

## DECRETO “AIUTI-QUATER”: PRINCIPALI NOVITA’

Si esaminano le principali novità fiscali introdotte dal D.L. n. 176/2022 c.d. “Decreto Aiuti-QUATER”

Informativa n. 44/2022

Riferimenti normativi D.L. n. 176/2022 del 18/11/2022 pubblicato in GU n. 270 del 18/11/2022



Con la presente Informativa si esaminano le principali novità fiscali introdotte dal D.L. n. 176/2022, c.d. “Decreto Aiuti-quater”, entrato in vigore il 19/11/2022, rinviando ad una prossima Informativa l’analisi delle modifiche che hanno riguardato il c.d. “Superbonus”.

### Crediti d’imposta per l’acquisto di energia elettrica e gas - proroga per il mese dicembre 2022

Viene prevista l’estensione anche per il mese di dicembre 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 33/2022 e 36/2022 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% delle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel mese di dicembre 2022;
- per le imprese non energivore, dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW, un credito d’imposta pari al 30% della spesa sostenuta per l’acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nel mese di dicembre 2022;
- per le imprese gasivore, un credito d’imposta pari al 40% della spesa sostenuta per l’acquisto di gas naturale consumato nel mese di dicembre 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 30/06/2023 (tale data, in luogo della precedente del 31/03/2023, costituisce il nuovo termine anche per i crediti di imposta relativi al terzo trimestre 2022 e ai mesi di ottobre e novembre 2022);
- potranno essere ceduti a terzi, a determinate condizioni; il cessionario dovrà comunque utilizzare i crediti d’imposta entro il 30/06/2023 (tale data, in luogo della precedente del 31/03/2023, costituisce il nuovo termine anche per i crediti di imposta relativi al terzo trimestre 2022 e ai mesi di ottobre e novembre 2022);
- non concorreranno alla formazione del reddito d’impresa e della base imponibile IRAP.

Entro il 16/03/2023 (tale data, in luogo della precedente del 16/02/2023, costituisce il nuovo termine anche per i crediti di imposta relativi al terzo trimestre 2022 e ai mesi di ottobre e novembre 2022) 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 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 mese di dicembre 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 il mese di dicembre 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 utilizzata nel <u>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 utilizzata nel <u>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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> 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 novembre dicembre 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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> 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 consumato nel <u>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 consumato nel <u>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 subito un incremento superiore al 30% del	Si entro il 31/12/2022. Il codice tributo da utilizzare è il "6962", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato

			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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> 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 novembre e dicembre 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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> 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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> Il codice tributo da utilizzare è il "6970", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese diverse dalle imprese c.d. "energivore"	30%	Spese sostenute per l'acquisto della componente	Il prezzo dell'energia calcolato sulla base della media riferita al terzo trimestre 2022 ha subito	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> Il codice tributo da utilizzare è il	Come sopra indicato

dotate di contatori di energia elettrica di potenza pari o superiore a <u>4.5 KW</u>		energetica effettivamente <u>utilizzata nei mesi di _____ ottobre _____ e _____ novembre _____ e _____ dicembre 2022</u>	un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019	"6985", anno di riferimento 2022	
Imprese diverse dalle imprese a forte consumo di gas naturale	25%	Spese sostenute per l'acquisto del gas consumato <u>nel secondo trimestre del 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 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 "6964", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese diverse dalle imprese a forte consumo di gas naturale	25%	Spese sostenute per l'acquisto del gas consumato <u>nel terzo trimestre del 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 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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> Il codice tributo da utilizzare è il "6971", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato
Imprese diverse dalle imprese a forte consumo di gas naturale	40%	Spese sostenute per l'acquisto del gas consumato <u>nei mesi di ottobre _____ e _____ novembre _____ e _____ dicembre 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 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	<b>Si entro il 30/06/2023.</b> Il codice tributo da utilizzare è il "6986", anno di riferimento 2022	Come sopra indicato

#### Rateizzazione degli aumenti delle bollette

Viene prevista, in alternativa ai suddetti crediti di imposta per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale per i periodi corrispondenti, per le imprese con utenze collocate in Italia ad esse intestate, la possibilità di richiedere

la rateizzazione degli importi delle bollette, per i consumi effettuati dall'1/10/2022 al 31/03/2023 e fatturati entro il 30/09/2023, eccedenti l'importo medio contabilizzato, a parità di consumo, nel periodo tra l'1/01/2021 e il 31/12/2021.

La richiesta di rateizzazione dovrà essere indirizzata ai fornitori, secondo le modalità che dovranno essere definite da un apposito decreto ministeriale entro il 19/12/2022.

Il fornitore, entro 30 giorni dalla ricezione della richiesta, dovrà comunicare ai richiedenti una proposta di rateizzazione contenente:

- l'ammontare degli importi dovuti;
- l'entità del tasso di interesse eventualmente applicato, che non può superare il saggio di interesse pari al rendimento dei buoni del Tesoro poliennali (BTP) di pari durata;
- le date di scadenza di ciascuna rata;
- la ripartizione delle medesime rate, per un minimo di 12 e un massimo di 36 rate mensili.

Il fornitore avrà l'obbligo di offrire la proposta di rateizzazione qualora:

- venga rilasciata da parte di SACE una garanzia sui finanziamenti richiesti dai fornitori;
- sia sia la disponibilità di almeno un'impresa di assicurazione autorizzata all'esercizio del ramo credito a stipulare, con l'impresa richiedente la rateizzazione, una copertura assicurativa sull'intero credito rateizzato nell'interesse del fornitore di energia.

Si precisa che in caso di mancato pagamento di due rate anche non consecutive, l'impresa che ha richiesto il piano di rateizzazione decadrà dalla rateizzazione e sarà tenuta al versamento, in un'unica soluzione, dell'intero importo residuo dovuto.

#### **Credito d'imposta per l'adeguamento dei registratori telematici**

Viene prevista la concessione di un credito di imposta di ammontare pari al 100% della spesa sostenuta (con modalità tracciabile), entro un limite massimo di 50,00 euro per ogni strumento, per l'adeguamento degli strumenti di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi (registratori telematici), da effettuarsi nel corso dell'anno 2023.

Il credito potrà essere utilizzato in compensazione mediante il modello F24 e non sarà soggetto alle limitazioni annue.

L'utilizzo del credito sarà possibile dalla prima liquidazione IVA periodica successiva al mese in cui la fattura relativa all'adeguamento degli strumenti è stata annotata nel registro degli acquisti.

Cordiali saluti.