

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA MATURATI IN RELAZIONE ALLE SPESE SOSTENUTE PER L'ACQUISTO DI PRODOTTI ENERGETICI

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Premessa

L'articolo 1, comma 6, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6, l'articolo 2, comma 5, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 novembre 2022, n. 175 e l'articolo 7, comma 1-quater, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 14 e successive modificazioni, hanno previsto che i beneficiari dei crediti d'imposta di seguito elencati debbano inviare all'Agenzia delle entrate entro il 16 marzo 2023, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito residuo, un'apposita comunicazione dell'importo del credito maturato nell'esercizio 2022:

- **CODICE 6968** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 1, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6969** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 2, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6970** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 3, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6971** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022) – articolo 6, comma 4, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 6983** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 1, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6984** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 2, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6985** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 3, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6986** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – articolo 1, comma 4, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6987** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (quarto trimestre 2022) – articolo 2 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 6993** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6994** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6995** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6996** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (dicembre 2022) – articolo 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 6972** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (terzo trimestre 2022), di cui all'articolo 7 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115.

Come si presenta

La comunicazione deve essere inviata dal beneficiario dei crediti d'imposta utilizzando il presente modello, direttamente oppure avvalendosi di un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, utilizzando esclusivamente i canali telematici dell'Agenzia delle entrate, oppure il servizio web disponibile nell'area riservata del sito internet della medesima Agenzia.

Termini di presentazione

La comunicazione deve essere inviata dal 16 febbraio 2023 al 16 marzo 2023.
Eventuali comunicazioni scartate potranno essere ritrasmesse entro il 21 marzo 2023.

Come si compila

Il modello è composto dal **frontespizio**, dal **quadro "A"** (comunicazione dei crediti maturati) e dal **quadro "B" (REQUISITI)**.

Il **frontespizio** è composto dalle seguenti sezioni:

- **"DATI DEL BENEFICIARIO DEI CREDITI D'IMPOSTA"**, in cui deve essere indicato il codice fiscale del soggetto beneficiario del credito d'imposta (persona fisica ovvero soggetto diverso da persona fisica, es. società di persone, società di capitali, ecc.), titolare di partita IVA, che comunica l'ammontare dei crediti maturati. Per i crediti di cui ai codici 6968, 6983 e 6993, il codice fiscale del beneficiario deve essere presente nell'elenco delle imprese energivore per l'anno 2022, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017. Per i crediti di cui ai codici 6969, 6984 e 6994, il codice ATECO del beneficiario, comunicato all'Agenzia delle entrate con il modello AA7/AA9, ai sensi dell'articolo 35 del DPR n. 633/1972, deve essere compreso in una delle classi (4 cifre) indicate nell'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541. Per i crediti di cui ai codici 6987 e 6972, il codice ATECO del beneficiario, comunicato all'Agenzia delle entrate con il modello AA7/AA9, ai sensi dell'articolo 35 del DPR n. 633/1972, deve essere compreso nella sezione "A" (AGRICOLTURA, SILVICOLTURA E PESCA).
- **"DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE"**, da compilare come segue:
 - se il beneficiario è un soggetto diverso da persona fisica, deve essere indicato il codice fiscale della persona fisica che ne ha la rappresentanza legale e che firma la comunicazione (es. rappresentante legale della società), inserendo il valore '1' nella casella denominata "Codice carica";
 - se il beneficiario è una persona fisica, deve essere indicato il codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale di minore/interdetto, inserendo il valore '2' nella casella denominata "Codice carica";
- **«SOTTOSCRIZIONE»**, in cui il beneficiario o il rappresentante firmatario della comunicazione devono apporre la propria firma e riportare nell'apposito campo la data di sottoscrizione;
- **"IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA"**, in cui il soggetto incaricato della trasmissione della comunicazione deve indicare il proprio codice fiscale, la data dell'impegno alla presentazione telematica e apporre la propria firma.

Nel **quadro "A"** (comunicazione dei crediti maturati) devono essere indicati, per ciascuna tipologia di credito:

- il codice identificativo del credito;
- l'importo della spesa agevolata ("Importo di riferimento");
- l'ammontare del credito maturato, in base alla percentuale indicata nella tabella riportata nel seguito nelle presenti istruzioni.

Per ciascun credito d'imposta, il beneficiario può inviare una sola comunicazione valida, per l'intero importo del credito maturato nel periodo di riferimento, al lordo dell'eventuale ammontare già utilizzato in compensazione ai sensi del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 (modello F24) fino alla data della comunicazione stessa.

Nel caso in cui il beneficiario intenda rettificare la comunicazione inviata, deve richiederne l'annullamento e poi trasmettere, entro i termini suindicati, una nuova comunicazione.

La comunicazione non deve essere inviata nel caso in cui il beneficiario abbia già interamente utilizzato il credito maturato in compensazione tramite modello F24.

Nel **quadro "B"** (REQUISITI), il soggetto beneficiario del credito o il suo rappresentante sono tenuti a specificare la sussistenza dei requisiti previsti per le tipologie di credito indicate nel quadro "A", barrando le relative caselle e apponendo la firma nell'apposito campo in fondo al quadro.

Di seguito si riporta la tabella con le percentuali del credito riconosciuto per ciascuna tipologia di agevolazione.

| Codice credito | Importo di riferimento | Importo credito maturato |
|-----------------------|---------------------------------|---|
| 6968 | ammontare della spesa agevolata | pari al 25% dell'importo di riferimento |
| 6969 | ammontare della spesa agevolata | pari al 25% dell'importo di riferimento |
| 6970 | ammontare della spesa agevolata | pari al 15% dell'importo di riferimento |
| 6971 | ammontare della spesa agevolata | pari al 25% dell'importo di riferimento |
| 6983 | ammontare della spesa agevolata | pari al 40% dell'importo di riferimento |
| 6984 | ammontare della spesa agevolata | pari al 40% dell'importo di riferimento |
| 6985 | ammontare della spesa agevolata | pari al 30% dell'importo di riferimento |
| 6986 | ammontare della spesa agevolata | pari al 40% dell'importo di riferimento |
| 6987 | ammontare della spesa agevolata | pari al 20% dell'importo di riferimento |
| 6993 | ammontare della spesa agevolata | pari al 40% dell'importo di riferimento |
| 6994 | ammontare della spesa agevolata | pari al 40% dell'importo di riferimento |
| 6995 | ammontare della spesa agevolata | pari al 30% dell'importo di riferimento |
| 6996 | ammontare della spesa agevolata | pari al 40% dell'importo di riferimento |
| 6972 | ammontare della spesa agevolata | pari al 20% dell'importo di riferimento |