venditore da cui si riforniva a partire dall'anno 2019, il venditore, entro 60 giorni dalla scadenza del periodo per il quale spetta il credito d'imposta, dovrà inviare al proprio cliente, su sua richiesta, una comunicazione nella quale è riportato il calcolo dell'incremento di costo della componente energetica e l'ammontare della detrazione spettante nell'anno 2022.

Si allega alla presente circolare un esempio di calcolo del contributo.

Modalità di fruizione in compensazione

I crediti di imposta sono utilizzabili in **compensazione in F24** come segue:
entro il 31 dicembre 2022 i codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

Entro 31-12-2022 - credito imprese non energivore II trimestre 2022: Codice tributo per il cessionario: "6963";
Entro 31-12-2022 - credito imprese non gasivore II trimestre 2022: Codice tributo per il cessionario: "6964".

Entro 30-06-2023 - credito imprese non energivore III trimestre 2022: Codice tributo per il cessionario: "6970";
Entro 30-06-2023 - credito imprese non gasivore III trimestre 2022: Codice tributo per il cessionario: "6971".

Entro 30-06-2023 - credito imprese non energivore ottobre – novembre 2022: Codice tributo "6985";
Entro 30-06-2023 - credito imprese non gasivore ottobre novembre 2022: Codice tributo "6986".

Entro 30-06-2023 - credito imprese non energivore dicembre 2022: Codice tributo "6995";
Entro 30-06-2023 - credito imprese non gasivore dicembre 2022: Codice tributo "6996".

Modalità di fruizione con cessione del credito

In alternativa all'utilizzo in compensazione, i crediti d'imposta possono essere ceduti. Il modello di comunicazione della cessione del credito è stato approvato con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 253445 del 30 giugno 2022 e .

Ciascun credito d'imposta è cedibile, solo per intero, dalle imprese beneficiarie ad altri soggetti. Devono essere utilizzati appositi codici tributo

A tal fine, è necessario inviare telematicamente all'Agenzia delle entrate la comunicazione della cessione del credito; coloro che hanno acquistato il credito (cessionari) possono utilizzarlo in compensazione tramite modello F24.

Le cessioni dei crediti devono essere comunicate all'Agenzia entro il 21 dicembre 2022 per i crediti con codice 6963 e 6964 (2 trimestre 2022). Entro il 21 giugno 2023, per i crediti di cui ai codici 6970, 6971 e 6985, 6986. Per il momento non c'è nessuna indicazione relativa ai crediti del mese di dicembre.

I cessionari devono utilizzare i crediti in compensazione entro il 31 dicembre 2022 per i crediti con codice 6963 e 6964. Entro il 30 giugno 2023, per i crediti di cui ai codici 6970, 6971 e 6985, 6986.

In caso di cessione del credito d'imposta, le imprese beneficiarie richiedono il visto di conformità dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto al credito medesimo.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

I cessionari utilizzano i crediti d'imposta esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.lgs. n. 241/1997, tramite modello F24, entro le scadenze di cui sopra.

Entro il **16.03.2023** occorre inviare all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione sull'importo del credito maturato nell'esercizio 2022, pena la decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino

Allegato sviluppo calcolo agevolazione in excel

Imprese non energivore: credito d'imposta per energia elettrica 2 trimestre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|-------------------------------|---|--|---|--|
| Impresa non energivora | Acquista energia elettrica | Dotata di contatore di potenza pari o superiore a 16,5 kWh | Variazione del costo medio del kWh superiore al 30% (I trim. 2022 su I trim. 2019) | Credito di imposta del 15% sulla spesa energetica del II trimestre 2022 |
| | Produce e autoconsuma energia elettrica | | Variazione del costo medio dei combustibili utilizzati per la produzione di energia superiore al 30% (I trim. 2022 su I trim. 2019) | Credito di imposta del 15% sui kWh prodotti e autoconsumati nel II trimestre 2022, valorizzati al PUN del II trimestre 2022 |

