



RELEVANT  
BUSINESS MATTERS

D. L. n. 115 del 09-08-2022

# CREDITO D'IMPOSTA A FAVORE DELLE IMPRESE PER L'ACQUISTO DI ENERGIA ELETTRICA E GAS - AGGIORNAMENTI NORMATIVI

A CURA DI

**LUIGI MELLONI**  
**ROSANNA CANNONE**

## Introduzione

Il Decreto Legge n. 115 del 09-08-2022 (d'ora in poi anche "Decreto Aiuti Bis"), tra le altre disposizioni, estende **al terzo trimestre 2022** le agevolazioni previste per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale.

Per approfondimenti sulla normative dei crediti d'imposta per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale si rinvia alla nostra precedente circolare n. 03/2022 del 30/03/2022 - "MISURE URGENTI PER CONTRASTARE GLI EFFETTI ECONOMICI E UMANITARI DELLA CRISI UCRAINA - cd. "DECRETO UCRAINA".

### 1. Contributo, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese "Non energivore" per l'acquisto di energia elettrica

Il Decreto Aiuti-Bis interviene estendendo il credito d'imposta a favore delle imprese diverse dalle imprese cd. "energivore"<sup>2</sup>, **dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW**, precedentemente previsto per il solo secondo trimestre 2022 **all'acquisto della componente energetica** effettivamente utilizzata **nel terzo trimestre dell'anno 2022 confermando la misura dell'agevolazione al 15%**.

Per beneficiare di tale contributo è necessario che il prezzo dell'energia, calcolato sulla base della media riferita **al secondo trimestre 2022**, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, abbia subito un **incremento** del costo per kWh **superiore al 30%** del corrispondente prezzo medio riferito **al secondo trimestre dell'anno 2019**.

Sia per le modalità di calcolo del credito d'imposta che per la verifica della spettanza del credito si rinvia alla citata circolare n. 03/2022 del 30/03/2022.

In allegato si riportano le tabelle utilizzabili per il calcolo del contributo riferito sia al secondo che al terzo trimestre 2022.

### 2. Contributo, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese "Non gasivore" per l'acquisto di gas naturale

Il Decreto Aiuti-Bis estende il credito d'imposta, già previsto per il secondo trimestre 2022, a favore delle imprese diverse da quelle cd. "gasivore"<sup>3</sup> (ovvero in generale per tutte le imprese che utilizzano

<sup>1</sup> D.L. 115 del 9.8.2022, pubblicato in Gazzetta Ufficiale - Serie generale n. 185 del 09-08-2022 ed entrato in vigore il giorno successivo (10-08-2022)

<sup>2</sup> Imprese a forte consumo di energia elettrica di cui al decreto del Ministero dello sviluppo economico del 21 dicembre 2017.

<sup>3</sup> Imprese a forte consumo di gas naturale di cui all'art. 5 del D.L. 1° marzo 2022, n. 17.

gas per le loro attività imprenditoriali) alla spesa sostenuta per **l'acquisto del gas naturale** effettivamente utilizzato **nel terzo trimestre dell'anno 2022 confermando la misura dell'agevolazione al 25%**.

Per beneficiare di tale contributo è necessario che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al secondo trimestre del 2022, dei prezzi di riferimento del mercato infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.

Sia per le modalità di calcolo del credito d'imposta che per la verifica della spettanza del credito si rinvia alla circolare n. 03/2022 del 30/03/2022.

### 3. Modalità di calcolo per imprese "non energivore" e "non "gasivore" - richiesta dei dati e dei conteggi al fornitore

**Attenzione:** Viene prevista la possibilità di richiedere al fornitore dell'utenza una comunicazione che attesti il calcolo dell'incremento di costo della componente energetica e l'ammontare della detrazione spettante per il secondo ed il terzo trimestre dell'anno 2022.

**Attenzione:** E' possibile richiedere al fornitore i dati a sostegno della spettanza e la quantificazione dell'agevolazione solo nel caso in cui il fornitore non sia cambiato dal primo trimestre 2019 (per il conteggio riferito al secondo trimestre 2022) ovvero dal secondo trimestre 2019 (per il conteggio riferito al terzo trimestre 2022).

