



Bonus energia per le spese di dicembre 2022. Estensione delle modalità di attuazione delle disposizioni per la cessione e alla tracciabilità dei crediti

[Condividi](#)

L'articolo 1, commi 1 e 2, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6, ha riconosciuto alle imprese ulteriori crediti d'imposta, al ricorrere di determinate condizioni, **pari a una quota delle spese sostenute nel mese di dicembre 2022 per l'acquisto di energia elettrica e gas.**

Si tratta, in particolare dei seguenti crediti:

**a)** credito d'imposta a favore delle **imprese energivore**, pari al 40% delle spese sostenute;

**b)** credito d'imposta a favore delle **imprese a forte consumo di gas naturale**, pari al 40% delle spese sostenute;

**c)** credito d'imposta a favore delle **imprese non energivore**, pari al 30% delle spese sostenute;

**d)** credito d'imposta a favore delle **imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale**, pari al 40% delle spese sostenute.

I crediti d'imposta di cui alle sopra riportate **lettere a), b), c) e d)** sono utilizzabili in compensazione tramite modello F24, **entro il 30 settembre 2023**; in alternativa, le **imprese beneficiarie possono cedere i crediti a soggetti terzi, alle seguenti condizioni:**

- il credito è **cedibile «solo per intero» dalle imprese beneficiarie** ad

altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, senza facoltà di successiva cessione, fatta salva la possibilità di due ulteriori cessioni solo se effettuate a favore di “*soggetti qualificati*” (banche e intermediari finanziari, società appartenenti a un gruppo bancario e compagnie di assicurazione);

- **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;
- il credito d'imposta è utilizzato dal cessionario **con le stesse modalità con le quali sarebbe stato utilizzato dal soggetto cedente**, ossia in compensazione tramite modello F24, **entro lo stesso termine**.

Inoltre, le disposizioni di riferimento prevedono che:

- si applicano le disposizioni di cui all'articolo 122-*bis* del decreto-legge 19 maggio 2020, 34, in base alle quali, entro 5 giorni lavorativi dalla ricezione delle comunicazioni delle cessioni dei crediti, l'Agenzia delle entrate può sospendere, fino a 30 giorni, le suddette comunicazioni che presentano profili di rischio, per effettuare i necessari controlli preventivi;
- le modalità attuative della cessione e della tracciabilità del credito d'imposta, da effettuarsi in via telematica, anche avvalendosi dei soggetti previsti dal comma 3 dell'articolo 3 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, sono definite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.



Bonus energia per le spese di dicembre 2022. Estensione delle modalità di attuazione delle disposizioni per la cessione e alla tracciabilità dei crediti

Con il [provvedimento del direttore dell’Agenzia delle entrate prot. n. 253445 del 30 giugno 2022](#) sono state approvate le disposizioni attuative per la cessione e la tracciabilità dei crediti d’imposta riconosciuti in relazione alle spese sostenute per l’acquisto di energia elettrica, gas e carburanti nel **primo e nel secondo trimestre** 2022. Con i provvedimenti [prot. n. 376961 del 6 ottobre 2022](#) e [prot. n. 450517 del 6 dicembre 2022](#), le citate disposizioni attuative sono state estese a ulteriori crediti d’imposta, indicati al punto 1.1 dei medesimi provvedimenti.

Tanto premesso, **vista la sostanziale analogia** delle norme primarie di riferimento, con il [provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate prot. n. 24252/2023 del 26 gennaio 2023](#), le disposizioni attuative del richiamato [provvedimento del 30 giugno 2022](#) sono estese agli ulteriori crediti d’imposta di cui alle lettere a), b), c) e d), **evidenziando, però, le diverse scadenze stabilite dal legislatore per la cessione e la fruizione dei crediti da parte dei cessionari.**

Inoltre, il medesimo [provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate prot. n. 24252/2023 del 26 gennaio 2023](#), recepisce **le nuove scadenze per l’utilizzo in compensazione e la cessione dei crediti d’imposta**, previste:

- dall’articolo 1, commi 3 e 4, del decreto-legge n. 176 del 2022, per i crediti riconosciuti per le spese relative all’**energia elettrica e al gas**, per il **terzo trimestre 2022 e per il periodo ottobre/novembre 2022**;
- dall’articolo 7, commi 1-*bis* e 1-*ter*, del decreto-legge n. 115 del 2022, per il credito riconosciuto per l’acquisto di **carburanti per l’esercizio**

**dell'attività agricola e della pesca nel terzo trimestre 2022;**

- dall'articolo 2, commi 3 e 4, del decreto-legge 144 del 2022, per il credito riconosciuto per l'**acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca nel quarto trimestre 2022.**

Per consentire l'acquisizione delle comunicazioni delle cessioni degli ulteriori crediti d'imposta di cui alle lettere a), b), c) e d), con il citato [provvedimento prot. n. 24252/2023](#) sono approvate le nuove versioni del "**Modello per la comunicazione della cessione dei crediti d'imposta**", delle istruzioni di compilazione e delle relative specifiche tecniche, in sostituzione di quelle approvate con il richiamato [provvedimento del 6 dicembre 2022](#).

