

TAX CREDIT – ENERGIA / GAS (2022)



DR ROSSI FEDERICO

TAX CREDIT – ENERGIA / GAS (2022)

- E' STATO PREVISTO UN «**CREDITO DI IMPOSTA**» A PARZIALE COMPENSAZIONE DEI MAGGIORI COSTI SOSTENUTI PER:
 - L'acquisto di **ENERGIA ELETTRICA**
 - L'acquisto di **GAS NATURALE**
- RIFERIMENTI NORMATIVI: *Decreto Sostegni ter/Decreto Energia/Decreto Ucraina/Decreto Aiuti / Decreto Semplificazioni Fiscali/ Decreto Aiuti bis / Decreto Aiuti ter*
- CHIARIMENTI MINISTERIALI:
 - ✓ *CM N. 13 DEL 13.5.2022*
 - ✓ *CM N. 25 DEL 11.07.2022*
 - ✓ *RISOLUZIONE ENTRATE N. 49 DEL 16/9/2022 – 54/E del 30.09.2022 – 59/E del 11.10.2022*
- L'ACCESSO AI CREDITI E' «**AUTOMATICO**», IN QUANTO NON E' RICHIESTA ALCUNA ISTANZA PREVENTIVA !

TAX CREDIT – ENERGIA / GAS (2022)

- E' STATO PREVISTO UN «**CREDITO DI IMPOSTA**» A PARZIALE COMPENSAZIONE DEI MAGGIORI COSTI SOSTENUTI PER:
 - L'acquisto di **ENERGIA ELETTRICA**
 - L'acquisto di **GAS NATURALE**
- A FAVORE DI «**IMPRESE**» E QUINDI NEL CASO DEGLI ENTI RELIGIOSI, A FAVORE DELLA «**SOLA PARTE COMMERCIALE**» !!
- **ENTE RELIGIOSO:**
 - ✓ PARTE PRIVATA (COMUNITA' RELIGIOSA) > **no** TAX CREDIT
 - ✓ PARTE COMMERCIALE (ATTIVITA') > **si** TAX CREDIT

TAX CREDIT – ENERGIA / GAS (2022)

- **ENTE RELIGIOSO:**

- ✓ PARTE PRIVATA (COMUNITA' RELIGIOSA) > **no** TAX CREDIT
- ✓ PARTE COMMERCIALE (ATTIVITA') > **si** TAX CREDIT

UTENZE PROMISCUE > è certamente un primo **problema** !

C'è la necessita di scorporare la parte privata da quella commerciale !!

Come procedere ? **Perizia Tecnica**

Posso calcolare il CREDITO SPETTANTE solo sulla parte relativa

All' **ATTIVITA' COMMERCIALE** !



TAX CREDIT – ENERGIA / GAS (2022)

- E' STATO PREVISTO UN «**CREDITO DI IMPOSTA**» CON UNA DISTINZIONE A MONTE, TRA:

- Imprese **ENERGIVORE**

- Imprese **NON ENERGIVORE** (attività degli Enti Religiosi > sono qui)

- Imprese **GASIVORE**

- Imprese **NON GASIVORE** (attività degli Enti Religiosi > sono qui)

ENTE (parte Attività) non energivore / non gasivore

PERIODO (ANNO 2022)	CONTATORE	<u>NON ENERGIVORE</u>	<u>NON GASIVORE</u>	COMPENSAZIONE DEL CREDITO E CODICI TRIBUTO	CESSIONE DEL CREDITO
1^ TRIMESTRE	/	NO CREDITO	NO CREDITO	/	/
2^ TRIMESTRE	16,5 KW	15%	25%	ENTRO 31.12.2022 (6963/6964) in F24	MODELLO AG. ENTRATE + VISTO CONFORMITA'
3^ TRIMESTRE	16,5 KW	15%	25%	ENTRO 31.03.2023 (6970/6971) in F24	MODELLO AG. ENTRATE + VISTO CONFORMITA'
OTTOBRE	4,5 KW	30%	40%	ENTRO 31.03.2023 (6985/6986) in F24	MODELLO AG. ENTRATE + VISTO CONFORMITA'
NOVEMBRE	4,5 KW	30%	40%	ENTRO 31.03.2023 (6985/6986) in F24	MODELLO AG. ENTRATE + VISTO CONFORMITA'

