



**Comploj Vieider Lorenzon
Lechner Zanellato**

PDC Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti

Senior partner

Dott. Lodovico Comploj
Dott. Emilio Lorenzon
Dott. Josef Vieider
Dott. Alessandro Zanellato
Dott. Martin Lechner

**Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater / Dottori commercialisti**

Dott.ssa Elena Gattolin
Dott.ssa Sabrina Tabiaddon
Dott.ssa Monika Mattivi
Dott. Nicola Sartori
Dott. Thomas Pichler
Dott. Samuel Vittur
Dott. Christian Gentilini
Dott. Stefan Lanznaster
Dott.ssa Martina Santin
Dott.ssa Serena Giacomozzi
Dott. Lorenz Bonadio
Dott.ssa Giulia Fortin

Bilanzbuchhalter / Esperto contabile

Dott. Antonio Gocev

An alle
Mandanten

Rundschreiben
Nr. 14/2023

Bozen, den 20. Februar 2023

Betrifft: Nicht verrechnete Steuergutschriften auf Energie aus 2022 innerhalb 16. März 2023 melden – neue Steuerschlüssel für Guthaben 2023 veröffentlicht

Mit Verordnung Nr. 44905 vom 16. Februar 2023 hat die Agentur der Einnahmen einen eigenen Meldevordruck veröffentlicht, mit welchem Steuergutschriften an Unternehmen für Gas, Strom und landwirtschaftlichen Treibstoff des Jahres 2022, welche nicht bis zum **16. März 2023** im Vordruck F24 verrechnet werden, eigens der Agentur der Einnahmen gemeldet werden müssen. Die Unterlassung dieser Meldung bewirkt den Verlust der nicht verrechneten Guthaben. Fast zeitgleich hat die Agentur mit Verordnung vom 14. Februar 2023 endlich auch die Zahlungsschlüssel für die Verrechnung der Steuerguthaben aus Strom, Gas und Treibstoff des Jahres 2023 veröffentlicht. Hier die Details:

Meldung Steuerguthaben 2022:

Über die Fristen der Verrechnung der Steuerguthaben aus Strom, Gas und Treibstoff aus dem Jahr 2022 haben wir Sie bereits in der Vergangenheit mit diversen Rundschreiben ausführlich informiert. Wie mitgeteilt, müssen diese Guthaben aus dem Vorjahr, soweit sie nicht spätestens

zum 16. März 2023 mittels Vordruck F24 verrechnet oder an Dritte abgetreten werden, eigens der Agentur der Einnahmen gemeldet werden. Betroffen sind die nachstehenden Guthaben:

6968: Steuergutschrift zu Gunsten der stromintensiven („imprese energivore“) Unternehmen für den Verbrauch im **3. Quartal 2022;**

6969: Steuergutschrift zu Gunsten der gasintensiven („imprese gasivore“) Unternehmen für den Verbrauch **im 3. Quartal 2022;**

6970: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht stromintensiven („imprese non energivore“) Unternehmen im **3. Quartal 2022;**

6971: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht gasintensiven („imprese non gasivore“) Unternehmen im **3. Quartal 2022;**

6983: Steuergutschrift zu Gunsten der stromintensiven („imprese energivore“) Unternehmen für den Verbrauch **Monate Oktober – November 2022;**

6984: Steuergutschrift zu Gunsten der gasintensiven („imprese gasivore“) Unternehmen für den Verbrauch **Monate Oktober – November 2022;**

6985: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht stromintensiven („imprese non energivore“) Unternehmen Verbrauch **Monate Oktober – November 2022;**

6986: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht gasintensiven („imprese non gasivore“) Unternehmen Verbrauch **Monate Oktober – November 2022;**

6993: Steuergutschrift zu Gunsten der stromintensiven („imprese energivore“) Unternehmen für den Verbrauch **Dezember 2022;**

6994: Steuergutschrift zu Gunsten der gasintensiven („imprese gasivore“) Unternehmen für den Verbrauch **Dezember 2022;**

6995: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht stromintensiven („imprese non energivore“) Unternehmen im **Dezember 2022;**

6996: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht gasintensiven („imprese non gasivore“) Unternehmen im **Dezember 2022;**

6987: Steuergutschrift für den Ankauf von Treibstoff durch landwirtschaftliche Unternehmen und Fischereibetriebe im **4. Quartal 2022.**

In der Aufstellung nicht enthalten ist die Steuergutschrift mit dem Schlüssel 6972 für den Ankauf von Treibstoff durch landwirtschaftliche Unternehmen und Fischereibetriebe im 3. Quartal 2022, aber die Verordnung sieht ausdrücklich vor, dass noch weitere Zahlungsschlüssel hinzugefügt werden können. Vielleicht kommt hier noch eine Korrektur.

