



CONFINDUSTRIA UDINE

BENVENUTI!

IL CORSO STA PER INIZIARE



CONFINDUSTRIA UDINE

Crediti d'imposta per Energia Elettrica & Gas Naturale



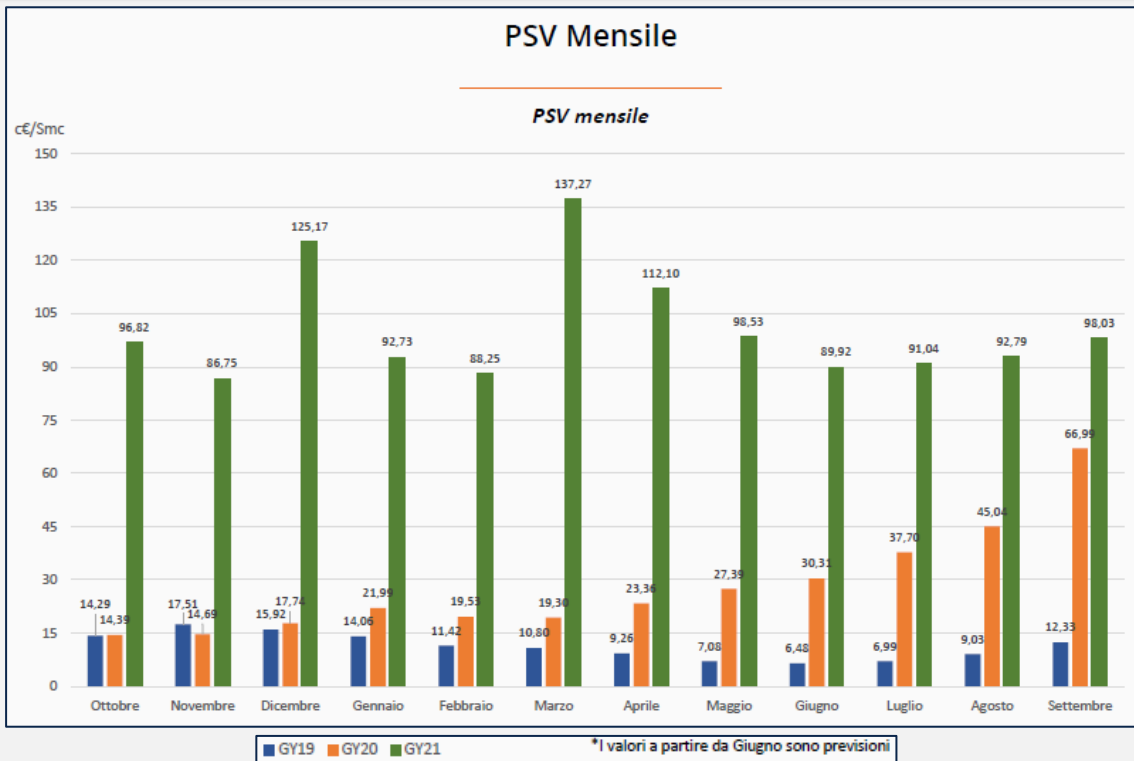


Introduzione – PSV mensile



CONFINDUSTRIA UDINE

Il **costo del gas naturale** ha iniziato la sua ascesa ad **aprile del 2021**, per raggiungere un primo picco a dicembre, in concomitanza con le festività natalizie. Dopo essersi **stabilizzato nei primi mesi del 2022** in seguito alle consegne di GNL da parte degli Stati Uniti, è **tornato ad innalzarsi dai primi giorni di marzo** in seguito all'invasione dell'Ucraina. Oggi la necessità di riempimento degli stoccaggi a livello europeo compensa la naturale riduzione della domanda in seguito all'innalzamento delle temperature rendendo **stabile il tetto raggiunto oltre i 100 EUR/MWh**.