La richiesta dovrà avvenire tramite l'invio di una PEC ed il fornitore dovrà fornire i dati entro 60 giorni dalla scadenza del periodo per il quale spetta il credito d'imposta.

### 4. Contributo, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese "Energivore" per l'acquisto di energia elettrica

Il Decreto Aiuti-Bis estende, anche per le imprese "Energivore", il **credito di imposta pari al 25% della spesa** sostenuta **per l'acquisto della componente energetica** effettivamente utilizzata **nel terzo trimestre dell'anno 2022**.

Per beneficiare di tale contributo è necessario che il prezzo dell'energia, calcolato sulla base della media riferita al secondo trimestre 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, abbia subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.

Si ricorda che per le imprese "Energivore" sono previsti crediti d'imposta per le spese sostenute per l'acquisto della componente energetica effettivamente utilizzata nel primo (20%) e nel secondo trimestre dell'anno 2022 (25%).

## 5. Contributo, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese "Gasivore" per l'acquisto di gas naturale

Il Decreto Aiuti-Bis estende anche per le imprese gasivore il credito d'imposta del 25% della spesa sostenuta per **l'acquisto del gas naturale** consumato (per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici) effettivamente utilizzato **nel terzo trimestre dell'anno 2022**.

Per beneficiare di tale contributo è necessario che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al secondo trimestre del 2022, dei prezzi di riferimento del mercato infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.

## 6. Utilizzo dei crediti d'imposta

Le modalità di utilizzo dei crediti d'imposta spettanti sul terzo trimestre dell'anno 2022, analizzati in questa sede, ricalcano le modalità previste per gli analoghi crediti relativi al primo e al secondo trimestre del 2022 ossia:

- sono **utilizzabili esclusivamente in compensazione entro la data del 31 dicembre 2022** e non soggiacciono ai limiti annui per le compensazioni<sup>4</sup>;
- **possono essere ceduti solo per intero**, ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, senza facoltà di successiva cessione, fatta salva la possibilità di due ulteriori cessioni solo se effettuate a favore di banche e intermediari finanziari iscritti in apposito albo<sup>5</sup>, società appartenenti a un gruppo bancario iscritto in altro apposito albo<sup>6</sup>, ovvero imprese di assicurazione autorizzate ad operare in Italia<sup>7</sup>. Per la cessione dei crediti è necessario che le imprese beneficiarie richiedano il visto di conformità, rilasciato da professionisti abilitati, attestante la sussistenza dei

<sup>4</sup> Limiti annui di cui all'art. 1 comma 53, L. 244/2007 (norma che prevede che i crediti d'imposta originati da agevolazioni o incentivi concessi alle imprese possono essere utilizzati entro il limite massimo annuale pari a 250.000 euro) e di cui all'art. 34, L. 388/2000 (disposizione che stabilisce il limite massimo dei crediti di imposta e dei contributi compensabili ai sensi dell'articolo 17, del D. Lgs. n. 241/1997 che, a decorrere dal 2022, è fissato in 2 milioni di euro).

<sup>5</sup> Di cui all'art. 106 del D. Lgs. 209 del 2005.

<sup>6</sup> Di cui all'art. 64 del D. Lgs. 385 del 1993.

<sup>7</sup> Ai sensi del D. Lgs. n. 209 del 2005.

presupposti legittimanti la fruizione dei crediti d'imposta<sup>8</sup>. A seguito della cessione, il cessionario fruisce dei crediti d'imposta secondo le stesse modalità previste per il cedente ed entro la data del 31 dicembre 2022.

## 7. Trattamento fiscale

Ciascun credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito d'impresa, né alla base imponibile dell'IRAP e non rileva ai fini della deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali<sup>9</sup>.

Ciascun credito d'imposta è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo non porti al superamento del costo sostenuto.

## 8. Regime aiuti di Stato

Alla data odierna, per nessuno dei crediti d'imposta relativi all'acquisto di energia elettrica e gas naturale, è previsto il limite di cui al regime De-Minimis (max 200.000 euro nel triennio).

Si segnala che le agevolazioni in esame rientrano tra quelle trattate dalla Comunicazione della Commissione Europea "Quadro temporaneo di crisi per misure di aiuto di stato a sostegno dell'economia a seguito dell'aggressione della Russia contro l'Ucraina" (2022/C 131 I/01) del 24 marzo 2022 che identificano come limite l'importo massimo di euro 2 milioni di euro.

