



Ai gentili clienti e Loro Sedi

Energia e gas: cessione dei crediti d'imposta relativi al terzo trimestre 2022, comunicazione dal 6 ottobre 2022 al 22 marzo 2023

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarla che, con provv. 6.10.2022 n. 376961, l'Agenzia delle Entrate ha esteso **ai crediti d'imposta energia e gas relativi al terzo trimestre 2022** (art. 6 del DL 115/2022) le **modalità di attuazione delle disposizioni relative alla cessione e alla tracciabilità dei crediti d'imposta** riconosciuti alle imprese in relazione agli oneri sostenuti **per l'acquisto di prodotti energetici** già previste dal provv. Agenzia delle Entrate 30.6.2022 n. 253445, aggiornando il relativo modello e le istruzioni. La cessione di tali crediti d'imposta **deve essere comunicata** all'Agenzia delle Entrate **dal 6.10.2022 al 22.3.2023, dovendo essere ceduti entro il 31.3.2023**. Le medesime disposizioni attuative si applicano anche ai **crediti d'imposta a favore delle imprese esercenti l'attività della pesca**, in relazione all'acquisto di carburante nel secondo trimestre 2022 (art. 3-bis del DL 50/2022), nonché a **favore delle imprese esercenti attività agricola e della pesca** in relazione all'acquisto di carburante nel terzo trimestre 2022 (art. 7 del DL 115/2022). In tal caso, tuttavia, **la comunicazione di cessione deve avvenire dal 6.10.2022 al 21.12.2022**.

Premessa

L'Agenzia delle Entrate, con provv. 6.10.2022 n. 376961, **ha esteso le modalità di attuazione**, previste dal provv. Agenzia delle Entrate 30.6.2022 n. 253445, **delle disposizioni relative alla cessione e alla tracciabilità dei crediti d'imposta riconosciuti alle imprese** in relazione agli

oneri sostenuti per l'acquisto di prodotti energetici, approvando altresì il modello di comunicazione e le relative specifiche tecniche.

Ambito applicativo

Le nuove indicazioni del provvedimento in esame **riguardano i crediti d'imposta a favore delle:**

- **imprese energivore**, pari al 25% per il terzo trimestre 2022 (art. 6 co. 1 del DL 115/2022);
- **imprese gasivore**, pari al 25% per il terzo trimestre 2022 (art. 6 co. 2 del DL 115/2022);
- **imprese non energivore**, pari al 15% per il terzo trimestre 2022 (art. 6 co. 3 del DL 115/2022);
- **imprese diverse da quelle gasivore**, pari al 25% per il terzo trimestre 2022 (art. 6 co. 4 del DL 115/2022).

Osserva

Il provvedimento **si applica** altresì ai crediti d'imposta **per l'acquisto di carburante:**

- ✓ **a favore delle imprese esercenti l'attività della pesca**, pari al 20% per il secondo trimestre 2022 (art. 3-bis del DL 50/2022);
- ✓ **per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca**, pari al 20% per il terzo trimestre 2022 (art. 7 del DL 115/2022).

Tutti i suddetti **crediti d'imposta:**

- ❗ **sono utilizzabili** esclusivamente **in compensazione mediante il modello F24** (entro il 31.3.2023 quelli relativi a energia e gas per il terzo trimestre, entro il 31.12.2022 quelli relativi al carburante);
- ❗ in alternativa, **possono essere ceduti** (per intero) dalle imprese beneficiarie **ad altri soggetti**, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari ai sensi dell'art. 18 del DL 21/2022 e degli artt. 6 e 7 del DL 115/2022.

Termini e modalità di comunicazione della cessione dei crediti d'imposta

La cessione dei crediti d'imposta **deve essere comunicata** all'Agenzia delle Entrate:

- **dal 6.10.2022 al 22.3.2023**, per i crediti d'imposta energia e gas relativi al terzo trimestre 2022;
- **dal 6.10.2022 al 21.12.2022**, per gli altri crediti.

Quanto alle **modalità**, alla luce dell'applicabilità di quanto previsto dal precedente provv. Agenzia delle Entrate, la cessione **deve essere comunicata:**

- ✓ **dal soggetto tenuto a rilasciare il visto di conformità**, ove richiesto; in alternativa, **direttamente dal beneficiario o tramite un soggetto incaricato** della trasmissione delle dichiarazioni di cui all'art. 3 co. 3 del DPR 22.7.98 n. 322;
- ✓ **utilizzando esclusivamente i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate**, nel rispetto dei requisiti definiti dalle specifiche tecniche.

Osserva

Per ciascun credito d'imposta, il beneficiario (cedente) **può inviare una sola comunicazione** di cessione, **per l'intero ammontare del credito stesso**.

Utilizzo dei crediti d'imposta ceduti

I cessionari utilizzano i crediti d'imposta ricevuti:

- **entro il 31.3.2023** per i *crediti d'imposta energia e gas relativi al terzo trimestre 2022* o **entro il 31.12.2022** per gli altri crediti;
- **esclusivamente in compensazione** mediante il **modello F24**, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, **tramite i servizi telematici resi disponibili** dall'Agenzia delle Entrate, **pena il rifiuto dell'operazione di versamento**.

Osserva

Con una specifica risoluzione saranno istituiti **appositi codici tributo**, con le relative istruzioni per la compilazione del modello F24.

Con riferimento a ciascun credito, **i cessionari sono tenuti preventivamente ad accettare la cessione e comunicare l'opzione irrevocabile per l'utilizzo in compensazione**, esclusivamente con le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate (c.d. "**Piattaforma cessione crediti**").

Ulteriori cessioni dei crediti d'imposta a favore di soggetti qualificati

In alternativa all'utilizzo in compensazione tramite modello F24, **l'ulteriore cessione dei crediti d'imposta va comunicata all'Agenzia delle Entrate entro gli stessi termini di cui sopra**, secondo le disposizioni di cui al punto 5 del provv. Agenzia delle Entrate 30.6.2022 n. 253445.

Pertanto, **le comunicazioni all'Agenzia delle Entrate delle ulteriori cessioni sono effettuate, a pena d'inammissibilità, direttamente dai soggetti cedenti e avvengono esclusivamente tramite la "Piattaforma cessione crediti".**

Nel caso in cui **i soggetti qualificati non intendano accettare la cessione del credito**, sono **tenuti a comunicarne il rifiuto tramite la suddetta Piattaforma**, in modo che **il credito possa ritornare nella disponibilità del cedente e consentire** a quest'ultimo, se nei termini, **di utilizzarlo in compensazione oppure cederlo ulteriormente.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti