

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

IMPLEMENTAZIONI


RELEASE Versione 2022.01.09	
Applicativo:	GECOM MULTI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2022.01.09 (Update)
Data di rilascio:	24/01/2023
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Crediti d'imposta energetici	2
Comunicazione cessione crediti d'imposta.....	2
<i>Nuovi codici tributo crediti ceduti.....</i>	<i>2</i>
Elabora ricevuta.....	5
CCC2205	5
<i>Terza ricevuta di accoglimento/scarto.....</i>	<i>5</i>
Autodichiarazione Aiuti di stato.....	6
Autodichiarazione TF	6
<i>Aggiornamento del modello di Autodichiarazione</i>	<i>6</i>
<i>Adeguamento del tracciato telematico</i>	<i>9</i>
Aliquote e codici di esenzione	10
TABE04	10
<i>Aliquote prodotti agricoli</i>	<i>10</i>

Crediti d'imposta energetici

MULTI

Comunicazione cessione crediti d'imposta

Nuovi codici tributo crediti ceduti



L'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione n. 73 del 13 dicembre 2022, ha istituito i codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, dei crediti d'imposta acquistati dai cessionari relativi ai maggiori oneri sostenuti dalle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale nei mesi di ottobre e novembre 2022 e di carburanti nel quarto trimestre 2022.

Le Entrate hanno ricordato, poi, che con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia prot. n. 450517 del 6 dicembre 2022 sono state estese le disposizioni del provvedimento prot. n. 253445 del 30 giugno 2022 relative alla cessione e alla tracciabilità dei crediti d'imposta riconosciuti e che gli stessi sono utilizzabili in compensazione se risultanti dalle comunicazioni di cessione, inviate all'Agenzia secondo le modalità e i termini stabiliti dai citati provvedimenti, per i quali i cessionari abbiano comunicato all'Agenzia, tramite la Piattaforma cessione crediti, l'accettazione della cessione e l'opzione per l'utilizzo in compensazione.

I codici tributo istituiti per consentire ai cessionari di utilizzare i crediti in compensazione tramite modello F24 sono i seguenti:

- “7733” denominato “*CESSIONE CREDITO - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (ottobre e novembre 2022) – art. 1, c. 1, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144*”;
- “7734” denominato “*CESSIONE CREDITO - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – art. 1, c. 2, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144*”;
- “7735” denominato “*CESSIONE CREDITO - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) – art. 1, c. 3, del decreto legge 23 settembre 2022, n. 144*”;
- “7736” denominato “*CESSIONE CREDITO - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – art. 1, c. 4, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144*”;
- “7737” denominato “*CESSIONE CREDITO - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (quarto trimestre 2022) – art. 2 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144*”.

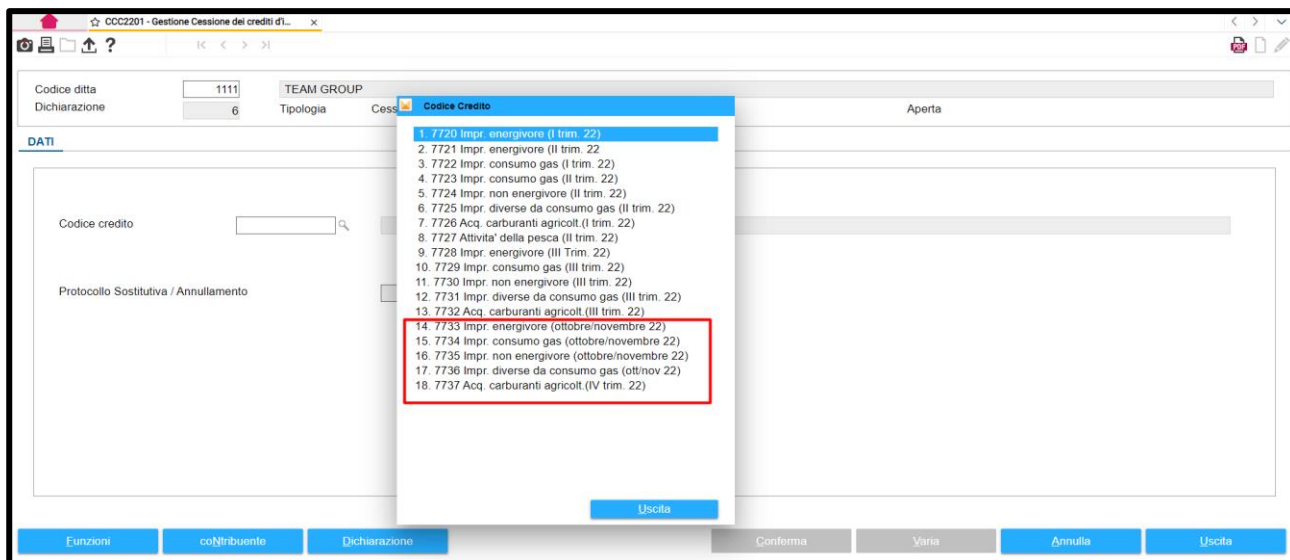
Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia prot. n. 450517 del 6 dicembre, ha fissato al 21 giugno 2023 la data limite per attuare la cessione dei crediti del terzo trimestre eccezion fatta per credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (terzo trimestre 2022).

Il calendario con i termini di presentazione aggiornati della Comunicazione di cessione del credito d'imposta all'Agenzia delle Entrate è il seguente:

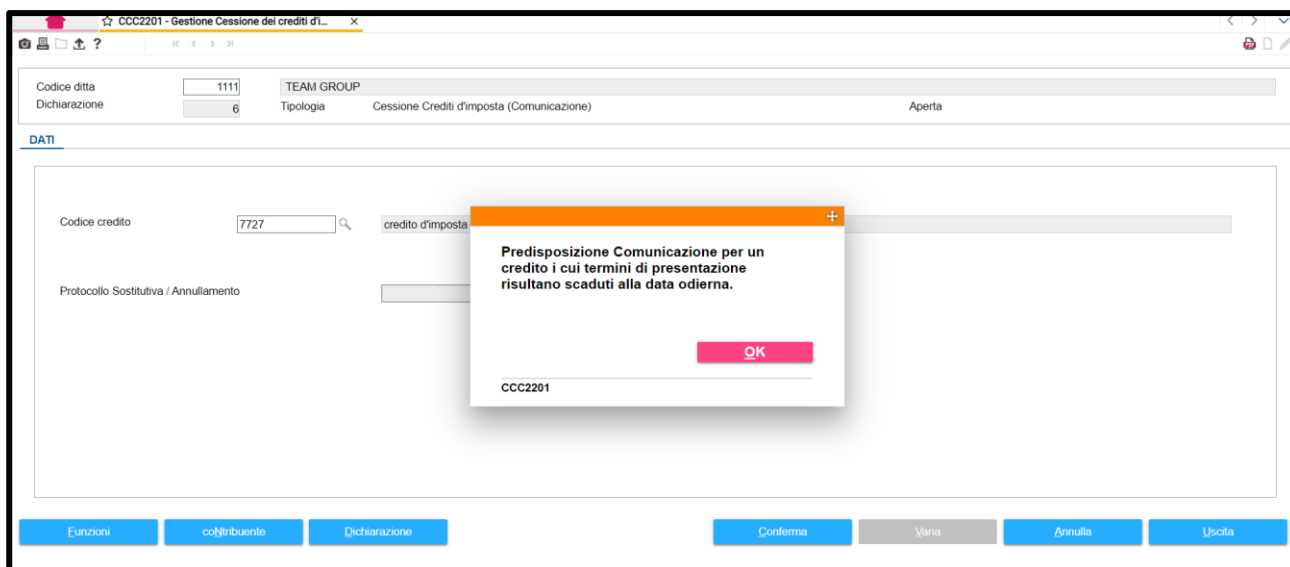
Credito	Tipologia credito	Termine per l'invio della comunicazione di cessione
7720	credito d'imposta a favore delle imprese energivore (primo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7721	credito d'imposta a favore delle imprese energivore (secondo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7722	credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (primo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7723	credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7724	credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (secondo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7725	credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7726	credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (primo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7727	credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività della pesca (secondo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7728	credito d'imposta a favore delle imprese energivore (terzo trimestre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7729	credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (terzo trimestre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7730	credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (terzo trimestre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7731	credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7732	credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (terzo trimestre 2022)	Entro il 21 dicembre 2022
7733	credito d'imposta a favore delle imprese energivore (ottobre/novembre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7734	credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (ottobre/novembre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7735	credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre/novembre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7736	credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (ottobre/novembre 2022)	Entro il 21 giugno 2023
7737	credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (quarto trimestre 2022)	Entro il 22 marzo 2023