Imprese non gasivore: credito d'imposta per gas naturale 2 trimestre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|--|
| Impresa non gasivora | | Nessun requisito specifico | Variazione della spesa di acquisto gas superiore al 30% (I trim. 2022 su I trim. 2019) | Credito di imposta del 25% sui consumi non termoelettrici sostenuti nel II trim. 2022 |



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Imprese non energivore: credito d'imposta per energia elettrica 3 trimestre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|------------------------|---|--|---|--|
| Impresa non energivora | Acquista energia elettrica | Dotata di contatore di potenza pari o superiore a 16,5 kWh | Variazione del costo medio del kWh superiore al 30% (II trim. 2022 su II trim. 2019) | Credito di imposta del 15% sulla spesa energetica del III trimestre 2022 |
| | Produce e autoconsuma energia elettrica | | Variazione del costo medio dei combustibili utilizzati per la produzione di energia superiore al 30% (II trim. 2022 su II trim. 2019) | Credito di imposta del 15% sui kWh prodotti e autoconsumati nel III trimestre 2022, valorizzati al PUN del III trimestre 2022 |

Imprese non gasivore: credito d'imposta per gas naturale 3 trimestre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|----------------------|--------------------|----------------------------|--|---|
| Impresa non gasivora | | Nessun requisito specifico | Variazione della spesa di acquisto gas superiore al 30% (II trim. 2022 su II trim. 2019) | Credito di imposta del 25% sui consumi non termoelettrici sostenuti nel III trim. 2022 |

Imprese non energivore: credito d'imposta per energia elettrica ottobre novembre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|------------------------|---|---|---|--|
| Impresa non energivora | Acquista energia elettrica | Dotata di contatore di potenza pari o superiore a 4,5 kWh | Variazione del costo medio del kWh superiore al 30% (III trim. 2022 su III trim. 2019) | Credito di imposta del 30% sulla spesa energetica del III trimestre 2022 |
| | Produce e autoconsuma energia elettrica | | Variazione del costo medio dei combustibili utilizzati per la produzione di energia superiore al 30% (III trim. 2022 su III trim. 2019) | Credito di imposta del 30% sui kWh prodotti e autoconsumati nel III trimestre 2022, valorizzati al PUN del III trimestre 2022 |

Imprese non gasivore: credito d'imposta per gas naturale ottobre novembre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|----------------------|--------------------|----------------------------|--|---|
| Impresa non gasivora | | Nessun requisito specifico | Variazione della spesa di acquisto gas superiore al 30% (III trim. 2022 su III trim. 2019) | Credito di imposta del 40% sui consumi non termoelettrici sostenuti nel III trim. 2022 |



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Imprese non energivore: credito d'imposta per energia elettrica dicembre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|------------------------|---|---|---|---|
| Impresa non energivora | Acquista energia elettrica | Dotata di contatore di potenza pari o superiore a 4,5 kWh | Variazione del costo medio del kWh superiore al 30% (III trim. 2022 su III trim. 2019) | Credito di imposta del 30% sulla spesa energetica del III trimestre 2022 |
| | Produce e autoconsuma energia elettrica | | Variazione del costo medio dei combustibili utilizzati per la produzione di energia superiore al 30% (III trim. 2022 su III trim. 2019) | Credito di imposta del 30% sui kWh prodotti e autoconsumati nel III trimestre 2022, valorizzati al PUN del III trimestre 2022 |

Imprese non gasivore: credito d'imposta per gas naturale dicembre 2022

| | Approvvigionamento | Requisiti soggettivi | Requisito di onerosità | Agevolazione |
|----------------------|--------------------|----------------------------|--|--|
| Impresa non gasivora | | Nessun requisito specifico | Variazione della spesa di acquisto gas superiore al 30% (III trim. 2022 su III trim. 2019) | Credito di imposta del 40% sui consumi non termoelettrici sostenuti nel III trim. 2022 |