

DONNINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Viale da Verrazzano 7 - 54036 MARINA DI CARRARA/MS

Tel. e fax autom. 0585 - 787666 - 787667 - 630478

Cod.fisc. e part. iva 00705190452 sofimsrl@tin.it - www.donninieassociati.it



Spett.le

Carrara, 02/12/2022

DF/

Decreti Aiuti

Con la Circolare n. 36/E del 29 novembre 2022 l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in tema di crediti d'imposta in favore delle imprese energivore e non energivore per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale.

Rinviando anche a precedente Ns Circolare, si segnalano i seguenti aspetti:

Crediti d'imposta terzo trimestre 2022

L'art. 6 del decreto Aiuti bis ha riconosciuto i seguenti crediti.

- credito d'imposta del **25%** delle spese sostenute per la **componente energetica**, acquistata ed effettivamente utilizzata nel terzo trimestre 2022, alle **imprese a forte consumo di energia elettrica**, i cui costi medi (per kWh), calcolati sulla base del secondo trimestre 2022 (al netto di imposte e sussidi), hanno subito un incremento maggiore del 30% rispetto al medesimo periodo del 2019;

- un credito d'imposta del **25%** delle spese sostenute per **l'acquisto di gas naturale**, consumato nel terzo trimestre 2022 per usi energetici diversi da quelli termoelettrici, **a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale**, a condizione che il prezzo di quest'ultimo, determinato come media dei prezzi di riferimento pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), abbia subito nel secondo trimestre 2022 un incremento maggiore del 30% rispetto al medesimo periodo del 2019;

- un credito d'imposta, pari al **15%** della spesa sostenuta per l'acquisto della **componente energetica**, acquistata ed effettivamente utilizzata nel terzo trimestre dell'anno 2022, a favore delle **imprese dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW**, diverse dalle imprese a forte consumo di energia elettrica, sempre che il prezzo abbia subito nel secondo trimestre 2022 un incremento del costo per kWh, al netto di imposte e sussidi, superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.

- un credito d'imposta, pari al **25%** della spesa sostenuta per **l'acquisto del gas naturale**, consumato nel terzo trimestre dell'anno 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici, in favore delle **imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale**, a condizione che il prezzo del gas naturale determinato come media dei prezzi di riferimento pubblicati dal GME abbia subito, nel secondo trimestre 2022, un incremento maggiore del 30% rispetto al medesimo periodo del 2019.

Beneficiarie dei crediti d'imposta in esame sono le "imprese" residenti, che sostengono i costi per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, indipendentemente dalla forma giuridica,

dalle dimensioni aziendali, nonché dal regime contabile adottato.

Crediti d'imposta quarto trimestre 2022

L'art. 1 del decreto **Aiuti ter** ha riproposto il contributo anche per l'ultimo trimestre dell'anno, alle seguenti misure e condizioni:

- un credito d'imposta del **40%** delle spese sostenute per **la componente energetica, acquistata ed effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022, alle imprese a forte consumo di energia elettrica**, i cui costi medi (per kWh), calcolati sulla base del terzo trimestre 2022 (al netto di imposte e sussidi), hanno subito un incremento maggiore del 30% sul medesimo periodo del 2019;
- un credito d'imposta del **40%** delle spese sostenute **per l'acquisto di gas naturale, consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022 per usi energetici diversi da quelli termoelettrici, a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale**, a condizione che il prezzo di quest'ultimo, determinato come media dei prezzi di riferimento pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), abbia subito nel terzo trimestre 2022 un incremento maggiore del 30% rispetto al medesimo periodo del 2019;
- un credito d'imposta, pari al **30%** della spesa sostenuta **per l'acquisto della componente energetica, acquistata ed effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022, a favore delle imprese dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW**, diverse dalle imprese a forte consumo di energia elettrica, sempre che il prezzo abbia subito nel terzo trimestre 2022 un incremento del costo per kWh, al netto di imposte e sussidi, superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- un credito d'imposta, pari al **40%** della spesa sostenuta **per l'acquisto del gas naturale, consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022**, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici, **in favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale**, il prezzo del gas naturale determinato come media dei prezzi di riferimento pubblicati dal GME abbia subito, nel terzo trimestre 2022, un incremento maggiore del 30% sul medesimo periodo del 2019.

L'art. 1, comma 1, del decreto **Aiuti quater** ha riconosciuto **i medesimi crediti d'imposta** per l'acquisto di energia elettrica e di gas naturale sopra descritti, alle stesse condizioni ivi previste, **anche in relazione alla spesa sostenuta nel mese di dicembre 2022**.

Con riferimento alle imprese sia energivore sia non energivore, non ancora costituite alla data del 1° luglio 2019, in assenza di dati relativi al parametro iniziale di riferimento normativamente previsto (costo medio della componente energia elettrica del terzo trimestre 2019, necessario per il raffronto con i costi medi della materia energia relativa al terzo trimestre 2022), questo si assume pari alla somma delle seguenti componenti:

- valore medio del Prezzo unico nazionale dell'energia elettrica all'ingrosso (PUN) pari, per il terzo trimestre 2019, a 51,01 euro/MWh;
- valore di riferimento del prezzo di dispacciamento (PD) pari, per il terzo trimestre 2019, a 11,70 euro/MWh, per un importo complessivo pari a 62,71 euro/MWh.

In forza dell'art. 1, comma 3, del decreto Aiuti quater, i crediti d'imposta in esame (terzo e quarto trimestre 2022) sono utilizzabili in compensazione entro il 30 giugno 2023.

Rimane fermo il termine del 31/12/2022 per l'utilizzo del credito relativo ai primi due trimestri 2022.

Calcolo semplificato per le condizioni di accesso

Le norme hanno previsto la possibilità di richiedere il calcolo del credito di imposta al proprio fornitore, qualora non sia variato nei trimestri di riferimento 2019-2022.

Resta tuttavia ferma, sotto il profilo fiscale, la responsabilità esclusiva del contribuente, "fruitore" del credito d'imposta, sia in caso di accertata insussistenza dei presupposti previsti dalla norma per l'attribuzione del beneficio fiscale, sia in caso di utilizzo del credito d'imposta in misura eccedente rispetto a quella spettante.

Comunicazione del credito d'imposta

I beneficiari dei crediti d'imposta per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale relativi al terzo trimestre 2022 (luglio, agosto e settembre) nonché relativi al quarto trimestre 2022 (ottobre, novembre e dicembre) sono tenuti a comunicare, **entro il 16 marzo 2023**, all'Agenzia delle entrate, l'importo del credito maturato nell'esercizio 2022, **"a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito"**.

* * * * *

Restiamo a completa disposizione e, con riserva di aggiornarVi con le novità eventuali, inviamo i migliori saluti.

DONNINI & ASSOCIATI
Dott. Fabrizio Donnini