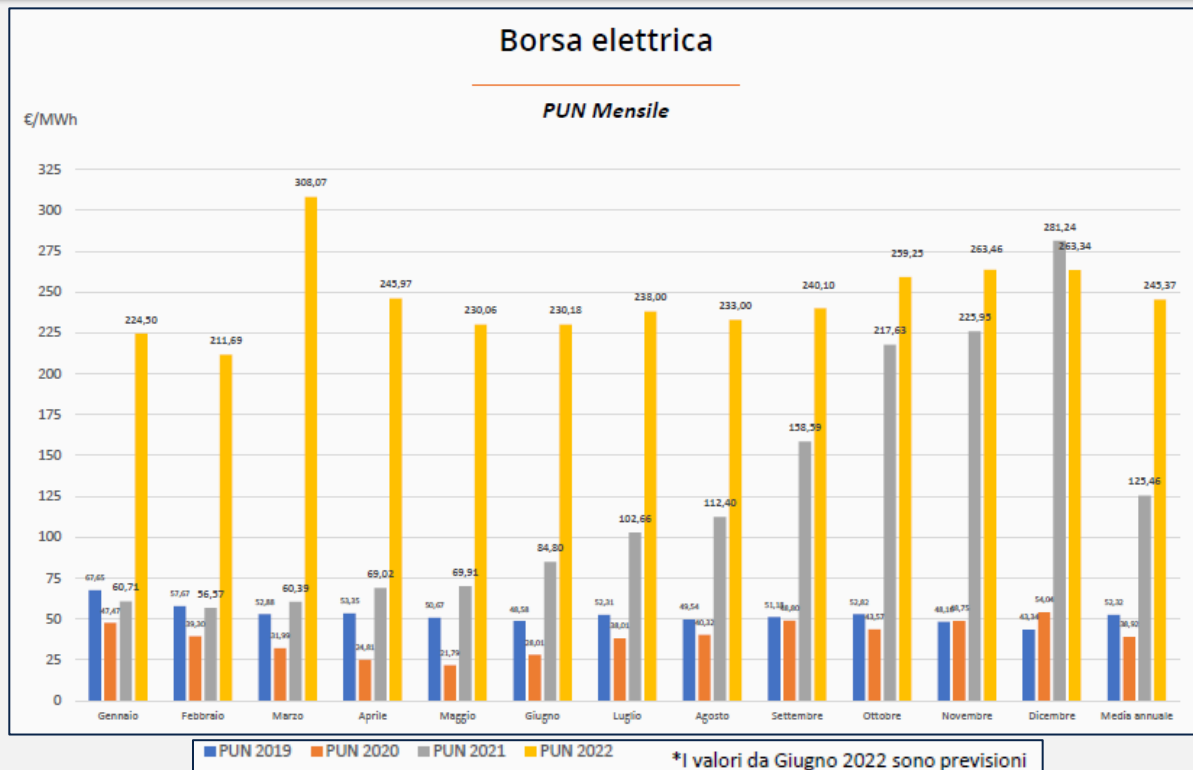
Introduzione – Borsa elettrica



CONFINDUSTRIA UDINE

Il costo dell'**energia elettrica**, poiché questa in Italia **viene generata per il 40% dalla combustione del gas naturale**, è fortemente legato al suo andamento e Il Prezzo Unico Nazionale (PUN) rappresenta il medesimo andamento del prezzo del gas al Punto di Scambio Virtuale (PSV).

Sebbene i prezzi tendano ad una stabilizzazione nel breve periodo e ad un rientro nel medio-lungo periodo, è necessario considerare **lo scenario attuale come la nuova normalità**, almeno per il prossimo futuro.