Occorre peraltro rilevare che non sono ancora fornite indicazione da parte dell'Agenzia delle Entrate sui limiti comunitari imposti per l'utilizzo di questi crediti.

In allegato alla presente sono fornite per ciascuna tipologia di contribuente (Energivori/Non Energivori - Gasivori/Non Gasivori) e per ciascun periodo (Primo / Secondo / terzo trimestre 2022) i dettagli utili per il conteggio del credito d'imposta di volta in volta applicabile.

Lo Studio è a disposizione per ogni ulteriore approfondimento.

---

<sup>8</sup> Il visto di conformità è rilasciato dai professionisti iscritti negli albi dei dottori commercialisti e dagli altri soggetti indicati nelle lettere a) e b) del comma 3 dell'art. 3 del D.p.r. 322 del 1998 nonché dai responsabili dell'assistenza fiscale dei Caf.

<sup>9</sup> Di cui agli artt. 61 e 109, comma 5, TUIR.

## CONTATTI

**LUIGI MELLONI**

LUIGI.MELLONI@RLVT.IT

**ROSANNA CANNONE**

ROSANNA.CANNONE@RLVT.IT



RELEVANT  
BUSINESS MATTERS

RLVT - ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

VIA AVOGADRO, 12/A - 10121 TORINO - ITALIA T. +39 011 55 67 222 - INFO@RLVT.IT

**IMPRESE NON ENERGIVORE (contatori di potenza  $\geq 16,5$  kW)****Energia elettrica  
SECONDO TRIMESTRE 2022**

<b>1 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "primo trimestre 2019"</b>				
	gen-19	feb-19	mar-19	I Trim 19
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>A'</b>	<b>A''</b>	<b>A'''</b>	<b>A = A' + A'' + A'''</b>
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>B'</b>	<b>B''</b>	<b>B'''</b>	<b>B = B' + B'' + B'''</b>
Costo medio del KW - " <b>C</b> "	<b>= A / B</b>			

<b>2 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "primo trimestre 2022"</b>				
	gen-22	feb-22	mar-22	I Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>D'</b>	<b>D''</b>	<b>D'''</b>	<b>D = D' + D'' + D'''</b>
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>E'</b>	<b>E''</b>	<b>E'''</b>	<b>E = E' + E'' + E'''</b>
Costo medio del KW - " <b>F</b> "	<b>= D / E</b>			

<b>3 - Verifica dell'incremento minimo del 30% = C' deve essere maggiore di C di almeno il 30%</b>	
<b>F &gt; 1,3 C</b>	

<b>4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "secondo trimestre 2022"</b>				
	apr-22	mag-22	giu-22	II Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>K'</b>	<b>K''</b>	<b>K'''</b>	<b>K = K' + K'' + K'''</b>
Contributo	<b>= K * 15%</b>			

**IMPRESE NON ENERGIVORE (contatori di potenza  $\geq 16,5$  kW)**

Energia elettrica

TERZO TRIMESTRE 2022

1 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "secondo trimestre 2019"				
	apr-19	mag-19	giu-19	II Trim 19
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	A'	A''	A'''	$A = A' + A'' + A'''$
ChiloWatt utilizzati (KW)	B'	B''	B'''	$B = B' + B'' + B'''$
Costo medio del KW - "C"	$= A / B$			

2 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "secondo trimestre 2022"				
	apr-22	mag-22	giu-22	II Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	D'	D''	D'''	$D = D' + D'' + D'''$
ChiloWatt utilizzati (KW)	E'	E''	E'''	$E = E' + E'' + E'''$
Costo medio del KW - "F"	$= D / E$			

3 - Verifica dell'incremento minimo del 30% = C' deve essere maggiore di C di almeno il 30%	
$F > 1,3 C$	

4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "terzo trimestre 2022"				
	lug-22	ago-22	set-22	III Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	K'	K''	K'''	$K = K' + K'' + K'''$
Contributo	$= K * 15\%$			