Hinweis: Wer noch offene Guthaben aus dem Jahr 2022 mit den genannten Verrechnungsschlüsseln hat, wird also prüfen müssen, welche er noch mit den Zahlungen zum 16. März 2023 verrechnen kann, und der übersteigende Teil ist unbedingt spätestens am 16. März 2023 zu melden, weil er – wie oben erwähnt – andernfalls unwiederbringlich verloren ist.

Wir legen diesem Rundschreiben den Meldevordruck bei, welcher auf elektronischem Weg zu verschicken ist. Im Vordruck selbst sind jeweils der obgenannte Zahlungsschlüssel, die getragenen Ausgaben und der Prozentsatz der Gutschrift anzugeben, und zwar ist jeweils die gesamte angereifte Gutschrift anzugeben, also einschließlich bereits getätigter Verrechnungen. Umgekehrt: Wenn bis zum Versand der Meldung das gesamte Guthaben verbraucht worden ist, muss keine Meldung verschickt werden! Die Logik, welche hier dahintersteckt, ist nicht ganz leicht zu verstehen. Keine Meldung ist zu verschicken, wenn das Guthaben bis zum 16.03.2023 an Dritte abgetreten worden ist, wobei daran zu erinnern ist, dass eine Abtretung nur für das gesamte Guthaben zulässig war. Für jedes Steuerguthaben (Zahlungsschlüssel) darf nur eine einzige Meldung verschickt werden.

Bei der Abfassung und beim Versand der Meldung stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Neue Zahlungsschlüssel:

Wie eingangs aufgezeigt, sind inzwischen auch die neuen Zahlungsschlüssel für die Verrechnung der Steuerguthaben aus dem 1. Quartal 2023 veröffentlicht worden, und zwar wie folgt:

7010: Steuergutschrift zu Gunsten der stromintensiven („imprese energivore“) Unternehmen für den Verbrauch im **1. Quartal 2023;**

7011: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht stromintensiven („imprese non energivore“) Unternehmen im **1. Quartal 2023;**

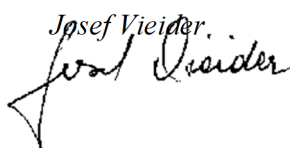
7012: Steuergutschrift zu Gunsten der gasintensiven („imprese gasivore“) Unternehmen für den Verbrauch im **1. Quartal 2023;**

7013: Steuergutschrift zu Gunsten der nicht stromintensiven („imprese non energivore“) Unternehmen im **1. Quartal 2022;**

7014: Steuergutschrift für den Ankauf von Treibstoff durch landwirtschaftliche Unternehmen und Fischereibetriebe im **1. Quartal 2023.**

Für weitere Informationen stehen wir gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Josef Vieider


Anlage: Meldevordruck mit Anleitungen

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA MATURATI IN RELAZIONE ALLE SPESE SOSTENUTE PER L'ACQUISTO DI PRODOTTI ENERGETICI

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt. 13 e 14 del Regolamento UE 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del d.lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali, e ss. mm. ii.

Finalità del trattamento

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le attività connesse alla comunicazione dei crediti d'imposta maturati in relazione alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energetici.
I dati potranno essere utilizzati al fine di individuare contribuenti con profili di elevato rischio di evasione, di frode o di elusione fiscale, così come previsto dalla normativa in materia.

Conferimento dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito. L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.
L'indicazione del numero di telefono e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Base giuridica

Con riferimento ai crediti d'imposta indicati nelle istruzioni del presente modello, l'articolo 1, comma 6, del decreto-legge n. 176 del 2022 e l'articolo 2, comma 5, del decreto-legge n. 144 del 2022, prevedono che i beneficiari dei crediti inviino all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione sull'importo dei crediti maturati nel 2022.
La base giuridica del trattamento è da individuarsi nell'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle predette attività di cui è investita l'Agenzia delle Entrate (art. 6, §1 lett. e) del Regolamento), in base a quanto previsto dalla normativa di settore.