Crediti d'imposta - Panoramica



CONFINDUSTRIA UDINE

DL Lavoro e imprese	Q3 2021	<ul style="list-style-type: none">riduzione oneri di sistema Energia elettrica (domestici e non domestici)
DL 130/2021	Q4 2021	<ul style="list-style-type: none">riduzione oneri di sistema Energia elettrica (domestici e non domestici)annullamento oneri di sistema Energia elettrica (domestici e pmi <16,5 kW)riduzione aliquota IVA Gas al 5% (usi civili e industriali)riduzione oneri di sistema in bolletta gas
Legge di Bilancio	Q1 2022	<ul style="list-style-type: none">proroga interventi del Q4-2021annullamento oneri di sistema in bolletta elettrica (anche imprese >16,5 kW)credito di imposta 20% per imprese energivoreemend. DL Aiuti: credito d'imposta 10% gasivori
Decreto Sostegni ter 4/2022		
DL Energia 17/2022	Q2 2022	<ul style="list-style-type: none">annullamento oneri di sistema in bolletta elettrica anche imprese >16,5 kWriduzione aliquota IVA Gas al 5% (usi civili e industriali)riduzione oneri di sistema in bolletta gas (domestici e non domestici)credito di imposta 25% per imprese energivorecredito di imposta 25% per imprese gasivorecredito di imposta 15% per imprese non energivore (POD >16,5 kW)credito di imposta 25% per imprese non gasivore
DL Taglia-prezzi 21/2022		
DL Aiuti 55/2022		



Definizione – Energivori e Gasivori



CONFINDUSTRIA UDINE

Imprese energivore

Imprese a forte consumo di energia elettrica ai sensi del Decreto del Ministro dello sviluppo economico del 21 dicembre 2017.

Requisiti:

- Consumo superiore ad **1 GWh/anno**
- Operano nei settori dell'**Allegato 3**;
- Oppure, operano nei settori dell'**Allegato 5** e sono caratterizzate da **un indice di intensità elettrica** positivo determinato in relazione al **VAL non inferiore al 20% o in relazione al FAT (2%)**;
- Essere iscritte al **registro della CSEA**

Imprese gasivore

Imprese a forte consumo di gas naturale ai sensi del decreto del Ministro della transizione ecologica del 21 dicembre 2021 n. 541

Requisiti:

- Consumo superiore a **94.582 Smc/anno** al netto dei consumi di gas impiegato in usi termoelettrici;
- Operano nei settori dell'**Allegato 1**;
- **NB:** per l'ottenimento del credito d'imposta è sufficiente aver consumato almeno **23.645 Smc** nel corso del I trimestre 2022 e non è necessario essere iscritti al registro dei gasivori (non ancora attivo sul portale della CSEA)



Crediti d'imposta energia elettrica



CONFINDUSTRIA UDINE

Soggetti beneficiari	Requisiti	Normativa di riferimento	Periodo agevolazione	Agevolazione	Codice Tributo
Imprese Energivore	Incremento nel IV trimestre 2021 del costo per kWh (al netto d'imposte ed eventuali sussidi superiore al 30% rispetto al medesimo periodo del 2019)	Art. 15 D.L. 4/2022	I trimestre 2022	20%	6960
	Potenza > 16,5 kW . Incremento nel I trimestre 2022 del costo per kWh (al netto d'imposte ed eventuali sussidi superiore al 30% rispetto al medesimo periodo del 2019)	Art. 4 D.L. 17/2022	II trimestre 2022	25%	6961
Imprese NON energivore		Art. 3 D.L. 21/2022 Emend. art. 2 D.L. 50/2022		15%	6963



Crediti d'imposta energia elettrica – Codici tributo



CONFINDUSTRIA UDINE

- Con Risoluzione n 18 del 14 aprile 2022 si procede alla istituzione dei **codici tributo** per l'utilizzo, tramite modello F24, dei crediti d'imposta a favore delle imprese a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto di **energia elettrica**:
- **"6960"** denominato "credito d'imposta a favore delle imprese **energivore** (**primo trimestre 2022**) – art. 15 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4"
- **"6961"** denominato "credito d'imposta a favore delle imprese **energivore** (**secondo trimestre 2022**) – art. 4 del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17"
- **"6963"** denominato "credito d'imposta a favore delle imprese **NON energivore** (**secondo trimestre 2022**) – art. 3 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21".



