

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

## Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

### Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini  
Stefan Engele  
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner  
Stefano Seppi Massimo Moser  
Andrea Tinti Michael Schieder

### Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

### Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser  
Thomas Sandrini

## Circolare

|         |              |
|---------|--------------|
| numero: | 66i          |
| del:    | 2023-07-31   |
| autore: | Andrea Tinti |

A tutti i nostri clienti interessati

## Crediti di imposta per gas naturale ed energia elettrica 2022: Rimedio alla mancata trasmissione della comunicazione entro 16 marzo 2023 per i crediti residui non utilizzati

Per i crediti di imposta a favore delle imprese “non energivore” ovvero “non gasivore” per energia elettrica e il gas naturale (per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici) **per i trimestri dell’anno 2022**, cioè quelli:

- del terzo trimestre del 2022
- per i mesi di ottobre e novembre 2022,
- e del mese di dicembre 2022

e non ancora utilizzati al 16.3.2023, era necessario, come noto<sup>1</sup>, trasmettere all'Agenzia delle Entrate apposita comunicazione entro la medesima data, per potere compensare in F24 il credito rimanente dal 17 marzo 2023 in poi (e sino al 30 settembre 2023).

In caso di dimenticanza o di mancata presentazione della citata comunicazione entro il 16.3.2023, non si poteva sinora rimediare. Tuttavia, l'Agenzia delle Entrate ha recentemente offerto una soluzione a questo problema<sup>2</sup>.

L'Agenzia ha confermato che la comunicazione citata in quanto tale non dà luogo al bonus fiscale e che l'omissione di presentazione è solo un **errore formale**. È quindi possibile presentare la comunicazione tardiva (*remissione in bonis*), purché siano rispettate le consuete altre condizioni per la spettanza dei crediti<sup>3</sup>. Per poter trasmettere tardivamente la comunicazione l'Agenzia ha anche **riaperto la piattaforma telematica**. Per la comunicazione tardiva occorre versare preventivamente la sanzione amministrativa di **250 euro**<sup>4</sup> tramite F24-Elide (codice tributo 8114<sup>5</sup>). La comunicazione tardiva e la successiva compensazione dei crediti residui nell'F24 devono essere effettuate entro il **30 settembre 2023**. Quindi, prima di procedere alla compensazione nell'F24 dei crediti d'imposta 2022 residui, occorre:

- aver pagato a sanzione amministrativa di 250 euro;
- aver effettuato la citata comunicazione elettronica dei crediti spettanti;
- aver controllato che il credito compaia effettivamente nel proprio cassetto fiscale.

Se questi passaggi sono stati seguiti è possibile procedere con la compensazione in F24. Consigliamo comunque di inviare l'F24 contenente la compensazione dei crediti in anticipo (cioè

1 Vedasi nostra circolare n. 25 del 24.2.2023

2 Risoluzione 27/E del 19.6.2023

3 Vedasi nostre circolari 72/2022, 81/2022, 84/2022, 103/2022 und 25/2023

4 Ex. Art. 11, c. 1, Dlgs. 18.12.1997 n. 471

5 Come indicato nella Risoluzione dell'agenzia Entrate n. 42/E/2018

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

anche una settimana prima della scadenza del pagamento) per poter rimediare all'eventuale scarto (per i controlli da parte dell'Agenzia) ed evitare che i pagamenti non vengano effettuati a scadenza. Inoltre occorre verificare che il versamento dell'F24 sia andato effettivamente a buon fine e non solo trasmesso.

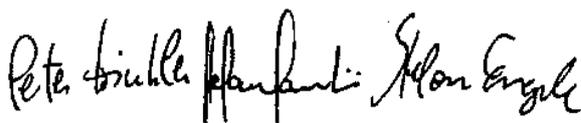
Ai nostri clienti che ritengono di avere ancora un residuo di crediti 2022 in oggetto e che intendono incaricarci per la compilazione e/o trasmissione della Comunicazione in oggetto chiediamo di trasmetterci a breve, al più tardi entro il **15 agosto 2023** l'allegato alla presente circolare debitamente compilato, oppure la Comunicazione precompilata scaricata dal sito internet dell'Agenzia. Per maggiori dettagli in merito alla comunicazione elettronica da trasmettere, rimandiamo alla nostra circolare n. 25 del 24.2.2023

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*



**Allegati**

1. "Comunicazione dei crediti di imposta prodotti energetici 2022"- incarico allo Studio Winkler & Sandrini

A

Winkler & Sandrini  
 Via Cavour 23/c  
 39100 Bolzano (BZ)  
 E-Mail: info@winkler-sandrini.it  
 Fax 0471/062829

**Oggetto: “Comunicazione dei crediti di imposta maturati in relazione alle spese sostenute per l’acquisto di prodotti energetici ” - incarico allo Studio Winkler & Sandrini**

Con la presente intendiamo incaricare il Vostro Studio per:

- la predisposizione e l’invio telematico della “Comunicazione” in oggetto come segue (**prego compilare gli spazi indicati “spesa agevolata” e credito maturato**)

| Bonus acquisto<br>(imprese non energivore /non<br>gasivore) | III trimestre<br>2022 | ottobre-novembre<br>2022 | dicembre<br>2022 |
|---|-----------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Energia elettrica</b>                                    |                       |                          |                  |
| Codice tributo  | 6970                  | 6985                     | 6995             |
| a) percentuale  | 15 %                  | 30 %                     | 30 %             |
| b) spesa agevolata<br>(importo riferimento)                 | _____                 | _____                    | _____            |
| Credito maturato (a*b)                                      | _____                 | _____                    | _____            |
| <b>Gas naturale</b>   |                       |                          |                  |
| Codice tributo  | 6971                  | 6986                     | 6996             |
| a) percentuale  | 25 %                  | 40 %                     | 40 %             |
| b) spesa agevolata<br>(importo riferimento)                 | _____                 | _____                    | _____            |
| Credito maturato (a*b)                                      | _____                 | _____                    | _____            |

e di barrare nel quadro “B” della Comunicazione per conto del soggetto beneficiario del credito o il suo rappresentante “la dichiarazione sostitutiva di atto notorio” prevista per le tipologie di credito indicate nel quadro “A” (come descritto nella presente circolare e nelle istruzioni al modello)

oppure

- l’invio telematico della dichiarazione da noi precompilata sul modello ministeriale (**in tale caso allegare il modello già precompilato**)

-----  
 Persona di riferimento per chiarimenti:

Nome:

Cognome:

E-mail:

Tel. N.

Ragione sociale :

Data

Firma