

LEXACTA  
Global Legal Advice

01/2023

NEWSLETTER

LEGAL  
& TAX



**01/2023**  
**NEWSLETTER****Legge di Bilancio 2023****(Legge 29 dicembre 2022, n. 197)****Misure in materia di energia elettrica e gas**

Pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 29 dicembre 2022, Serie Generale n. 303, Supplemento ordinario n. 43/L e rubricata "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025", la Legge di Bilancio 2023 è entrata in vigore il 1° gennaio 2023.

Numerose sono le previsioni agevolative a sostegno di imprese, professionisti e famiglie. Brevemente si menzionano le misure introdotte in materia di energia elettrica, gas e carburanti, di riduzione della pressione fiscale, sostegno ai contribuenti, nonché di lavoro, famiglia e politiche sociali.

Al contempo, si riscontrano disposizioni in materia di entrate, crescita e investimenti.

**DISCLAIMER**

La presente Newsletter ha il solo scopo di fornire informazioni di carattere generale e non costituisce un parere legale né può in alcun modo considerarsi come sostitutivo di una consulenza legale specifica. Questa newsletter viene inviata a persone che hanno fornito i loro dati personali nel corso di relazioni professionali o perché si è fatta richiesta a Lexacta. Se si desidera non ricevere PIÙ la newsletter, si prega di scrivere un'e-mail a [amministrazione@lexacta.it](mailto:amministrazione@lexacta.it) e le informazioni saranno rimosse dalla lista dei destinatari. Finché non si effettua la cancellazione dalla lista dei destinatari i dati personali saranno trattati su supporto cartaceo o elettronico per finalità relative alla gestione dei rapporti professionali esistenti, o per motivi di informazione e divulgazione, ma non saranno comunicati a terzi, a meno che tale comunicazione non sia imposta dalla legge o strettamente necessaria per gestire la relazione professionale. Titolare del trattamento è Lexacta Global Legal Advice. L'elenco dei responsabili del trattamento è disponibile scrivendo un'email a [amministrazione@lexacta.it](mailto:amministrazione@lexacta.it). È possibile in ogni caso esercitare i propri diritti come stabilito dall'attuale normativa sulla protezione dei dati personali. In tale ultimo caso le richieste devono essere sempre inoltrate a [amministrazione@lexacta.it](mailto:amministrazione@lexacta.it)

## Art.1, commi 2-9

### Contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, in favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale

#### Comma 2 – credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di energia elettrica c.d. «energivore»

Agevolazione: credito di imposta in misura **pari al 45%:**

- delle spese sostenute per la **componente energetica acquistata ed effettivamente** utilizzata nel **primo trimestre 2023;**
- del **prezzo** convenzionale dell'energia elettrica pari alla media del prezzo unico nazionale per la **componente energetica prodotta e autoconsumata** nel **primo trimestre 2023.**

Previsione

Condizione:

- i costi per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media del quarto trimestre 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, abbiano subito un incremento superiore al 30% rispetto al quarto trimestre dell'anno 2019;
- la variazione del prezzo unitario dei combustibili acquistati ed utilizzati per la produzione della medesima energia elettrica abbia subito nel **quarto trimestre 2022** un **incremento superiore al 30%** rispetto al **medesimo periodo dell'anno 2019.**

#### Comma 3 - credito d'imposta a favore delle imprese diverse dalle «energivore» dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW

Agevolazione: credito di imposta, **pari al 35%** della spesa sostenuta per l'acquisto della **componente energetica, effettivamente utilizzata nel primo trimestre dell'anno 2023.**

Condizione: il **prezzo** della componente energetica, calcolato

sulla base della media riferita al **quarto 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**.

#### **Comma 4 – credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale c.d. «gasivore»**

Agevolazione: credito di imposta, pari al 45% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas naturale consumato nel primo trimestre solare del 2023, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

Condizione: il **prezzo** di riferimento del gas naturale, calcolato come media - riferita al quarto trimestre 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**.

#### **Comma 5 - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale c.d. «gasivore»**

Agevolazione: credito di imposta, **pari al 45%** della spesa sostenuta per **l'acquisto di gas naturale, consumato nel primo trimestre solare dell'anno 2023**, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.

Condizione: il **prezzo** di riferimento del gas naturale, calcolato come media - riferita al quarto trimestre 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**.

#### **Comma 6 - comunicazione da parte del venditore**

Per i **crediti d'imposta riconosciuti** alle **imprese non energivore e non gasivore**:

- ove l'impresa destinataria del contributo si **rifornisca**, nel quarto trimestre del 2022 e nel primo trimestre del 2023, di energia elettrica o di gas naturale **dallo stesso venditore** da cui si riforniva nel **quarto trimestre dell'anno 2019**,  
e **su sua richiesta**

- il **venditore**, entro 60 giorni dalla **scadenza** del periodo per il quale spetta il credito d'imposta, invia al proprio cliente una **comunicazione** nella quale sono riportati il **calcolo dell'incremento di costo** della componente energetica e **l'ammontare del credito** d'imposta spettante per il primo trimestre 2023.

