

L'esempio

La società Rossi Srl, impresa non energivora e non gasivora, nel corso dell'esercizio 2022 ha maturato

i seguenti crediti d'imposta sui costi di energia elettrica e gas naturale:

PERIODO	TIPOLOGIA DI CREDITO E CODICE TRIBUTO	CREDITO MATURATO (EURO)	CREDITO UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE ENTRO IL 31/12/2022	CREDITO UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE ENTRO IL 16/03/2023 (EURO)	CREDITO CEDUTO A TERZI (EURO)	CODICE QUADRO RU
Il trimestre 2022	Energia: codice 6963	7.321	7.321 euro	-	-	O7
Ottobre-novembre 2022	Gas: codice 6986	3.550	-	-	3.550	Q5
Dicembre 2022	Energia: codice 6995	2.735	-	2.735	-	R1

TOTALE 13.606

La società, nel bilancio del 2022, in contropartita dell'ammontare complessivo dei crediti d'imposta, ha registrato un "contributo in conto esercizio" (contributo da inserire nella voce A5 «Altri ricavi e

proventi» del conto economico) per 13.606 euro. Ecco la compilazione dei modelli Redditi e Irap 2023 sulla base degli importi indicati nella tabella precedente:

MODELLO REDDITI SC 2023

RF55	Altre variazioni in diminuzione	99	2	13.606,00	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
------	---------------------------------	----	---	-----------	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

MODELLO IRAP 2023

IC57	Altre variazioni in diminuzione	99	2	13.606,00	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
------	---------------------------------	----	---	-----------	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

QUADRO RU MODELLO REDDITI 2023

SEZIONE I	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
Crediti d'imposta	RU1 Energia - 2° trimestre 2022	1017
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00
	RU3 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	,00
	RU5 Credito d'imposta spettante nel periodo	
	(di cui 1 ,00 2 ,00 3 7.321,00	
	RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	7.321,00
	RU7 Credito utilizzato ai fini	
	Ritenute 1 ,00 IVA (Periodici e acconto) 2 ,00 IVA (Saldo) 3 ,00 IRES (Accounti) 4 ,00 IRES (Saldo) 5 ,00 Imposta sostitutiva 6 ,00 IRAP 7 ,00	
	RU8 Credito d'imposta riversato	,00
	RU9 Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. 1 ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2 ,00
	RU10 Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)	,00
	RU11 Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
	RU12 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	1 Vedere istruzioni 2 ,00

SEZIONE I	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
Crediti d'imposta	RU1 Gas - Ottobre - Novembre 2022	1Q15
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00
	RU3 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	,00
	RU5 Credito d'imposta spettante nel periodo	
	(di cui 1 ,00 2 ,00 3 3.550,00	
	RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00
	RU7 Credito utilizzato ai fini	
	Ritenute 1 ,00 IVA (Periodici e acconto) 2 ,00 IVA (Saldo) 3 ,00 IRES (Accounti) 4 ,00 IRES (Saldo) 5 ,00 Imposta sostitutiva 6 ,00 IRAP 7 ,00	
	RU8 Credito d'imposta riversato	,00
	RU9 Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. 1 3.550,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2 ,00
	RU10 Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)	,00
	RU11 Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
	RU12 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	1 Vedere istruzioni 2 ,00

SEZIONE I	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
Crediti d'imposta	RU1 Energia - Dicembre 2022	1R11
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00
	RU3 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	,00
	RU5 Credito d'imposta spettante nel periodo	
	(di cui 1 ,00 2 ,00 3 2.735,00	
	RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00
	RU7 Credito utilizzato ai fini	
	Ritenute 1 ,00 IVA (Periodici e acconto) 2 ,00 IVA (Saldo) 3 ,00 IRES (Accounti) 4 ,00 IRES (Saldo) 5 ,00 Imposta sostitutiva 6 ,00 IRAP 7 ,00	
	RU8 Credito d'imposta riversato	,00
	RU9 Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. 1 ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2 ,00
	RU10 Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)	,00
	RU11 Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
	RU12 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	1 Vedere istruzioni 2 2.735,00

Considerato che i crediti d'imposta maturati nel 2022 per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale non si configurano come aiuti di Stato, la società non dovrà riportarli nel rigo RS401 del modello Redditi Sc 2023.

La società, altresì, avendo utilizzato i crediti

maturati nel terzo trimestre 2022 e nel mese di dicembre 2022 entro il 16 marzo 2023 (e avendo ceduto gli altri come da apposita comunicazione), non doveva neppure presentare (entro il 16 marzo 2023) la comunicazione all'agenzia delle Entrate circa i crediti energia e gas residui del 2022.