Il programma per la compilazione della Comunicazione della cessione del credito è stato pertanto adeguato, per consentire all'utente di comunicare la cessione dei crediti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale relativi ai mesi di ottobre e novembre e di carburante del IV trimestre 2022.

Pertanto, accedendo alla gestione e richiamando la tabella dei "Codici credito" saranno disponibili in elenco i nuovi codici identificativi del credito ceduto.



Qualora invece venga selezionato un codice credito il cui termine per l'invio della comunicazione risulti scaduto, ne verrà data segnalazione pur consentendone la compilazione. Quindi, selezionando ad esempio il codice credito 7727, apparirà il seguente avvertimento:



Vengono altresì adeguate alle nuove informazioni anche le funzionalità per gestire la stampa del modello, l'invio telematico e le stampe di servizio.

Elabora ricevuta

MULTI

CCC2205

Terza ricevuta di accoglimento/scarto

Con l'aggiornamento si provvede ad attivare nel comando **"CCC2205 – Forniture telematiche Cessione dei crediti d'imposta"**, all'interno della funzione **"Elabora ricevuta"**, l'elaborazione della terza ricevuta attestante l'accoglimento o lo scarto definitivo da parte dell'Agenzia delle Entrate delle richieste di cessione del credito precedentemente sospese.

Anno: 2022

Anno	Spedizioni/Numero Spedizio	Cod. Intern	Desc. Intermediario	Codice Fiscale Intern	Tipologia
2022	74	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	73	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	72	63	FIRMA DIGITAL E	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	71	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	70	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	69	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	68	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	67	63	FIRMA DIGITAL E	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	66	63	FIRMA DIGITAL E	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	65	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	64	12	FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	63	63	FIRMA DIGITAL E	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	62	63	FIRMA DIGITAL E	01679880183	Cessione Crediti d'imposta
2022	61	63	FIRMA DIGITAL E	01679880183	Cessione Crediti d'imposta

Tipologia Comunicazione: Cessione Crediti d'imposta (Comunicazione)

Spedizione: 2022, 73, 22/11/2022, 15:30:26

Intermediario: 12, FIRMA DIGITAL (BANQUE/TEATRO) 01679880183

Fornitura Telematica: CCC22073

CCC Cessione Crediti: 22110717081214545

Elabora Ricevuta

1. Ricevuta di presa in carico/scarto (CCC)
2. Ricevuta di accoglimento/sospensione (CCD)
3. Ricevuta di accoglimento/scarto (CCF)

Uscita

Funzioni: Forniture CON.IE Nuova Fornitura

Dopo aver selezionato la spedizione telematica tra le forniture presenti in **CCC2205**, richiamando la scelta **"Elabora Ricevuta"** sarà possibile selezionare l'opzione **"Ricevuta accoglimento/scarto (CCF)"** per elaborare la terza ricevuta inoltrata dall'Agenzia delle Entrate.