### Comma 7 – utilizzo e disposizioni di natura fiscale

I crediti d'imposta di cui ai commi da 2 a 5:

- sono utilizzabili **esclusivamente** in **compensazione** entro il **31 dicembre 2023**;
- **non** soggiacciono al **limite** di utilizzo annuale di **euro 250.000** previsto per i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi e al limite massimo pari ad **euro 2 milioni** dei crediti di imposta e dei contributi compensabili;
- **non** concorrono alla formazione del **reddito d'impresa ai fini IRES**, né della **base imponibile** dell'**IRAP**;
- **non** rilevano ai fini del **rapporto di deducibilità** (ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa o che non vi concorrono in quanto esclusi/ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi) degli **interessi passivi** (art. 61 TUIR) e **delle spese** e altri componenti negativi (art. 109, comma 5 TUIR);
- sono **cumulabili** con altre agevolazioni fino a concorrenza del costo sostenuto.

### Comma 8 – cessione del credito d'imposta

I crediti d'imposta sono cedibili dalle imprese beneficiarie:

- solo **per intero**, ad altri soggetti (compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari) senza facoltà di successiva cessione;
- con **possibilità di due ulteriori cessioni** solo se effettuate a favore di banche e intermediari finanziari;

I contratti conclusi in violazione del primo periodo sono nulli.

In caso di cessione, le imprese beneficiarie richiedono ai professionisti abilitati il **visto di conformità** dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto ai crediti d'imposta;

I crediti d'imposta sono **usufruiti dal cessionario con le stesse**

**modalità** con le quali sarebbero stati utilizzati dal soggetto cedente e, comunque, entro la medesima data del **31 dicembre 2023**.

Le modalità attuative di cessione e tracciabilità dei crediti di imposta saranno definite con un emanando Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

### Comma 9 - Monitoraggio da parte del MEF

Obiettivo: verificare che le fruizioni non rechino pregiudizio al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e assumere tempestivamente iniziative legislative al fine di assicurare il rispetto dell'equilibrio tra entrate e spese del bilancio dello Stato (art. 81 Costituzione).

#### Art.1, commi 11-12

##### Annullamento degli oneri generali di sistema nel settore elettrico

Obiettivo: ridurre gli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico.

Periodo: **primo trimestre 2023**.

Previsione: **annullamento** delle aliquote relative agli **oneri generali di sistema elettrico** applicate alle utenze domestiche e non domestiche in bassa tensione, per altri usi, con potenza disponibile fino a 16,5 kW.

Risorse stanziare: 963 milioni di euro per l'anno 2023.

Previsione

#### Art.1, commi 13-14

##### IVA ridotta sulle somministrazioni di gas metano

In **deroga** all'applicazione delle aliquote IVA del 10% o 22% ordinariamente previste dal DPR n. 633/1972 sulle **somministrazioni di gas metano** usato per:

- combustione per **usi civili**;
- combustione per **usi industriali**;
- **autocombustione**;
- produzione di **energia termica** in esecuzione di un contratto di servizio energia,

Previsione



i **consumi** contabilizzati nelle fatture emesse relativamente ai mesi di **gennaio, febbraio e marzo 2023 sono assoggettati all'aliquota IVA del 5%**.

Qualora le somministrazioni siano contabilizzate sulla base di consumi stimati, **l'aliquota IVA del 5% si applica** anche alla differenza derivante dagli importi ricalcolati **sulla base dei consumi effettivi** riferibili, anche percentualmente, ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023.

### Art.1, comma 15

#### Riduzione degli oneri generali di sistema nel settore gas

Obiettivo: contenere gli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore del gas naturale.

Periodo: **primo trimestre 2023**.

Previsione: **riduzione** delle aliquote relative agli **oneri generali di sistema per il settore del gas naturale** per gli scaglioni di consumo fino a 5.000 metri cubi annui e fino a concorrenza dell'importo di euro 3.043 milioni e azzeramento di tutte le altre aliquote per un valore pari ad euro 500 milioni.

Previsione

### Art.1, comma 16

#### IVA ridotta sulle forniture di servizi di teleriscaldamento

In **deroga** alle disposizioni del DPR n. 633/1972 le forniture di **servizi di teleriscaldamento** contabilizzate nelle fatture emesse relativamente ai mesi di **gennaio, febbraio e marzo 2023 sono assoggettate all'aliquota IVA del 5%**.

Qualora le forniture siano contabilizzate sulla base di consumi stimati, l'aliquota IVA del 5% si applica anche alla differenza derivante dagli importi ricalcolati sulla base dei consumi effettivi riferibili, anche percentualmente, ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023.

Modalità di attuazione: da stabilirsi con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate entro il 28 febbraio 2023.

Previsione

**Teleriscaldamento**: sistema di riscaldamento a distanza che utilizza il calore prodotto da una centrale termica, da un impianto a cogenerazione o da una sorgente geotermica. La distribuzione del calore avviene tramite una rete di tubazioni in cui fluisce l'acqua calda o il vapore.