**IMPRESE ENERGIVORE  
PRIMO TRIMESTRE 2022  
(Art. 15, D.L. 27 gennaio 2022 n. 4)**

**Energia elettrica**

<b>1 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito all "ultimo trimestre 2019"</b>				
	ott-19	nov-19	dic-19	IV Trim 19
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>A'</b>	<b>A''</b>	<b>A'''</b>	<b>A</b> =A'+A''+A'''
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>B'</b>	<b>B''</b>	<b>B'''</b>	<b>B</b> =B'+B''+B'''
Costo medio del KW - "C"	<b>= A / B</b>			

<b>2 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito all "ultimo trimestre 2021"</b>				
	ott-21	nov-21	dic-21	IV Trim 21
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>D'</b>	<b>D''</b>	<b>D'''</b>	<b>D</b> =D'+D''+D'''
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>E'</b>	<b>E''</b>	<b>E'''</b>	<b>E</b> =E'+E''+E'''
Costo medio del KW - "F"	<b>= D / E</b>			

<b>3 - Verifica dell'incremento minimo del 30% = C' deve essere maggiore di C di almeno il 30%</b>	
<b>F &gt; 1,3 C</b>	

<b>4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "primo trimestre 2022"</b>				
	gen-22	feb-22	mar-22	I Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>K'</b>	<b>K''</b>	<b>K'''</b>	<b>K</b> =K'+K''+K'''
Contributo	<b>= K * 20%</b>			

**IMPRESE ENERGIVORE  
SECONDO TRIMESTRE 2022  
(Art. 5, D.L. 21/2022)**

**Energia elettrica**

<b>1 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "primo trimestre 2019"</b>				
	gen-19	feb-19	mar-19	I Trim 19
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>A'</b>	<b>A''</b>	<b>A'''</b>	<b>A = A' + A'' + A'''</b>
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>B'</b>	<b>B''</b>	<b>B'''</b>	<b>B = B' + B'' + B'''</b>
Costo medio del KW - "C"	<b>= A / B</b>			

<b>2 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "primo trimestre 2022"</b>				
	gen-22	feb-22	mar-22	I Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>D'</b>	<b>D''</b>	<b>D'''</b>	<b>D = D' + D'' + D'''</b>
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>E'</b>	<b>E''</b>	<b>E'''</b>	<b>E = E' + E'' + E'''</b>
Costo medio del KW - "F"	<b>= D / E</b>			

<b>3 - Verifica dell'incremento minimo del 30% = C' deve essere maggiore di C di almeno il 30%</b>				
<b>F &gt; 1,3 C</b>				

<b>4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "secondo trimestre 2022"</b>				
	apr-22	mag-22	giu-22	II Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>K'</b>	<b>K''</b>	<b>K'''</b>	<b>K = K' + K'' + K'''</b>
Contributo	<b>= K * 25%</b>			

**IMPRESE ENERGIVORE  
TERZO TRIMESTRE 2022  
(Art. 6, D.L. 115/2022)**

**Energia elettrica**

<b>1 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "secondo trimestre 2019"</b>				
	apr-19	mag-19	giu-19	II Trim 19
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>A'</b>	<b>A''</b>	<b>A'''</b>	<b>A = A' + A'' + A'''</b>
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>B'</b>	<b>B''</b>	<b>B'''</b>	<b>B = B' + B'' + B'''</b>
Costo medio del KW - "C"	<b>= A / B</b>			

<b>2 - Conteggio del costo medio della componente energia riferito al "secondo trimestre 2022"</b>				
	apr-22	mag-22	giu-22	II Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>D'</b>	<b>D''</b>	<b>D'''</b>	<b>D = D' + D'' + D'''</b>
ChiloWatt utilizzati (KW)	<b>E'</b>	<b>E''</b>	<b>E'''</b>	<b>E = E' + E'' + E'''</b>
Costo medio del KW - "F"	<b>= D / E</b>			

<b>3 - Verifica dell'incremento minimo del 30% = C' deve essere maggiore di C di almeno il 30%</b>				
<b>F &gt; 1,3 C</b>				

<b>4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "terzo trimestre 2022"</b>				
	lug-22	ago-22	set-22	III Trim 22
Costo componente energia da Fattura/Bolletta	<b>K'</b>	<b>K''</b>	<b>K'''</b>	<b>K = K' + K'' + K'''</b>
Contributo	<b>= K * 25%</b>			