IMPRESA «NON» **ENERGIVORA**

IMPRESA «NON» **GASIVORA**

REQUISITI PER BENEFICIARE DEL
CREDITO DI IMPOSTA _ ANNO 2022

REQUISITI PER BENEFICIARE DEL
CREDITO DI IMPOSTA _ ANNO 2022

**REQUISITO
SOGGETTIVO**

CONTATORE DI ENERGIA ELETTRICA:

- Potenza disponibile pari o superiore a **16,5 KW** (*per 2^a e 3^a trimestre*)
- Potenza pari o superiore a **4,5 KW** (*ottobre e novembre*)

**REQUISITO
SOGGETTIVO**

NESSUNO

**REQUISITO
DI ONEROSITA'**

**Costo per Kwh con
incremento del 30%**

2[^]TRIM :
1[^]trim 2022 _ 1[^] trim 2019
3[^] TRIM:
2[^]trim 2022 _ 2[^] trim 2019
Ottobre:
3[^]trim 2022 _ 3[^] trim 2019
Novembre:
3[^]trim 2022 _ 3[^] trim 2019

**REQUISITO
DI
ONEROSITA'**

**Mercato
infragiornaliero
incremento del
30%**

2[^]TRIM :
1[^]trim 2022 _ 1[^] trim 2019
3[^] TRIM:
2[^]trim 2022 _ 2[^] trim 2019
Ottobre:
3[^]trim 2022 _ 3[^] trim 2019
Novembre:
3[^]trim 2022 _ 3[^] trim 2019

TAX CREDIT – ENERGIA / GAS (2022)

Prime valutazioni

- **GAS**

- non ci sono condizioni particolari da rispettare !
- Tenuto poi conto che il COSTO DELLA BOLLETTA del GAS è mediamente aumentata del 270%, non abbiamo certamente difficoltà a superare il limite del 30% fissato dal Mercato Infragiornaliero

- **ENERGIA ELETTRICA**

- Occorre fare riferimento alla potenza in KW del contatore (si è abbassata a 4,5 KW per Ottobre e Novembre) – nb: attenzione ai MULTI SITI e MULTI POD
- Occorre fare il calcolo, mettendo a raffronto i consumi (trimestre 2022/trimestre 2019)
- Chi può fare questo CALCOLO ? Lo può fare l'ente religioso ? Lo può fare un tecnico dei consumi ? Lo può fare la stessa società di servizio elettrico ?

Premesso, il requisito del **CONTATORE (ENERGIA) DI 16,5 E DI 4,5 KW-** non presente per il **GAS** - fondamentalmente ci sono **2 passaggi** :

1. Calcolare se vi è stato un **incremento del 30%** -
 - (**ENERGIA**) della componente energetica mettendo a raffronto i trimestri interessati (2019/2022);
 - (**GAS**) del prezzo del GAS mettendo a confronto il trimestre 2022, attenzione, con la media dei prezzi del gas (GME) del medesimo trimestre 2019 (*NOTA BENE - che possiamo già dire presentano un incremento non del 30 ma del 270% !!!*)

2. Solo se abbiamo un incremento del 30%, allora si calcola il **CREDITO DI IMPOSTA**, nelle misure variabili per Energia e Gas (vedasi *PROSPETTO*):
 - La **percentuale del 15/25/30/40 % si calcola** sulla spesa energetica/gas acquistata ed effettivamente utilizzata (non valgono gli Anticipi ma servono i Conguagli) – a rilevare sono i **CONSUMI EFFETTIVI** ;
 - Le percentuali sopra indicate, ai fini del calcolo del Credito spettante, sono soltanto quelle indicate come «**Spesa per la materia energia – acquisto gas** ». ATTENZIONE > sono da escludere dalla base di calcolo: **spese trasporto/gestione/accessorie/ imposte, tra cui rientra anche l'IVA che mai può essere compresa nella base di calcolo;**
 - il **CREDITO di IMPOSTA**, una volta così calcolato, potrà essere utilizzato nel **modello F24 (in compensazione) oppure ceduto a terzi**, nei tempi e nei modi indicati in Prospetto.