Crediti d'imposta energia elettrica – Autoconsumo



CONFINDUSTRIA UDINE

Si prevede che il beneficio spetti anche in relazione alla **spesa per l'energia elettrica prodotta** dalle imprese energivore **e autoconsumata** nel **secondo trimestre 2022**.

Con riferimento all'**energia prodotta e autoconsumata**:

-l'**incremento** del costo per kWh di energia elettrica prodotta e autoconsumata è **calcolato** con riferimento alla **variazione del prezzo unitario dei combustibili** acquistati ed utilizzati dall'impresa per la produzione della medesima energia elettrica;

-il **credito d'imposta** è determinato con riguardo al **prezzo convenzionale dell'energia elettrica** pari alla media, relativa al **secondo trimestre 2022**, del **prezzo unico nazionale dell'energia elettrica**;



Crediti d'imposta – Circolare Agenzia delle Entrate



CONFINDUSTRIA UDINE

Il giorno **13-05-2022** **L'Agenzia delle Entrate** ha diramato una **circolare** per rispondere ai quesiti che Confindustria ha portato a livello nazionale chiarendo:

- **Ambito soggettivo** di applicazione per gli **energivori** (**solo** energivori **iscritti** alla cassa **CSEA** per l'anno **2022**)
- **Modalità di calcolo** per **imprese non costituite** in data **1° ottobre 2019** (PUN medio **IV trimestre** + dispacciamento=**59,91 EUR/MWh**; PUN medio **I trimestre 2019** + dispacciamento = **69,26 eur/MWh**)
- Calcolo **ambito oggettivo** (**spesa materia energia**)
- **Utilizzo** del credito d'imposta (solamente **in compensazione**)
- **Cumulo** dell'agevolazione (cumulabili **senza superare i costi sostenuti**)
- **Cedibilità** dei crediti d'imposta (solo **per intero**)



Crediti d'imposta energia elettrica – Esempio

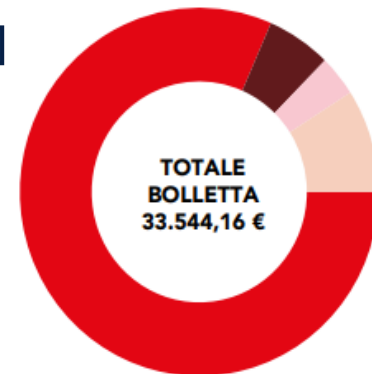


CONFINDUSTRIA UDINE

La circolare dell'AE specifica che per calcolare il **costo medio per kW/h** della componente energia elettrica, si tiene conto dei **costi sostenuti per l'energia elettrica** (incluse le perdite di rete), il **dispacciamento** (inclusi i corrispettivi relativi alla copertura dei costi per il mercato della capacità o ai servizi di interrompibilità) e la **commercializzazione** (ad esclusione di ogni altro costo accessorio, diretto/indiretto indicato in fattura diverso dalla componente energetica).

DETTAGLIO COSTI IN BOLLETTA

● SPESA PER LA MATERIA ENERGIA	27.409,18 €
● SPESA PER IL TRASPORTO E LA GESTIONE DEL CONTATORE	1.947,94 €
● SPESA PER ONERI DI SISTEMA	0,00 €
● RICALCOLI	-67,94 €
● IMPOSTE	1.205,51 €
● TOTALE IVA	3.049,47 €
<hr/>	
Importo IVA 10% (su imponibile di 30.494,69 €)	3.049,47 €



A tal fine può farsi riferimento alla macrocategoria indicata in fattura alla voce «spesa per la materia energia».