Periodo di conservazione dei dati

I dati saranno conservati per il tempo correlato alle predette finalità ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

Categorie di destinatari dei dati personali

I suoi dati personali saranno trattati dai soggetti designati dal Titolare quali Responsabili, ovvero dalle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del Titolare, o del Responsabile. Al di fuori di queste ipotesi, i suoi dati non saranno diffusi, né saranno comunicati a terzi; tuttavia, se necessario, potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento, da un atto amministrativo generale o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità giudiziaria;
- ad altri eventuali soggetti terzi, qualora la comunicazione si dovesse rendere necessaria per la tutela di Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

Modalità del trattamento

I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti.
L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere trasmesso telematicamente da un soggetto delegato che tratterà i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate.

Titolare del trattamento

Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, via Giorgione, 106 - 00147 Roma.

Responsabile del trattamento

L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designato per questo Responsabile del trattamento dei dati ai sensi dell'art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679.

Responsabile della Protezione Dati

Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it

Diritti dell'interessato

L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione della propria area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate.
I diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento possono essere esercitati alternativamente tramite:

- applicazione web disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate;
- apposito form in area libera del sito dell'Agenzia delle Entrate che guida l'utente nelle diverse fasi di redazione dell'istanza;
- posta ordinaria o raccomandata a/r all'indirizzo Via Giorgione n. 106 - 00147 Roma;
- posta elettronica alle caselle dedicate entrate.updp@agenziaentrate.it o entrate.dpo@agenziaentrate.it;
- posta elettronica certificata all'indirizzo eserciziidiritti@pec.agenziaentrate.it.

Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al d.lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai Suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo www.garanteprivacy.it.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA MATURATI IN RELAZIONE ALLE SPESE SOSTENUTE PER L'ACQUISTO DI PRODOTTI ENERGETICI

DATI DEL BENEFICIARIO DEI CREDITI D'IMPOSTA

Codice fiscale

Telefono

E-mail

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

(da compilare solo se il soggetto che invia la comunicazione è diverso dal beneficiario dei crediti)

Codice fiscale

Codice carica

SOTTOSCRIZIONE

Il beneficiario comunica di aver maturato i crediti d'imposta indicati nel Quadro A nel rispetto dei relativi requisiti.

Data

Firma

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA (riservato al soggetto incaricato)

Codice fiscale del soggetto incaricato

Data dell'impegno

Firma del soggetto incaricato

QUADRO B - DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO

ai sensi dell'art. 47 del DPR n. 445/2000

Codice fiscale del beneficiario dei crediti

| | | | | | | | | | | | | | | | | |

DICHIARAZIONE DI SUSSISTENZA DEI REQUISITI PER BENEFICIARE DEI CREDITI D'IMPOSTA MATURATI

(nel presente quadro è obbligatorio selezionare le dichiarazioni relative ai crediti d'imposta maturati, barrando le corrispondenti caselle, coerentemente con i crediti indicati nel Quadro A)

Il sottoscritto beneficiario/rappresentante del beneficiario, consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445, con riferimento ai crediti d'imposta indicati nel Quadro A,

DICHIARA

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE ENERGIVORE - ART. 6, COMMA 1, DL N. 115/2022 - TERZO TRIMESTRE 2022 (codice credito 6968)

- di essere un'impresa a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 300 del 27 dicembre 2017;
- che i costi sostenuti dall'impresa per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del secondo trimestre 2022 ed al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30 per cento relativo al medesimo periodo dell'anno 2019, anche tenuto conto di eventuali contratti di fornitura di durata stipulati dall'impresa stessa. Nel caso in cui il credito si riferisca all'energia elettrica prodotta e autoconsumata nel terzo trimestre 2022, l'incremento del costo per kWh di energia elettrica prodotta e autoconsumata è stato calcolato con riferimento alla variazione del prezzo unitario dei combustibili acquistati ed utilizzati dall'impresa per la produzione della medesima energia elettrica e il credito di imposta è stato determinato con riguardo al prezzo convenzionale dell'energia elettrica pari alla media, relativa al terzo trimestre 2022, del prezzo unico nazionale dell'energia elettrica;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel terzo trimestre 2022.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE GASIVORE - ART. 6, COMMA 2, DL N. 115/2022 - TERZO TRIMESTRE 2022 (codice credito 6969)