Esempio _ ENERGIA ELETTRICA (rif. 2^ TRIMESTRE 2022)

Credito spettante 15% periodo: 1 trim 2022 /1 trim 2019

	1^ TRIM 2019	1^ TRIM 2022
SPESA COMPONENTE ENERGETICA (effettivamente UTILIZZATA) al netto di imposte ed eventuali sussidi	4.200 €	11.000 €
KW acquistati ed effettivamente utilizzati (consumati)	47.100,0000	35.200,0000
Costo medio KW (€)	0,089172	0,3125
Variazione Costo Medio KW	+ 250,45 %	Ben maggiore pertanto del 30% richiesto !!
SPESA COMPONENTE ENERGETICA (effettivamente UTILIZZATA) al netto di imposte ed eventuali sussidi - 2^ TRIMESTRE 2022	12.500 €	
CREDITO DI IMPOSTA riconosciuto al 15% (12.500 x 15%)	1.875 €	

CREDITO DI IMPOSTA

Irrilevanza Fiscale

- Non rileva ai fini IRES
- Non rileva ai fini IRAP
- Non rileva per il limite «de minimis» – Aiuti di Stato

CREDITO DI IMPOSTA

Incremento del 30%: chi puo' calcolarlo?

- **FORNITORE DI ENERGIA** (l'azienda che eroga l'energia) – qualora si tratti però dello **stesso venditore** (2019/2022)
 - l'Ente Religioso potrà **inviare via PEC la richiesta** all'azienda fornitore di energia, che risulterebbe, a questo punto, obbligata nel termine di 60 gg dalla scadenza del trimestre di riferimento:
 - 2^a trim 2022 > 60 gg già scaduti lo scorso 30 agosto 2022
 - 3^a trim 2022 > i 60 gg sono ancora a disposizione e scadono il 30 Novembre 2022
 - **ESPERTO IN GESTIONE ENERGETICA / ELETTRICISTA ...**
 - **ENTE RELIGIOSO in via diretta !!**
-
- **NON C'E' PERTANTO UN SOGGETTO LEGITTIMATO (!?)**
 - **NON C'E' ALCUN OBBLIGO DI ISTANZE PREVENTIVE**

TAX CREDIT ENERGIA & GAS

questioni da chiarire ... per gli Enti Religiosi

- **PROMISCUITA'** > ambito privato / commerciale

Laddove l'utenza energetica o gas contribuisca per ambo gli spazi, occorre **definire la sola parte «commerciale»** !

- **Clienti «multisito»** (Circolare Ag. E. n. 25/E del 11.07.2022 - Par. 2.3)

Il confronto tra il **costo medio della «componente energia» dei trimestri di riferimento** deve essere effettuato complessivamente (non tra le singole utenze).

Ciò significa per l'Ente - sommare tra loro le diverse CASE FILIALI ??!!

- **Molteplicità di POD** (Circolare Ag. E. n. 25/E del 11.07.2022 - Par. 3.2)

Il confronto tra il **costo medio della «componente energia» dei trimestri di riferimento** deve essere effettuato complessivamente (non tra le singole utenze - POD).

Il calcolo del **Credito di Imposta** può essere determinato sulla «singola fattura», a prescindere che sia relativa al POD o a tutta l'impresa.

ATTENZIONE: basta un solo POD pari o superiore a 16,5 KW per avere accesso al beneficio fiscale (2^a e 3^a trim).

TAX CREDIT ENERGIA & GAS

prox scadenze

- **31 DICEMBRE 2022** (con rif al 2^a Trimestre 2022)

occorre **concentrare la propria attenzione sul 2^a trimestre 2022**, sia per l'Energia che per il Gas .

La **struttura su più Case Filiali** ovvero la **presenza di più contatori all'interno della stessa Casa**, può rendere il calcolo non immediato !

Se la **media dei consumi deve essere fatta su base dell'intero Ente**, non può la singola Casa Filiale muoversi per proprio conto!

Vale ancora una volta l'unicità del soggetto.

Siccome parliamo di bonus legato ad **attività commerciali**, le **FATTURE DI ACQUISTO** saranno certamente tutte a disposizione dell'Economato. Da lì bisogna partire !