**IMPRESSE GASIVORE  
PRIMO TRIMESTRE 2022  
(Art. 4, D.L. 50/2022)**

**Gas naturale**

**1 - Conteggio del costo medio del gas naturale riferito al "quarto trimestre 2019"**

	ott-19	nov-19	dic-19	IV Trim 19
Costo medio del Gas naturale per L'ULTIMO TRIMESTRE 2019 come risultante dalla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (€/MWh) fornito dal Gestore dei Mercati Energetici (GME) - <b>A</b>				

**2 - Conteggio del costo medio Del gas naturale riferito al "quarto trimestre 2021"**

	ott-21	nov-21	dic-21	IV Trim 21
Costo medio del Gas naturale per L'ULTIMO TRIMESTRE 2021 come risultante dalla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (€/MWh) fornito dal Gestore dei Mercati Energetici (GME) - <b>B</b>				

**3 - Verifica dell'incremento minimo del 30%**

<b><math>B &gt; 1,3 A</math></b>
----------------------------------

**4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "primo trimestre 2022"**

	gen-22	feb-22	mar-22	I Trim 22
Costo Gas naturale da Fattura/Bolletta	<b>Y'</b>	<b>Y''</b>	<b>Y'''</b>	<b><math>Y = Y' + Y'' + Y'''</math></b>
<b>Contributo</b>	<b><math>= Y * 10\%</math></b>			

**IMPRESE GASIVORE E NON GASIVORE**

**SECONDO TRIMESTRE 2022**

(Art. 2, D.L. 50/2022)

**Gas naturale**

<b>1 - Conteggio del costo medio del gas naturale riferito al "primo trimestre 2019"</b>				
	gen-19	feb-19	mar-19	I Trim 19
Costo medio del Gas naturale per il PRIMO TRIMESTRE 2019 come risultante dalla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (€/MWh) fornito dal Gestore dei Mercati Energetici (GME) - <b>A</b>				

<b>2 - Conteggio del costo medio Del gas naturale riferito al "primo trimestre 2022"</b>				
	gen-22	feb-22	mar-22	I Trim 22
Costo medio del Gas naturale per il PRIMO TRIMESTRE 2022 come risultante dalla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (€/MWh) fornito dal Gestore dei Mercati Energetici (GME) - <b>B</b>				

<b>3 - Verifica dell'incremento minimo del 30%</b>				
<b><math>B &gt; 1,3 A</math></b>				

<b>4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "secondo trimestre 2022"</b>				
	apr-22	mag-22	giu-22	II Trim 22
Costo Gas naturale da Fattura/Bolletta	<b>Y'</b>	<b>Y''</b>	<b>Y'''</b>	<b><math>Y = Y' + Y'' + Y'''</math></b>
<b>Contributo</b>	<b><math>= Y * 25%</math></b>			

**IMPRESE GASIVORE E NON GASIVORE****TERZO TRIMESTRE 2022**

(Art. 6, D.L. 09 agosto 2022, n.115)

**Gas naturale****1 - Conteggio del costo medio del gas naturale riferito al "secondo trimestre 2019"**

	apr-19	mag-19	giu-19	Il Trim 19
Costo medio del Gas naturale per il SECONDO TRIMESTRE 2019 come risultante dalla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (€/MWh) fornito dal Gestore dei Mercati Energetici (GME) – <b>A'</b>				

**2 - Conteggio del costo medio Del gas naturale riferito al "secondo trimestre 2022"**

	apr-22	mag-22	giu-22	Il Trim 22
Costo medio del Gas naturale per il SECONDO TRIMESTRE 2022 come risultante dalla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (€/MWh) fornito dal Gestore dei Mercati Energetici (GME) – <b>B'</b>				

**3 - Verifica dell'incremento minimo del 30%**

$$B' > 1,3 A'$$

**4 - Conteggio del credito d'imposta sui consumi del "terzo trimestre 2022"**

	lug-22	ago-22	set-22	III Trim 22
Costo Gas naturale da Fattura/Bolletta	<b>Y'</b>	<b>Y''</b>	<b>Y'''</b>	<b>Y = Y'+Y''+Y'''</b>
<b>Contributo</b>	<b>= Y * 25%</b>			