Crediti d'imposta gas naturale



CONFINDUSTRIA UDINE

Soggetti beneficiari	Requisiti	Normativa di riferimento	Periodo agevolazione	Agevolazione	Codice Tributo
Imprese gasivore	Aumento superiore al 30% del gas naturale, calcolato come media, riferita al IV trimestre 2021 , dei prezzi del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) rispetto al IV trimestre 2019	Art. 15.1 D.L. 4/2022 Emend. art.4 D.L. 50/2022	I trimestre 2022	10%	Rimaniamo in attesa di chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate
	Aumento superiore al 30% del gas naturale, calcolato come media, riferita al I trimestre 2022 , dei prezzi del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) rispetto al I trimestre 2019	Art. 3 D.L. 21/2022 Art. 4 D.L. 17/2022 Emend. art.2 D.L. 50/2022	II trimestre 2022	25%	6962 6964
Imprese NON gasivore					



Crediti d'imposta gas naturale– Codici tributo



CONFINDUSTRIA UDINE

Con Risoluzione n 18 del 14 aprile 2022 si procede alla istituzione dei **codici tributo** per l'utilizzo, tramite modello F24, dei **crediti d'imposta** a favore delle imprese a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto di **gas naturale**:

- **"6962"** denominato "credito d'imposta a favore delle **imprese a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022)** – art. 5 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21".
- **"6964"** denominato "credito d'imposta a favore delle imprese **diverse da quelle a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022)** – art. 4 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21"









Crediti d'imposta gas naturale – Esempio



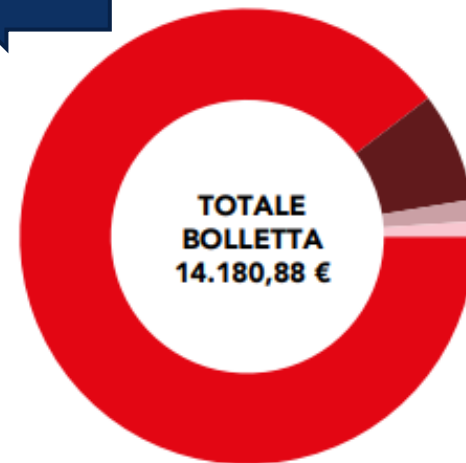
CONFINDUSTRIA UDINE

Rimaniamo
in attesa
della
circolare
dell'AE

DETTAGLIO COSTI IN BOLLETTA

	SPESA PER LA MATERIA GAS NATURALE	12.707,38 €
	SPESA PER IL TRASPORTO E LA GESTIONE DEL CONTATORE	1.104,84 €
	SPESA PER ONERI DI SISTEMA	216,43 €
	RICALCOLI	0,59 €
	IMPOSTE	151,64 €
	TOTALE IVA	0,00 €
<hr/>		
	Importo IVA 0% (su imponibile di 14.180,88 €) *	0,00 €

Imposta di bollo assolta ai sensi del D.M. 17 giugno 2014





Crediti d'imposta- in sintesi



CONFINDUSTRIA UDINE

- **Requisiti** (**energivori** o **non energivori** con contatore sopra i 16,5kW; **gasivori** o **non gasivori**)
- **Aumento** (**energivori** e **non energivori**, incremento superiore al 30% tra i due trimestri di riferimento; **gasivori** e **non gasivori** è valido per tutti)
- **Ammontare** del credito d'imposta (sulla voce **spesa per la materia energia** di sole fatture EFFETTIVE)
- **Codice tributo** (manca il codice dei gasivori per il primo trimestre)

MODALITA' DI UTILIZZO E ASPETTI FISCALI





Modalità di utilizzo dei crediti d'imposta



CONFINDUSTRIA UDINE

I crediti d'imposta possono essere utilizzati entro il 31.12.2022 in 2 modi:

- 1) compensazione nel modello F24;
- 2) cessione a terzi.

Attenzione: allo stato attuale della normativa il mancato utilizzo entro il 31.12.2022 comporta la perdita del credito.



Fruizione dei crediti d'imposta



CONFINDUSTRIA UDINE

Circolare Agenzia Entrate n. 13 del 13.5.2022

La fruizione dei crediti d'imposta decorre dal momento di maturazione e cioè dalla data in cui *«risultano verificati i presupposti soggettivo e oggettivo nonché gli obblighi di certificazione previsti dalla disciplina agevolativa in commento»*.

