



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

CIRCOLARE 08/2023

## **CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE "NON ENERGIVORE"**

### **PRIMO TRIMESTRE 2023**

Al fine di contenere l'aumento del costo dell'energia elettrica in capo alle imprese, la legge di Bilancio 2023, con l'art. 1, commi da 2 a 9, conferma anche per il primo trimestre 2023 il credito d'imposta imprese "non energivore" sulla spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica.

#### ***Requisiti soggettivi***

Possono accedere all'agevolazione in esame le imprese:

- dotate di contatori con potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW;
- i cui costi per kW/h della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del quarto trimestre 2022 al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, hanno subito un incremento del costo per kW/h superiore al 30% relativo al quarto trimestre 2019.

#### ***Calcolo del costo medio al kw/h componente energia elettrica***

Sul punto in esame l'Agenzia delle Entrate 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 interoperabilità;
- la commercializzazione;

ad esclusione di ogni altro costo accessorio, diretto / indiretto indicato in fattura diverso dalla componente energetica. A tal fine va fatto riferimento alla **macrocategoria** indicata in fattura alla voce "**spesa per la materia energia**".

Non concorrono al calcolo del costo energetico a titolo esemplificativo, le spese di trasporto, le coperture finanziarie sugli acquisti di energia elettrica e le imposte inerenti alla componente energia.

Il costo medio va ridotto anche dei relativi sussidi, ossia di qualsiasi beneficio economico (fiscale / non fiscale) conseguito dall'impresa a copertura totale / parziale della componente energetica e ad essa direttamente collegata (trattasi di sussidi riconosciuti in euro/MWh o in conto esercizio sull'energia elettrica).

## ***Requisiti oggettivi***

Il credito d'imposta è **pari al 35% delle spese sostenute** per la componente energetica **acquistata ed effettivamente utilizzata nel primo trimestre 2023 (01/01/2023-31/03/2023)**.

Le spese per l'acquisto dell'energia elettrica utilizzata si considerano sostenute in applicazione del principio di competenza di cui all'art. 109, commi 1 e 2, TUIR e il loro sostenimento nel periodo di riferimento deve essere documentato mediante il possesso delle fatture di acquisto.

I consumi stimati, eventualmente fatturati in acconto dai gestori, non devono essere presi in considerazione; l'impresa deve fare riferimento ai **consumi effettivi** indicati nelle fatture di conguaglio, limitatamente al primo trimestre 2023

## **Utilizzo Del Credito D'imposta**

Il beneficio in esame:

- è utilizzabile esclusivamente **in compensazione tramite il mod. F24 (codice tributo 7011, anno di riferimento "2023" per il credito maturato in riferimento ai consumi del primo trimestre 2023)** a partire dalla data in cui risultano verificati i presupposti soggettivo e oggettivo nonché gli obblighi di certificazione (di seguito esaminati) ed **entro il 31.12.2023**. Sul punto l'Agenzia delle Entrate conferma che l'utilizzo del credito d'imposta anche per importi superiori a € 5.000 annui non richiede la preventiva presentazione della dichiarazione dei redditi né l'apposizione del visto di conformità, avendo "natura agevolativa";
- non è soggetto ai limiti di € 2.000.000 annui per l'utilizzo in compensazione dei crediti, ex art. 34, Legge n. 388/2000 e di € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI, ex art. 1, comma 53, Legge n. 244/2007;
- non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi ex art. 61, TUIR e ai fini della determinazione della quota delle "altre spese" deducibile ex art. 109, TUIR;
- è cumulabile con altre agevolazioni aventi ad oggetto gli stessi costi, a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito / base imponibile IRAP, non comporti il superamento del costo;
- Il contributo non è soggetto al regime "de minimis" a seguito dell'abrogazione del comma 3-ter dell'art.2 del D.L. n. 50/2022 (convertito dalla legge n. 91/2022) ad opera dell'art. 26-bis del decreto Semplificazioni (D.L. n. 73/2022).

**LO STUDIO E' A VOSTRA DISPOSIZIONE PER ULTERIORI APPROFONDIMENTI  
E PER ASSISTERVI NEL CALCOLO DEL CREDITO D'IMPOSTA**

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*