NOTA BENE

Coloro che utilizzano la **Console Telematica**, effettuando lo scarico delle ricevute, troveranno gli estremi della suddetta ricevuta all'interno della fornitura, senza dover effettuare alcuna attività. Il bottone **"Elabora Ricevuta"** - opzione **"Ricevuta accoglimento/pagamento"** - andrà invece utilizzato da coloro che non adoperano la **Console Telematica**.

Autodichiarazione Aiuti di stato

MULTI

Autodichiarazione
TF

Aggiornamento del modello di Autodichiarazione



L'Agenzia delle Entrate in data 16 gennaio, con avviso pubblicato sulla pagina preposta alle istruzioni per l'autodichiarazione aiuti di stato covid, ha informato che è stato disposto un **aggiornamento del modello e delle istruzioni** per la compilazione della Dichiarazione sostitutiva di atto notorio del rispetto dei requisiti di cui alle sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework per le misure di aiuto a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da Covid-19 (ai sensi del punto 1.6 del provvedimento del 27 aprile 2022).

Con tale aggiornamento viene data la possibilità di annullare le autodichiarazioni precedentemente trasmesse per attestare che l'importo complessivo dei sostegni economici fruiti non superi i massimali indicati nella Comunicazione della Commissione europea *Temporary Framework*.

Ora, dunque, viene reso possibile annullare una dichiarazione precedentemente trasmessa inoltrandone una nuova (entro il prossimo 31 gennaio) utilizzando il modello aggiornato il 16 gennaio 2023 dal Fisco.

Secondo le istruzioni fornite, qualora si intenda annullare un'autodichiarazione precedentemente trasmessa, è necessario presentarne una nuova entro il termine previsto, nella quale va barrata l'apposita casella "Annullamento" inserita nel frontespizio e vanno compilati unicamente i riquadri:

- del "dichiarante"
- del "rappresentante firmatario della dichiarazione" (in presenza di rappresentante/erede)
- della "sottoscrizione"
- dell'"impegno alla presentazione telematica" (in presenza di incaricato della trasmissione della dichiarazione).

Se si intende annullare una dichiarazione trasmessa oltre il 31 gennaio 2023 ed entro 60 giorni dal pagamento, con riferimento alla definizione agevolata, occorre presentare entro 60 giorni una nuova dichiarazione compilata secondo quanto sopra detto, nella quale va barrata anche la casella "Definizione agevolata" nel frontespizio.

Con la release viene fornito il programma per la **Gestione Autodichiarazione Aiuti di Stato** adeguato alle novità introdotte dall'Agenzia delle Entrate per annullare una dichiarazione precedentemente inviata.

Dopo aver richiamato la funzione "**Gestione Autodichiarazione Aiuti TF**", "**CTF2201**" ed aver digitato il codice della ditta, selezionare a fondo maschera la funzione "**Nuovo**" per accedere alla "**Selezione Modello**" in cui è ora disponibile l'ulteriore tipologia "**Annullamento**", prevista dall'Agenzia delle Entrate.

Confermando la selezione del modello di Annullamento si accede alla sua gestione in cui è unicamente consentita la variazione/compilazione delle pagine previste all'interno della funzione **"Contribuente"**. In particolar modo le uniche informazioni richieste sul telematico in caso di Annullamento sono:

- ✓ il codice fiscale e il check di definizione agevolata – folder **"Contribuente"**;
- ✓ il codice fiscale e il codice carica – folder **"Rappresentante firmatario dell'istanza"**;
- ✓ il codice fiscale e la "Data di sottoscrizione richiedente" e **"Data dell'impegno"** (date automaticamente attribuite in fase di chiusura) – folder **"Dati telematico"**.

Le altre informazioni non essendo richieste nella compilazione della autodichiarazione di annullamento non saranno gestibili dall'utente.

Confermata la compilazione dei dati del dichiarante, del rappresentante e del telematico nella pagina **"Altri dati"** è necessario barrare la casella per validare i dati inseriti, pena l'impossibilità di chiudere la dichiarazione.