E' possibile l'utilizzo in compensazione anche prima della fine del trimestre di riferimento a 2 condizioni:

- 1) che le spese per l'acquisto dell'energia elettrica e del gas naturale consumati possano considerarsi sostenute nel trimestre secondo i criteri di competenza fiscale dei costi di cui all'art. 109 Tuir;
- 2) che l'impresa sia in possesso delle fatture di acquisto.

Attenzione: le fatture di acconto o con consumi stimati non sono agevolabili, bisogna fare riferimento ai consumi effettivi indicati nelle fatture di conguaglio.



Compensazione in F24 entro il 31.12.2022



CONFINDUSTRIA UDINE

Non si applicano i seguenti limiti:

- il limite annuale di euro 250.000 applicabile ai crediti d'imposta da quadro RU della dichiarazione;
- il limite generale di compensabilità dei crediti d'imposta per anno solare pari a 2 milioni di euro.

Regole operative della compensazione:

- il modello F24 deve essere presentato tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate;
- nel campo "anno di riferimento" va indicato l'anno di sostenimento della spesa, cioè il 2022;
- il credito può essere compensato senza l'obbligo della preventiva presentazione della dichiarazione dei redditi (no visto di conformità).



Cessione a terzi entro il 31.12.2022



CONFINDUSTRIA UDINE

I crediti d'imposta possono essere ceduti a terzi (chiunque) entro il 31.12.2022 solo per l'intero importo.

Attenzione: l'utilizzo parziale in compensazione impedisce la cessione della quota residua.

Il primo acquirente può effettuare due ulteriori cessioni solo a favore di banche e intermediari finanziari e imprese di assicurazione (stessa disciplina prevista dall'art. 121 D.L. 34/2020 per superbonus 110% e altri bonus edilizi).

Attenzione: il credito d'imposta è fruito dal cessionario con le stesse modalità con le quali sarebbe stato utilizzato dal soggetto cedente e quindi entro il 31.12.2022.

In caso di cessione del credito d'imposta è richiesto il visto di conformità.

Le norme demandano l'individuazione delle modalità attuative della cessione del credito ad un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate (ad oggi non diramato).



Aspetti contabili



CONFINDUSTRIA UDINE

Contabilizzazione del credito d'imposta:

Crediti vs Erario	a	Altri ricavi e proventi (A5 Ce)*
-------------------	---	----------------------------------

* Variazione in diminuzione in dichiarazione dei redditi e Irap

In caso di compensazione:

Imposte e tasse	a	Crediti vs Erario
-----------------	---	-------------------

In caso di cessione a terzi:

Banca (o Crediti vs terzi)	a	Crediti vs Erario
----------------------------	---	-------------------



Aspetti fiscali



CONFINDUSTRIA UDINE

I crediti d'imposta:

- non concorrono alla formazione del reddito d'impresa né della base imponibile Irap → variazione in diminuzione in dichiarazione dei redditi e Irap;
- non incidono sul calcolo della quota di interessi passivi deducibile dal reddito d'impresa (art. 61 Tuir);
- non rilevano ai fini della determinazione della quota di spese e altri componenti negativi deducibile dal reddito d'impresa (art. 109 comma 5 Tuir);
- devono essere indicati nel quadro RU della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022 da presentarsi entro il 30.11.2023 (solari).



Cumulabilità con altre agevolazioni



CONFINDUSTRIA UDINE

I crediti d'imposta sono **cumulabili** con altre misure di favore (fiscali e non) insistenti sugli stessi costi, nel limite massimo rappresentato dal costo sostenuto, tenendo conto anche del beneficio dato dall'irrilevanza fiscale. Esempio:

- costo energia 100
- credito d'imposta 25
- risparmio fiscale $25 \times 27,9\%$ (Ires+Irap) = 7
- altra agevolazione 50 → ok cumulo $(25+7+50) < 100$

Attenzione: verificare se le discipline delle eventuali altre misure consentono il cumulo con altre disposizioni agevolative.

