PERCUDANI & PARTNERS

SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Dott. Stefano Percudani
Dott. Marco Percudani
Dott. Francesco Anacreonte
Dott.ssa Anna Suma

Monza, 20.02.2023

Circolare 05/2023
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti

Oggetto: Comunicazione alle Entrate dei crediti energia e gas entro il 16 marzo.

Gentile Cliente, con provvedimento n. 44905 del 16 febbraio 2023 l'Agenzia delle entrate ha definito il contenuto e le modalità di **presentazione della comunicazione obbligatoria** prevista ai sensi dell'articolo 1, comma 6, D.L. 176/2022 (c.d. Decreto Aiuti-quater) e dell'articolo 2, comma 5, D.L. 144/2022 (c.d. Decreto Aiuti-ter), **in relazione ai seguenti crediti d'imposta maturati nel terzo e quarto trimestre 2022:**

- imprese energivore del terzo trimestre 2022 (articolo 6, comma 1, D.L. 115/2022);
- imprese gasivore del terzo trimestre 2022 (articolo 6, comma 2, D.L. 115/2022);
- imprese non energivore del terzo trimestre 2022 (articolo 6, comma 3, D.L. 115/2022);
- imprese non gasivore del terzo trimestre 2022 (articolo 6, comma 4, D.L. 115/2022);
- imprese energivore di ottobre-novembre 2022 (articolo 1, comma 1, D.L. 144/2022);
- imprese gasivore di ottobre-novembre 2022 (articolo 1, comma 2, D.L. 144/2022);
- imprese non energivore di ottobre-novembre 2022 (articolo 1, comma 3, D.L. 144/2022);
- imprese non gasivore di ottobre-novembre 2022 (articolo 1, comma 4, D.L. 144/2022);
- imprese energivore di dicembre 2022 (articolo 1, D.L. 176/2022);
- imprese gasivore di dicembre 2022 (articolo 1, D.L. 176/2022);
- imprese non energivore di dicembre 2022 (articolo 1, D.L. 176/2022);
- imprese non gasivore di dicembre 2022 (articolo 1, D.L. 176/2022);

Il provvedimento del Direttore delle Entrate contiene alcuni importanti chiarimenti relativi all'adempimento in questione.

Fra i soggetti obbligati all'invio del modello figurano esclusivamente i beneficiari dei crediti sopra elencati, che non abbiano già integralmente compensato gli importi spettanti.

La comunicazione non può essere trasmessa nel caso in cui l'impresa beneficiaria abbia già comunicato all'Agenzia delle entrate la cessione del credito "*pena lo scarto della comunicazione stessa, a meno che la comunicazione della cessione non sia stata annullata, oppure il cessionario non abbia rifiutato il credito ai sensi del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 253445 del 30 giugno 2022 e successive modificazioni*".

Il chiarimento più atteso riguarda le conseguenze previste in caso di inadempimento:

Al punto 3.1 del provvedimento l'Agenzia chiarisce infatti **che il mancato invio di una valida comunicazione entro la scadenza del 16 marzo 2023 comporta l'impossibilità di utilizzare il credito in compensazione a decorrere dal 17 marzo 2023.**

Il provvedimento precisa, al punto 2.5, che l'importo del credito maturato nel periodo di riferimento va comunicato al lordo dell'eventuale ammontare già utilizzato in compensazione, ai sensi dell'articolo 17, D.Lgs. 241/1997, fino alla data della comunicazione stessa.

Come previsto al punto 3.2 del provvedimento, **a decorrere dal 17 marzo 2023 l'eventuale compensazione di importi eccedenti il credito comunicato, tenuto conto anche di precedenti fruizioni, comporta lo scarto del modello F24.**

Alla luce di quanto sopra esposto:

- qualora abbiate maturato uno dei crediti d'imposta sopra indicati;
- sappiate che l'integrale compensazione entro il 16.03.2023 di tale credito non sia possibile;
- non vogliate rinunciare al credito residuo;

dovete obbligatoriamente ottemperare al nuovo obbligo.

Qualora desideriate conferire apposito incarico allo Studio (la tariffa prevista è di euro 120,00), **Vi preghiamo di voler compilare il modulo sottostante, firmarlo e inviarcelo, entro e non oltre il 10 marzo 2023.**

Tipologia credito d'imposta	Spesa agevolabile	Credito d'imposta maturato	Credito d'imposta non ancora compensato alla data di presentazione della comunicazione
ENERGIVORE - 3° TRIM 2022			
GASIVORE - 3° TRIM 2022			
NON ENERGIVORE - 3° TRIM 2022			
NON GASIVORE - 3° TRIM 2022			
ENERGIVORE OTTOBRE – NOVEMBRE 2022			
GASIVORE OTTOBRE – NOVEMBRE 2022			
NON ENERGIVORE OTTOBRE – NOVEMBRE 2022			
NON GASIVORE OTTOBRE – NOVEMBRE 2022			
ENERGIVORE - DICEMBRE 2022			
GASIVORE - DICEMBRE 2022			
NON ENERGIVORE - DICEMBRE 2022			
NON GASIVORE - DICEMBRE 2022			
Firma del cliente per conferimento dell'incarico			
COGNOME E NOME RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE		X	
FIRMA DEL LEGALE RAPPRESENTANTE		X	

Porgendo i ns. migliori saluti, si resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

p.Percudani & Partners

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24032 CLUSONE - Via N. Zucchelli, 2 - Tel. 039/2351611 - Fax 039/2351616
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it