## Art.1, commi 17-19

## Misure in materia di bonus sociale elettrico e gas

## Previsione

**Estensione**, per l'anno 2023:

- delle **agevolazioni** relative alle tariffe per la **fornitura di energia elettrica** riconosciute ai clienti domestici economicamente svantaggiati (decreto del Ministro dello sviluppo economico 28 dicembre 2007)
- della **compensazione per la fornitura di gas naturale** (all'articolo 3, comma 9, D.L. 185/ 2008)

ai **nuclei familiari con un ISEE** valido nel corso dell'anno 2023 **fino a 15.000 euro**.

**Rideterminazione**, per il **primo trimestre** dell'anno **2023**, delle suddette **agevolazioni** nel limite di 2.400 milioni di euro complessivamente tra elettricità e gas, con **delibera dell'ARERA**, tenuto conto:

- del nuovo valore di ISEE;
- della necessità di determinare risparmi più elevati per le famiglie con valori di ISEE di cui al primo periodo.

Risorse stanziare: 2.515 milioni di euro entro il 31 marzo 2023.

## Art.1, commi 20-23

## Fiscalizzazione oneri generali di sistema impropri per attuazione obiettivo M1C2-7 PNRR

## Previsione

In prima attuazione dell'obiettivo M1C2-7 è disposto che gli **oneri nucleari** coperti tramite:

- il conto per il finanziamento delle attività nucleari e
- il conto per il finanziamento delle misure di compensazione territoriale



#### Obiettivo M1C2-7 PNRR

Missione 1 -  
Componente 2  
«Digitalizzazione,  
innovazione e  
competitività nel  
sistema produttivo»

##### Milestone 7

«eliminare l'obbligo per  
i fornitori di riscuotere  
oneri non collegati al  
settore dell'energia»

**non sono più soggetti all'obbligo di riscossione da parte dei fornitori.**

Risorse stanziare: 400 milioni di euro.

A tale proposito, l'ARERA:

- **entro il 30 giugno di ogni anno**, nel definire i criteri di efficienza economica nello svolgimento delle attività connesse al decommissioning delle centrali elettronucleari dismesse e attività connesse, comunica al MEF e al MASE l'aggiornamento del piano delle attività anche ai fini delle eventuali rimodulazioni finanziarie
- **entro il 30 settembre 2023** dovrà formulare proposte e relative stime per l'estensione della previsione ad altre tipologie di oneri generali di sistema.

#### Art.1, commi 24-27

#### Misure di contenimento delle conseguenze derivanti dagli aumenti dei prezzi nel settore del gas naturale

Obiettivo: contenimento delle conseguenze derivanti agli utenti finali dall'impatto degli oneri relativi ai servizi di ultima istanza.

Previsione: **istituzione**, nello stato di previsione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di un **fondo** con una **dotazione** di **220 milioni di euro per l'anno 2023**.

Autorizzata la spesa, al fine della compensazione finanziaria derivante da:

- il riconoscimento dei costi sostenuti dal responsabile del bilanciamento del gas naturale per il servizio di riempimento di ultima istanza dello stoccaggio;
- riconoscimento dei costi sostenuti dal responsabile del bilanciamento del gas naturale per l'esecuzione del premio giacenza e del contratto per differenze a due vie.

Eventuali risorse residue sono destinate alla riduzione, nell'anno 2023, degli oneri generali di sistema per il settore del gas naturale.

Previsione

## Art.1, comma 29

**Contributi per maggiore spesa per energia e gas in favore degli enti territoriali**

Obiettivo: garantire la continuità dei servizi erogati.

## Previsione

Agevolazione: un **contributo straordinario** mediante l'istituzione di un **fondo** con una **dotazione di 400 milioni di euro per l'anno 2023**.

Ripartizione:

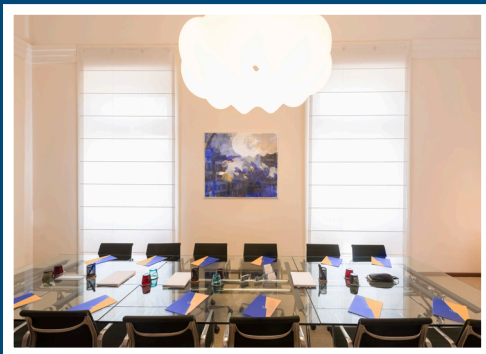
- 350 milioni di euro in favore dei comuni;
- 50 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province.

Modalità: alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con **decreto Ministeriale**, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare **entro il 31 marzo 2023**.

Criterio: la **spesa per utenze di energia elettrica e gas rilevata** tenendo conto dei dati risultanti dal SIOPE-Sistema informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici.

**LEXACTA**  
Global Legal Advice

**01-2023**



**MILANO**

Piazza Fontana, 6  
20122

T. +39 02 7639 0009

F. +3902 7628 1213

segreteria.milano@lexacta.it



**ROMA**

Corso Vittorio Emanuele II, 287  
00186

T. +39 06 6819 091

F. +39 06 68190940

segreteria.roma@lexacta.it

**[www.lexacta.it](http://www.lexacta.it)**