Implicazioni della normativa sugli aiuti di Stato





Che cos'è aiuto di Stato?

Art. 107 TFUE



CONFINDUSTRIA UDINE

SONO INCOMPATIBILI con il mercato comune gli aiuti:

- ① concessi dagli Stati, ovvero mediante **risorse statali** (sotto qualsiasi forma)
- ② che, **favorendo** talune imprese o produzioni,
- ③ falsino o **minaccino di falsare** la concorrenza
- ④ nella misura in cui **incidano sugli scambi tra stati membri**

NON TUTTI SONO AIUTI!

Risorse pubbliche – Vantaggio economico - Selettività – Concorrenza e scambi



I principali regolamenti sugli aiuti di Stato



CONFINDUSTRIA UDINE

① Regolamento UE 1407/2013 («de minimis»)

De minimis non curat praetor... ma de maximis curat! => € 200.000

② Regolamento UE 651/2014 (in esenzione per categoria)

Aiuti in percentuale

③ Quadro Temporaneo Covid-19

Misure con massimale (Sezioni 3.1 e 3.12) + altre misure (garanzie, finanziamenti agevolati, ricapitalizzazione, ...)



NUOVO Quadro Temporaneo di crisi (Comunicazione 2022/C 131 I/01 del 23 marzo 2022)



CONFINDUSTRIA UDINE

Il nuovo quadro temporaneo prevede tre tipi di aiuti:

Aiuti di importo limitato (Sezione 2.1)

Massimale di € 400.000 per le imprese colpite dalla crisi (€ 35.000 per il settore agricolo). Il sostegno può essere concesso in qualsiasi forma, comprese le sovvenzioni dirette.

Sostegno alla liquidità sotto forma di garanzie statali e prestiti agevolati (Sezioni 2.2 e 2.3)

No massimale, ma vincoli da rispettare:

Importo del prestito

- i.) il 15% del fatturato medio annuo del beneficiario degli ultimi tre anni; o
- ii) il 50% dei costi energetici nei 12 mesi precedenti al mese in cui è presentata la domanda di aiuto;
- iii) l'importo del prestito può essere aumentato per coprire il fabbisogno di liquidità, stabilito mediante autocertificazione da parte del beneficiario

Durata

Massimo 6 anni



NUOVO Quadro Temporaneo di crisi (Comunicazione 2022/C 131 I/01 del 23 marzo 2022)



CONFINDUSTRIA UDINE

Premio:

	1° anno	2° e 3° anno	Dal 4° al 6° anno
PMI	25 punti base	50 punti base	100 punti base
Grandi imprese	50 punti base	100 punti base	200 punti base

Aiuti destinati a compensare i costi elevati dell'energia (Sezione 2.4)

Periodo ammissibile

1° febbraio – 31 dicembre 2022.

Calcolo aumento

Differenza tra il prezzo unitario pagato dall'impresa in un determinato mese nel periodo ammissibile e il doppio (200%) del prezzo unitario pagato dall'impresa in media nel periodo tra il 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2021.

Intensità e limite massimo aiuto

Massimo 30% costi ammissibili e fino a 2 milioni di euro.

Ulteriore sostegno

Energivore (50%-80% 25 milioni di euro) e Super-energivore Allegato I (70%-80%, 50 milioni di euro)



CRITICITÀ



CONFINDUSTRIA UDINE

ATTENZIONE!

Impresa in difficoltà
(Comunicazione 2014/ C/241 /01)

Cumulo
Regole interne ed esterne
Cumulo e doppio finanziamento

Crediti d'imposta per Energia Elettrica & Gas Naturale - Contatti



- Karim Khadiri: khadiri@confindustria.ud.it
- Marcello Orsatti: orsatti@confindustria.ud.it
- Barbara Terenzani: terenzani@confindustria.ud.it