



Crediti d'imposta per mitigare l'impatto dell'aumento del prezzo del gas naturale: ANNO 2023

CONDIZIONE

Aumento di almeno il **30%** del prezzo medio di riferimento del gas naturale, calcolato come media riferita al trimestre solare precedente, dei prezzi del MI-GAS (Mercato infragiornaliero) pubblicati dal GME*

(NB: CONDIZIONE VERIFICATA PER TUTTI)

CREDITO PER IMPRESE «GASIVORE»

CHI: Imprese che

- ❖ operano in uno dei settori di cui all'Allegato 1 del D.M. 541/2021
- ❖ hanno consumato, nel I trimestre 2023, gas per usi energetici (non termoelettrici) in quantitativi non inferiori al **25%** del volume di cui all'art. 3 c. 1 D.L. 17/2022

ENTITÀ DEL BENEFICIO:

| | |
|--------------------|-----|
| III trimestre 2022 | 25% |
| IV trimestre 2022 | 40% |
| I trimestre 2023 | 45% |

delle spese per la **componente gas acquistata** ed effettivamente **consumata** per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

ALTRE IMPRESE («NON GASIVORE»)

CHI: Imprese diverse da quelle definite a forte consumo di gas naturale.

ENTITÀ DEL BENEFICIO:

| | |
|--------------------|-----|
| III trimestre 2022 | 25% |
| IV trimestre 2022 | 40% |
| I trimestre 2023 | 45% |

delle spese per la **componente gas acquistata** ed effettivamente **consumata** per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

CALCOLO SEMPLIFICATO

Se l'impresa «non gasivora» si rifornisce nei primi due trimestri 2022 dallo stesso fornitore del I trimestre 2019, può **richiedergli** di ricevere entro 60 giorni dalla scadenza del periodo agevolato una **comunicazione** riportante:

- il calcolo dell'**incremento di costo** della componente energetica;
- l'**ammontare del credito d'imposta** spettante

Costo componente gas

(in fattura verificare la voce «**spesa per la materia gas naturale**»)

Escluso ogni onere accessorio, diretto e/o indiretto.

Il gas usato come carburante per motori è agevolato (uso energetico).

MODALITÀ DI UTILIZZO

IN COMPENSAZIONE tramite modello F24

(non si applicano né il limite di € 250.000 per i crediti quadro RU né il limite annuale di € 2.000.000)

oppure

MEDIANTE CESSIONE A TERZI

- Possibile **solo per intero**
- **Prima cessione** possibile verso chiunque
- **Due ulteriori cessioni** verso banche e intermediari finanziari
- Necessaria apposizione **visto di conformità**
- Necessaria **comunicazione** della cessione all'Ade

Termini utilizzo/cessione crediti

Credito III e IV trimestre 2022:

30 settembre 2023

(in caso di cessione, comunicazione all'Ade entro il **20 settembre 2023**)



Per non perdere il diritto alla fruizione, i crediti maturati nel II e IV trimestre 2022 e **non** utilizzati devono essere comunicati all'Ade entro il **16 marzo 2023**

Credito I trimestre 2023:

31 dicembre 2023

(in caso di cessione, comunicazione all'Ade entro termine da stabilire con apposito Provvedimento)

NO rimborso della parte di credito non utilizzata/ceduta

E' possibile procedere alla compensazione anche **prima della chiusura del trimestre** di riferimento alle seguenti condizioni:

1. sostenimento delle spese alla data di utilizzo del credito;
2. possesso delle relative fatture di fornitura.



CODICE TRIBUTO PER COMPENSAZIONE

- «6969»: credito «gasivore» (III trimestre 2022)
- «6984»: credito «gasivore» (ottobre-novembre 2022)
- «6994»: credito «gasivore» (dicembre 2022)
- «6971»: credito «non gasivore» (III trimestre 2022)
- «6986»: credito «non gasivore» (ottobre-novembre 2022)
- «6996»: credito «non gasivore» (dicembre 2022)

Anno di riferimento (per i codici tributo sopra indicati): «**2022**»

NB: codice tributo **I Trimestre 2023** non ancora comunicato da ADE

Il Credito:

- **non concorre** alla formazione dell'imponibile IRES e IRAP;
- **non rileva** ai fini della determinazione del *pro rata* di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali (artt. 61 e 109 TUIR)

* Fonte GME: www.mercatoelettrico.org/it/Statistiche/Gas/StatMI-GAS.aspx



Per ulteriori approfondimenti:

Pirola Pennuto Zei & Associati - Corporate Tax Practice

• practices.communications@studiopirola.com