- di essere un'impresa a forte consumo di gas naturale, che opera in uno dei settori di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 5 del 8 gennaio 2022;
- di aver consumato, nel primo trimestre solare dell'anno 2022, un quantitativo di gas naturale per usi energetici non inferiore al 25 per cento del volume di gas naturale indicato all'articolo 3, comma 1, del citato decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541, al netto dei consumi di gas naturale impiegato in usi termoelettrici;
- che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al secondo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale, consumato nel terzo trimestre solare dell'anno 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE NON ENERGIVORE - ART. 6, COMMA 3, DL N. 115/2022 - ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - TERZO TRIMESTRE 2022 (codice credito 6970)

- di non essere un'impresa a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 300 del 27 dicembre 2017;
- di essere dotata di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW;
- che il prezzo della componente energetica, calcolato sulla base della media riferita al secondo trimestre 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nel terzo trimestre dell'anno 2022, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE NON GASIVORE - ART. 6, COMMA 4, DL N. 115/2022 - ACQUISTO GAS NATURALE - TERZO TRIMESTRE 2022 (codice credito 6971)

- di non essere un'impresa a forte consumo di gas naturale di cui all'articolo 5 del decreto-legge 1° marzo 2022 n. 17;
- che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al secondo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale, consumato nel terzo trimestre solare dell'anno 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE ENERGIVORE - ART. 1, COMMA 1, DL N. 144/2022 - OTTOBRE/NOVEMBRE 2022
(codice credito 6983)

- di essere un'impresa a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 300 del 27 dicembre 2017;
- che i costi sostenuti dall'impresa per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del terzo trimestre 2022 ed al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30 per cento relativo al medesimo periodo dell'anno 2019, anche tenuto conto di eventuali contratti di fornitura di durata stipulati dall'impresa stessa. Nel caso in cui il credito si riferisca all'energia elettrica prodotta e autoconsumata nel periodo ottobre/novembre 2022, l'incremento del costo per kWh di energia elettrica prodotta e autoconsumata è stato calcolato con riferimento alla variazione del prezzo unitario dei combustibili acquistati ed utilizzati dall'impresa per la produzione della medesima energia elettrica e il credito di imposta è stato determinato con riguardo al prezzo convenzionale dell'energia elettrica pari alla media, relativa al periodo ottobre/novembre 2022, del prezzo unico nazionale dell'energia elettrica;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel periodo ottobre/novembre 2022.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE GASIVORE - ART. 1, COMMA 2, DL N. 144/2022 - OTTOBRE/NOVEMBRE 2022
(codice credito 6984)

- di essere un'impresa a forte consumo di gas naturale, che opera in uno dei settori di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 5 del 8 gennaio 2022;
- di aver consumato, nel primo trimestre solare dell'anno 2022, un quantitativo di gas naturale per usi energetici non inferiore al 25 per cento del volume di gas naturale indicato all'articolo 3, comma 1, del citato decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541, al netto dei consumi di gas naturale impiegato in usi termoelettrici;
- che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al terzo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale, consumato nel periodo ottobre/novembre 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE NON ENERGIVORE - ART. 1, COMMA 3, DL N. 144/2022 - ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - OTTOBRE/NOVEMBRE 2022
(codice credito 6985)

- di non essere un'impresa a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 300 del 27 dicembre 2017;
- di essere dotata di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW;
- che il prezzo della componente energetica, calcolato sulla base della media riferita al terzo trimestre 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nel periodo ottobre/novembre 2022, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE NON GASIVORE - ART. 1, COMMA 4, DL N. 144/2022 - ACQUISTO GAS NATURALE - OTTOBRE/NOVEMBRE 2022
(codice credito 6986)

- di non essere un'impresa a forte consumo di gas naturale di cui all'articolo 5 del decreto-legge 1° marzo 2022 n. 17;
- che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al terzo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale, consumato nel periodo ottobre/novembre 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE AGRICOLTURA E PESCA - ART. 2 DL N. 144/2022 - ACQUISTO GASOLIO E BENZINA - QUARTO TRIMESTRE 2022
(codice credito 6987)