**Infine, si evidenzia che i crediti riconosciuti per il primo e secondo trimestre 2022 per l'acquisto di energia elettrica, gas e carburanti non sono più cedibili, in base a quanto previsto dalle disposizioni di riferimento.**

## **Le disposizione del nuovo provvedimento**

### **«1. Estensione delle disposizioni del [provvedimento prot. n. 253445 del 30 giugno 2022](#)**

**1.1.** Salvo quanto diversamente previsto dal presente provvedimento, le disposizioni del [provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate prot.](#)

[n. 253445 del 30 giugno 2022](#) si applicano **anche ai seguenti crediti d'imposta**, di cui all'articolo 1, commi 1 e 2, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6:

a) credito d'imposta a favore delle **imprese energivore**, in relazione alle spese sostenute per la **componente energetica** acquistata ed effettivamente utilizzata **nel mese di dicembre 2022**;

b) credito d'imposta a favore delle **imprese a forte consumo di gas naturale**, in relazione alla spesa sostenuta per l'acquisto del medesimo gas, consumato **nel mese di dicembre 2022**;

c) credito d'imposta a favore delle **imprese dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW, diverse dalle imprese energivore**, in relazione alla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica effettivamente utilizzata **nel mese di dicembre 2022**;

d) credito d'imposta a favore delle **imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale**, in relazione alla spesa sostenuta per l'acquisto del medesimo gas, consumato nel **mese di dicembre 2022**.

**1.2. In alternativa** all'utilizzo in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, i crediti d'imposta di cui al **punto 1.1** possono essere ceduti in base a quanto previsto dall'articolo 1, comma 4, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, secondo le modalità e i termini definiti dal presente provvedimento e dal citato

[provvedimento prot. n. 253445 del 30 giugno 2022](#). **Il mancato rispetto di tali disposizioni rende la cessione inefficace ai fini fiscali nei confronti dell'Amministrazione finanziaria.**

**(Termini di comunicazione della cessione dei nuovi crediti d'imposta)**

## **2. Comunicazione della cessione dei crediti d'imposta**

**2.1.** Per i crediti d'imposta di cui al **punto 1.1**, la cessione è comunicata all'Agenzia delle entrate **dal 26 gennaio al 20 settembre 2023**.

**2.2.** La cessione è comunicata all'Agenzia delle entrate **entro il:**

a) **22 marzo 2023**, per il credito d'imposta di cui al punto 1.1, lettera *f*), del [provvedimento n. 376961 del 6 ottobre 2022](#) (**carburanti per agricoltura e pesca - terzo trimestre 2022**);

b) **21 giugno 2023**, per il credito d'imposta di cui al punto 1.1, lettera *e*), del [provvedimento prot. n. 450517 del 6 dicembre 2022](#) (**carburanti per agricoltura e pesca - quarto trimestre 2022**);

c) **20 settembre 2023**, per i crediti d'imposta di cui al punto 1.1, lettere *b*), *c*), *d*) ed *e*), del citato [provvedimento n. 376961 del 6 ottobre 2022](#) (**energia elettrica e gas terzo trimestre 2022**) e al punto 1.1, lettere *a*), *b*), *c*) e *d*), del citato provvedimento [prot. n. 450517 del 6 dicembre 2022](#) (**energia**

**elettrica e gas - periodo ottobre/novembre 2022).**

### **3. Modalità di utilizzo dei crediti d'imposta ceduti**

**3.1.** I cessionari utilizzano i crediti d'imposta esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997, tramite modello F24, **entro il:**

a) **30 settembre 2023**, per i crediti d'imposta di cui al punto 1.1. Entro lo stesso termine sono utilizzati in compensazione i crediti d'imposta di cui al punto 1.1, lettere *b*), *c*), *d*) ed *e*), del citato [provvedimento prot. n. 376961 del 6 ottobre 2022](#) (**energia elettrica e gas - terzo trimestre 2022**) e al punto 1.1, lettere *a*), *b*), *c*) e *d*), del citato [provvedimento prot. n. 450517 del 6 dicembre 2022](#) (**energia elettrica e gas - ottobre e novembre 2022**).

b) **31 marzo 2023**, per il credito d'imposta di cui al punto 1.1, lettera *f*), del [provvedimento n. 376961 del 6 ottobre 2022](#) (**carburanti per agricoltura e pesca terzo trimestre 2022**);

c) **30 giugno 2023**, per il credito d'imposta di cui al punto 1.1, lettera *e*), del [provvedimento prot. n. 450517 del 6 dicembre 2022](#) (**carburanti per agricoltura e pesca - quarto trimestre 2022**).

**3.2.** Con specifica risoluzione sono istituiti appositi codici tributo per la fruizione dei crediti di cui al punto 1 da parte dei cessionari e sono impartite le istruzioni per la compilazione del modello F24.



Bonus energia per le spese di dicembre 2022. Estensione delle modalità di attuazione delle disposizioni per la cessione e alla tracciabilità dei crediti

#### **4. Ulteriori cessioni dei crediti d'imposta a favore di soggetti qualificati**

**4.1.** In alternativa all'utilizzo in compensazione tramite modello F24, l'ulteriore cessione dei crediti d'imposta di cui al punto 2 del presente provvedimento, secondo le disposizioni di cui al punto 5 del [provvedimento prot. n. 253445 del 30 giugno 2022](#), è comunicata all'Agenzia delle entrate entro gli stessi termini di cui al medesimo punto 2. »

[Link al testo del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 26 gennaio 2023, prot. n. 24252/2023](#), recante: «*Estensione delle modalità di attuazione delle disposizioni relative alla cessione e alla tracciabilità dei crediti d'imposta riconosciuti in relazione agli oneri sostenuti per l'acquisto di prodotti energetici – articolo 1 del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6*», pubblicato il 26.01.2023 su [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it) ai sensi dell'art. 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244

#### **Nuova versione dei software**

**[Bonus imprese prodotti energetici: aggiornamento software di compilazione \(versione 1.3.0\)](#)**

**[Bonus imprese prodotti energetici: aggiornamento software di controllo \(versione 1.3.0\)](#)**



Bonus energia per le spese di dicembre 2022. Estensione delle modalità di attuazione delle disposizioni per la cessione e alla tracciabilità dei crediti