

DECRETO “AIUTI-TER”: PRINCIPALI NOVITA’

Si esaminano le principali novità fiscali introdotte dal D.L. n. 144/2022 c.d. “Decreto Aiuti-ter”

Informativa n. 36/2022

Riferimenti normativi D.L. n. 144/2022 del 23/09/2022 pubblicato in GU n. 223 del 23/09/2022



Con la presente Informativa si esaminano le principali novità fiscali introdotte dal D.L. n. 144/2022, c.d. “Decreto Aiuti-ter”, entrato in vigore il 24/09/2022.

Crediti d’imposta per l’acquisto di energia elettrica e gas - proroga e rafforzamento per i mesi di ottobre e novembre 2022

Viene prevista l’estensione anche per i mesi di ottobre e novembre 2022 dei crediti d’imposta a favore delle imprese per l’acquisto di energia elettrica e di gas naturale, dettagliatamente analizzati nelle Informative Unistudio n. 12/2022, 19/2022, 22/2022, 27/2022, 28/2022 e 33/2022 alle quali si rinvia per una completa disamina.

In particolare, in presenza delle condizioni richieste con riferimento a ciascuna agevolazione, viene previsto:

- per le imprese energivore, un credito d’imposta pari al 40% (prima 25%) delle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022;
- per le imprese non energivore, dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW (in luogo dei 16,5 kW previsti nelle precedenti versioni dell’agevolazione), un credito d’imposta pari al 30% (prima 15%) della spesa sostenuta per l’acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022;
- per le imprese gasivore, un credito d’imposta pari al 40% (prima 25%) della spesa sostenuta per l’acquisto di gas naturale consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022;
- per le imprese non gasivore, un credito d’imposta pari al 40% (prima 25%) della spesa sostenuta per l’acquisto del gas naturale consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022.

Tali crediti d’imposta:

- dovranno essere utilizzati in compensazione nel modello F24, entro il 31/03/2023;
- potranno essere ceduti a terzi, a determinate condizioni; il cessionario dovrà comunque utilizzare i crediti d’imposta entro il 31/03/2023;
- non concorreranno alla formazione del reddito d’impresa e della base imponibile IRAP.

Entro il 16/02/2023 i beneficiari dei crediti d’imposta dovranno comunicare all’Agenzia delle Entrate, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito, l’importo del credito maturato nel 2022.

Viene inoltre disposta la proroga del termine per l’utilizzo dei crediti d’imposta per l’acquisto di energia e gas relativi al terzo trimestre 2022 inizialmente fissato al 31/12/2022 e ora differito al 31/03/2023.

Anche in questo caso, entro il 16/02/2023 i beneficiari dei crediti d’imposta dovranno comunicare all’Agenzia delle Entrate, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito, l’importo del credito maturato nel 2022.

Viene inoltre stabilito uno specifico obbligo per il fornitore dell’impresa diversa dalle imprese a forte consumo di gas naturale/diversa dalle imprese c.d. “energivore”, beneficiaria del credito d’imposta che si rifornisca di gas naturale o energia elettrica, nel terzo trimestre 2022 e nei mesi di ottobre e novembre 2022, dal medesimo soggetto da cui si è rifornita nel terzo trimestre 2019.

In capo al fornitore, entro 60 giorni dalla scadenza del periodo per il quale spetta l’agevolazione, vi è l’onere di comunicare al cliente, a fronte di specifica richiesta:

- il calcolo dell’incremento di costo della componente energetica;
- l’ammontare del credito di imposta spettante per i mesi di ottobre e novembre 2022.

Si veda la seguente tabella di sintesi contenente, in grassetto, gli ulteriori crediti concessi nonché le ulteriori variazioni intervenute:

Imprese beneficiarie	Ammontare del credito di imposta	Base imponibile del credito di imposta	Requisito per beneficiare del credito di imposta	Utilizzo esclusivo in compensazione	Possibilità di cedere il credito
Imprese c.d. “energivore”	20%	Spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente <u>utilizzata nel primo trimestre 2022</u>	I costi per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media dell’ultimo trimestre 2021, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% relativo al medesimo periodo dell’anno 2019	Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il “6960”, anno di riferimento 2022	- Si - Per intero Senza facoltà di successiva cessione fatta salva la possibilità di due ulteriori cessioni solo se effettuate a favore di banche e intermediari

					finanziari, società appartenenti a un gruppo bancario, imprese di assicurazione
Imprese c.d. "energivore"	25%	Spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente <u>utilizzata nel secondo trimestre 2022</u>	I costi per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del primo trimestre 2022, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% relativo al medesimo periodo dell'anno 2019	Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il "6961", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese c.d. "energivore"	25%	Spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente <u>utilizzata nel terzo trimestre 2022</u>	I costi per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del secondo trimestre 2022, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% relativo al medesimo periodo dell'anno 2019	Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6968", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese c.d. "energivore"	40%	Spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente <u>utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022</u>	I costi per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del terzo trimestre 2022, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% relativo al medesimo periodo dell'anno 2019	Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6983", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese a forte consumo di gas naturale	10%	Spese sostenute per l'acquisto del gas naturale <u>consumato nel primo trimestre 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici	Il prezzo di riferimento del gas naturale calcolato come media, riferita all'ultimo trimestre del 2021, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019	Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il "6966", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese a forte consumo di gas naturale	25%	Spese sostenute per l'acquisto del gas naturale <u>consumato nel secondo trimestre 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici	Il prezzo di riferimento del gas naturale calcolato come media, riferita al primo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha	Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il "6962", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato

			subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019		
Imprese a forte consumo di gas naturale	25%	Spese sostenute per l'acquisto del gas naturale <u>consumato nel terzo trimestre 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici	Il prezzo di riferimento del gas naturale calcolato come media, riferita al secondo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infra-giornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019	Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6969", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese a forte consumo di gas naturale	40%	Spese sostenute per l'acquisto del gas naturale <u>consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici	Il prezzo di riferimento del gas naturale calcolato come media, riferita al terzo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infra-giornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), ha subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019	Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6984", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese diverse dalle imprese c.d. "energivore" dotate di contatori di energia elettrica di potenza pari o superiore a 16,5 KW	15%	Spese sostenute per l'acquisto della componente energetica effettivamente <u>utilizzata nel secondo trimestre dell'anno 2022</u>	Il prezzo dell'energia calcolato sulla base della media riferita al primo trimestre 2022 ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019	Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il "6963", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese diverse dalle imprese c.d. "energivore" dotate di contatori di energia elettrica di potenza pari o superiore a 16,5 KW	15%	Spese sostenute per l'acquisto della componente energetica effettivamente <u>utilizzata nel terzo trimestre dell'anno 2022</u>	Il prezzo dell'energia calcolato sulla base della media riferita al secondo trimestre 2022 ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019	Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6970", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato

<p>Imprese diverse dalle imprese c.d. "energivore" dotate di contatori di energia elettrica di potenza pari o superiore a <u>4.5 KW</u></p>	<p>30%</p>	<p>Spese sostenute per l'acquisto della componente energetica effettivamente <u>utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022</u></p>	<p>Il prezzo dell'energia calcolato sulla base della media riferita al terzo trimestre 2022 ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019</p>	<p>Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6985", anno di riferimento 2022</p>	<p>Come sopra indicato</p>
<p>Imprese diverse dalle imprese a forte consumo di gas naturale</p>	<p>25%</p>	<p>Spese sostenute per l'acquisto del gas consumato <u>nel secondo trimestre del 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici</p>	<p>Il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media riferita al primo 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% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019</p>	<p>Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il "6964", anno di riferimento 2022</p>	<p>Come sopra indicato</p>
<p>Imprese diverse dalle imprese a forte consumo di gas naturale</p>	<p>25%</p>	<p>Spese sostenute per l'acquisto del gas consumato <u>nel terzo trimestre del 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici</p>	<p>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% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019</p>	<p>Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6971", anno di riferimento 2022</p>	<p>Come sopra indicato</p>
<p>Imprese diverse dalle imprese a forte consumo di gas naturale</p>	<p>40%</p>	<p>Spese sostenute per l'acquisto del gas consumato <u>nei mesi di ottobre e novembre 2022</u> per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici</p>	<p>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% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019</p>	<p>Si entro il 31/03/2023. Il codice tributo da utilizzare è il "6986", anno di riferimento 2022</p>	<p>Come sopra indicato</p>

Sempre per far fronte ai “rincari energetici” subiti dalle imprese vengono previste delle garanzie gratuite per i finanziamenti concessi dalle banche alle stesse, per esigenze relative al pagamento delle bollette energetiche emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022.

Per l’entrata in vigore della suddetta norma è necessaria l’approvazione da parte della Commissione Europea.

Garanzia SACE

SACE presterà garanzie gratuite per i finanziamenti concessi alle imprese per esigenze di capitale d’esercizio per il pagamento delle fatture, per consumi energetici, emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022, nel rispetto delle previsioni in materia di regime “de minimis”, purché:

- il tasso di interesse applicato alla quota garantita del finanziamento non superi il rendimento dei BTP di durata media pari o immediatamente superiore al finanziamento concesso;
- il costo del finanziamento sia limitato al recupero dei costi e sia inferiore al costo che sarebbe stato richiesto dal soggetto erogante per operazioni con le medesime caratteristiche, ma prive della garanzia.

L’ammontare del finanziamento garantito da SACE potrà essere elevato a 25 milioni di euro, fino a coprire il fabbisogno di liquidità per 12 mesi per le piccole e medie imprese e per 6 mesi per le grandi imprese, a condizione che:

- il beneficiario sia classificabile come impresa a forte consumo di energia (ex art. 17 paragrafo 1 lett. a) della direttiva 2003/96/CE);
- il fabbisogno di liquidità sia attestato con autocertificazione ai sensi del DPR 445/2000.

Garanzia Fondo PMI

Anche la garanzia prestata dal Fondo PMI su finanziamenti individuali successivi al 24.9.2022 e destinati a finalità di copertura dei costi d’esercizio per il pagamento delle fatture, per consumi energetici, emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022, può essere prestata a titolo gratuito.

La garanzia è concessa nel rispetto delle medesime condizioni previste per la garanzia SACE entro l’80% dell’importo dell’operazione finanziaria, in favore di tutti i soggetti beneficiari, indipendentemente dalla fascia del modello di valutazione del merito creditizio di appartenenza.

Concessione di contributi alle attività di trasporto di merci

Al fine di mitigare gli effetti economici derivanti dagli aumenti dei prezzi dei carburanti vengono destinati 85 milioni di euro al sostegno del settore dell’autotrasporto di merci (ai sensi dell’art. 24-ter co. 2 lett. a) del DLgs. 504/95).

Le disposizioni attuative della disciplina in esame saranno stabilite con appositi decreti del Ministro delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili, nel rispetto della normativa europea sugli aiuti di Stato.

Cordiali saluti.