- di essere un'impresa che esercita attività agricola o della pesca, oppure l'attività agromeccanica di cui al codice ATECO 1.61;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto di gasolio e benzina per la trazione dei mezzi utilizzati per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca, oppure per il riscaldamento delle serre e dei fabbricati produttivi adibiti all'allevamento degli animali, effettuato nel quarto trimestre solare dell'anno 2022, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto, al netto dell'imposta sul valore aggiunto.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE ENERGIVORE - ART. 1 DL N. 176/2022 - DICEMBRE 2022
(codice credito 6993)

- di essere un'impresa a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 300 del 27 dicembre 2017;
- che i costi sostenuti dall'impresa per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del terzo trimestre 2022 ed al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30 per cento relativo al medesimo periodo dell'anno 2019, anche tenuto conto di eventuali contratti di fornitura di durata stipulati dall'impresa stessa. Nel caso in cui il credito si riferisca all'energia elettrica prodotta e autoconsumata nel mese di dicembre 2022, l'incremento del costo per kWh di energia elettrica prodotta e autoconsumata è stato calcolato con riferimento alla variazione del prezzo unitario dei combustibili acquistati ed utilizzati dall'impresa per la produzione della medesima energia elettrica e il credito di imposta è stato determinato con riguardo al prezzo convenzionale dell'energia elettrica pari alla media, relativa al mese di dicembre 2022, del prezzo unico nazionale dell'energia elettrica;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel mese di dicembre 2022.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE GASIVORE - ART. 1 DL N. 176/2022 - DICEMBRE 2022
(codice credito 6994)

- di essere un'impresa a forte consumo di gas naturale, che opera in uno dei settori di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 5 del 8 gennaio 2022;
- di aver consumato, nel primo trimestre solare dell'anno 2022, un quantitativo di gas naturale per usi energetici non inferiore al 25 per cento del volume di gas naturale indicato all'articolo 3, comma 1, del citato decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541, al netto dei consumi di gas naturale impiegato in usi termoelettrici;
- che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al terzo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale, consumato nel mese di dicembre 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE NON ENERGIVORE - ART. 1 DL N. 176/2022 - ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - DICEMBRE 2022
(codice credito 6995)

- di non essere un'impresa a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017, della cui adozione è stata data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 300 del 27 dicembre 2017;
- di essere dotata di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW;
- che il prezzo della componente energetica, calcolato sulla base della media riferita al terzo trimestre 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nel mese di dicembre 2022, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE NON GASIVORE - ART. 1 DL N. 176/2022 - ACQUISTO GAS NATURALE - DICEMBRE 2022
(codice credito 6996)

- di non essere un'impresa a forte consumo di gas naturale di cui all'articolo 5 del decreto-legge 1° marzo 2022 n. 17;
- che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al terzo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30 per cento del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;
- che il credito d'imposta ceduto si riferisce alla spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale, consumato nel mese di dicembre 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

Firma

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA MATURATI IN RELAZIONE ALLE SPESE SOSTENUTE PER L'ACQUISTO DI PRODOTTI ENERGETICI

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Premessa

L'articolo 1, comma 6, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6 e l'articolo 2, comma 5, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 novembre 2022, n. 175, hanno previsto che i beneficiari dei crediti d'imposta di seguito elencati debbano inviare all'Agenzia delle entrate entro il 16 marzo 2023, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito residuo, un'apposita comunicazione dell'importo del credito maturato nell'esercizio 2022:

- **CODICE 6968** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 1, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6969** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 2, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6970** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 3, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6971** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 4, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6983** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 1, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6984** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 2, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6985** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 3, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6986** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 4, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6987** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (quarto trimestre 2022) – articolo 2 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6993** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6994** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6995** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6996** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176.

Come si presenta

La comunicazione deve essere inviata dal beneficiario dei crediti d'imposta utilizzando il presente modello, direttamente oppure avvalendosi di un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, utilizzando esclusivamente i canali telematici dell'Agenzia delle entrate, oppure il servizio web disponibile nell'area riservata del sito internet della medesima Agenzia.

La comunicazione deve essere inviata dal 16 febbraio 2023 al 16 marzo 2023.
Eventuali comunicazioni scartate potranno essere ritrasmesse entro il 21 marzo 2023.

Come si compila

Il modello è composto dal **frontespizio**, dal **quadro "A"** (comunicazione dei crediti maturati) e dal **quadro "B"** (dichiarazione sostitutiva di atto notorio).