Codice ditta: 3286
Anno: 2022
Dichiarazione: 2
Tipologia: Autodichiarazione Aiuti TF (annullamento)
Stato: Aperta

ALTRI DATI

SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale	Sez 3.1 post 27/01/2021	Sez 3.12 ante 28/01/2021

Sez 3.12 post 27/01/2021: Totale da riversare

SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale

SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale

SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale

☒ Barrare la casella, dopo aver validato i dati, per procedere con la chiusura ☐ Flag Conferma

Funzioni | contribuente | FirmaDigitale | Conferma | Vera | Annulla | Uscita

A validazione avvenuta, procedere con la chiusura della dichiarazione (bottoni “Funzioni” - “Chiudi”): in questa fase la procedura attribuirà automaticamente la data di sottoscrizione e la data dell’impegno.

Codice ditta: 3286
Anno: 2022
Dichiarazione: 2
Tipologia: Autodichiarazione Aiuti TF (annullamento)
Stato: Aperta

ALTRI DATI

SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale	Sez 3.1 post 27/01/2021	Sez 3.12 ante 28/01/2021

Sez 3.12 post 27/01/2021: Totale da riversare

SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale

SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale

SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i.u.	Importo aiuti eccedenti	Interessi	Totale

☒ Barrare la casella, dopo aver validato i dati, per procedere con la chiusura

Funzioni | contribuente | FirmaDigitale | Conferma | Uscita

Dialog 1: Attribuzione automatica data di sottoscrizione richiedente, confermi? Data : 23/01/2023
Si No

Dialog 2: Attribuzione automatica data dell'impegno, confermi? Data : 23/01/2023
Si No

Dichiarazione	Tipo	Stato	Num. invio	Data invio	Esito invio	Data chiusura	Ora chiusura	Utente chiusura
1	Autodichiarazione Aiuti TF	Chiusa	14	11/05/2022	Ricevuta di presa in carico/scar	11/05/2022	11:01:42	[redacted]
2	Autodichiarazione Aiuti TF (annullamento)	Chiusa	12	11/05/2022	No ricevuta	23/01/2023	11:01:42	[redacted]

Sono stati inoltre aggiornati per tener conto del modello di annullamento anche tutti gli altri programmi necessari alla gestione completa dell'Autodichiarazione TF ovvero la stampa del modello, l'invio telematico e le stampe di servizio.

Adeguamento del tracciato telematico

A seguito la pubblicazione dell'ultimo modulo di controllo Versione 1.2.0 del 16/01/2023, eseguendo il controllo telematico delle autodichiarazioni compilate veniva rilasciato l'errore "**Dati del Frontespizio: Annullamento - Presenza di carattere SPAZIO non ammesso**":

Mod. Dichiarazione Temporary Framework - Procedura di Controllo
Versione 1.2.0 del 16/01/2023

Data: 21/1/2023

```
=====
Dichiarazione relativa a:
(***)
Dati del Frontespizio:
Annullamento - Presenza di carattere SPAZIO non ammesso
```

La motivazione dello scarto non dipende da una errata compilazione della Dichiarazione, bensì dall'introduzione da parte dell'Ade, a partire dal 16 gennaio 2023, della possibilità di predisposizione di una comunicazione di Annullamento con conseguente modifica del tracciato telematico che ha interessato anche l'invio dell'Autodichiarazione Aiuti di Stato.

Pertanto, dopo aver installato la versione oggetto di rilascio, sarà sufficiente generare nuovamente il telematico che risulterà dunque allineato alla versione 1.2.0 dei moduli di controllo.

Aliquote e codici di esenzione

MULTI

TABE04

Aliquote prodotti agricoli

Con l'aggiornamento si fornisce una nuova versione della tabella delle percentuali di compensazione per le aziende agricole in cui si è provveduto ad inserire la voce relativa all'uva da vino con aliquota ordinaria IVA e percentuale di compensazione, rispettivamente al 10% e al 4%.

La modifica ha validità a partire dal 1° gennaio 2023.