Il **frontespizio** è composto dalle seguenti sezioni:

- **"DATI DEL BENEFICIARIO DEI CREDITI D'IMPOSTA"**, in cui deve essere indicato il codice fiscale del soggetto beneficiario del credito d'imposta (persona fisica ovvero soggetto diverso da persona fisica, es. società di persone, società di capitali, ecc.), titolare di partita IVA, che comunica l'ammontare dei crediti maturati. Per i crediti di cui ai codici 6968, 6983 e 6993, il codice fiscale del beneficiario deve essere presente nell'elenco delle imprese energivore per l'anno 2022, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017. Per i crediti di cui ai codici 6969, 6984 e 6994, il codice ATECO del beneficiario, comunicato all'Agenzia delle entrate con il modello AA7/AA9, ai sensi dell'articolo 35 del DPR n. 633/1972, deve essere compreso in una delle classi (4 cifre) indicate nell'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541. Per il credito di cui al codice 6987, il codice ATECO del beneficiario, comunicato all'Agenzia delle entrate con il modello AA7/AA9, ai sensi dell'articolo 35 del DPR n. 633/1972, deve essere compreso nella sezione "A" (AGRICOLTURA, SILVICOLTURA E PESCA).
- **"DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE"**, da compilare come segue:
 - se il beneficiario è un soggetto diverso da persona fisica, deve essere indicato il codice fiscale della persona fisica che ne ha la rappresentanza legale e che firma la comunicazione (es. rappresentante legale della società), inserendo il valore '1' nella casella denominata "Codice carica";
 - se il beneficiario è una persona fisica, deve essere indicato il codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale di minore/interdetto, inserendo il valore '2' nella casella denominata "Codice carica";
- **"SOTTOSCRIZIONE"**, in cui il beneficiario o il rappresentante firmatario della comunicazione devono apporre la propria firma e riportare nell'apposito campo la data di sottoscrizione;
- **"IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA"**, in cui il soggetto incaricato della trasmissione della comunicazione deve indicare il proprio codice fiscale, la data dell'impegno alla presentazione telematica e apporre la propria firma.

Nel **quadro "A"** (comunicazione dei crediti maturati) devono essere indicati, per ciascuna tipologia di credito:

- il codice identificativo del credito;
- l'importo della spesa agevolata ("Importo di riferimento");
- l'ammontare del credito maturato, in base alla percentuale indicata nella tabella riportata nel seguito nelle presenti istruzioni.

Per ciascun credito d'imposta, il beneficiario può inviare una sola comunicazione valida, per l'intero importo del credito maturato nel periodo di riferimento, al lordo dell'eventuale ammontare già utilizzato in compensazione ai sensi del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 (modello F24) fino alla data della comunicazione stessa.

Nel caso in cui il beneficiario intenda rettificare la comunicazione inviata, deve richiederne l'annullamento e poi trasmettere, entro i termini suindicati, una nuova comunicazione.

La comunicazione non deve essere inviata nel caso in cui il beneficiario abbia già interamente utilizzato il credito maturato in compensazione tramite modello F24.

Nel **quadro "B"** (dichiarazione sostitutiva di atto notorio), il soggetto beneficiario del credito o il suo rappresentante sono tenuti a rilasciare la dichiarazione prevista per le tipologie di credito indicate nel quadro "A", barrando la relativa casella. Tale dichiarazione sostitutiva è resa ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre

2000, n. 445, apponendo la firma nell'apposito campo, con l'avvertenza che, per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, si applicano le sanzioni penali previste dall'articolo 76 del citato D.P.R. n. 445 del 2000.

Di seguito si riporta la tabella con le percentuali del credito riconosciuto per ciascuna tipologia di agevolazione.

Codice credito	Importo di riferimento	Importo credito maturato
6968	ammontare della spesa agevolata	pari al 25% dell'importo di riferimento
6969	ammontare della spesa agevolata	pari al 25% dell'importo di riferimento
6970	ammontare della spesa agevolata	pari al 15% dell'importo di riferimento
6971	ammontare della spesa agevolata	pari al 25% dell'importo di riferimento
6983	ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
6984	ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
6985	ammontare della spesa agevolata	pari al 30% dell'importo di riferimento
6986	ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
6987	ammontare della spesa agevolata	pari al 20% dell'importo di riferimento
6993	ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
6994	ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
6995	ammontare della spesa agevolata	pari al 30% dell'importo di riferimento
6996	ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento