

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DELLA CESSIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Premessa

Le disposizioni di seguito indicate hanno previsto la cedibilità di alcuni crediti d'imposta, alle condizioni ivi stabilite. Si tratta, in particolare:

- dell'articolo 7, comma 1-ter, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142;
- dell'articolo 2, comma 4, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 novembre 2022, n. 175;
- dell'articolo 1, comma 4, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6;
- dell'articolo 1, commi 8 e 48, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

Le suddette disposizioni sono applicabili ai seguenti crediti d'imposta:

- **CODICE 7728** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (terzo trimestre 2022), di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 7729** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (terzo trimestre 2022), di cui all'articolo 6, comma 2, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 7730** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (terzo trimestre 2022), di cui all'articolo 6, comma 3, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 7731** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022), di cui all'articolo 6, comma 4, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 7732** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (terzo trimestre 2022), di cui all'articolo 7 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- **CODICE 7733** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (ottobre/novembre 2022), di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 7734** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (ottobre/novembre 2022), di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 7735** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre/novembre 2022), di cui all'articolo 1, comma 3, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 7736** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (ottobre/novembre 2022), di cui all'articolo 1, comma 4, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 7737** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (quarto trimestre 2022), di cui all'articolo 2 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144;
- **CODICE 7742** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (dicembre 2022), di cui all'articolo 1 del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 7743** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (dicembre 2022), di cui all'articolo 1 del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 7744** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (dicembre 2022), di cui all'articolo 1 del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 7745** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (dicembre 2022), di cui all'articolo 1 del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176;
- **CODICE 7746** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (primo trimestre 2023), di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- **CODICE 7747** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (primo trimestre 2023), di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- **CODICE 7748** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (primo trimestre 2023), di cui all'articolo 1, comma 4, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;

- **CODICE 7749** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (primo trimestre 2023), di cui all'articolo 1, comma 5, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- **CODICE 7750** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (primo trimestre 2023), di cui all'articolo 1, commi 45 e 46, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

Come si presenta

La comunicazione della cessione del credito deve essere inviata utilizzando il presente modello, mediante i canali telematici dell'Agenzia delle entrate, nel rispetto delle specifiche tecniche, esclusivamente dal soggetto che appone il visto di conformità (se richiesto). Se non è richiesto il visto di conformità, la comunicazione può essere inviata direttamente dal beneficiario del credito (cedente), oppure avvalendosi di un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni, di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322.

Termini di presentazione

La comunicazione deve essere inviata entro il 21 giugno 2023 (per i crediti di cui ai codici 7732 e 7737), entro il 20 settembre 2023 (per i crediti di cui ai codici 7728, 7729, 7730, 7731, 7733, 7734, 7735, 7736, 7742, 7743, 7744 e 7745) ed entro il 18 dicembre 2023 (per i crediti di cui ai codici 7746, 7747, 7748, 7749 e 7750).

Come si compila

Il modello è composto dal **frontespizio**, dal **quadro "A"** (cessione del credito) e dal **quadro "B"** (dichiarazione sostitutiva di atto notorio).

Il **frontespizio** è composto dalle seguenti sezioni:

- **"DATI DEL CEDENTE"**, in cui deve essere indicato il codice fiscale del soggetto beneficiario del credito d'imposta (persona fisica ovvero soggetto diverso da persona fisica, es. società di persone, società di capitali, ecc.) che comunica la cessione del credito stesso a soggetti terzi;
- **"DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE"**, da compilare come segue:
 - se il beneficiario è un soggetto diverso da persona fisica, deve essere indicato il codice fiscale della persona fisica che ne ha la rappresentanza legale e che firma la comunicazione (es. rappresentante legale della società), inserendo il valore '1' nella casella denominata "Codice carica";
 - se il beneficiario è una persona fisica, deve essere indicato il codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale di minore/interdetto (oppure dell'erede del beneficiario deceduto), inserendo il valore "2" (oppure "7", in caso di erede) nella casella denominata "Codice carica";
- **"SOTTOSCRIZIONE"**, in cui il cedente o il rappresentante firmatario della comunicazione devono apporre la propria firma e riportare nell'apposito campo la data di sottoscrizione;
- **"VISTO DI CONFORMITÀ"**, da compilare, nei casi previsti, a cura del responsabile del CAF o del professionista che rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del decreto legislativo n. 241 del 1997. In particolare, negli appositi campi vanno riportati il codice fiscale del responsabile del CAF e quello relativo allo stesso CAF, oppure va riportato il codice fiscale del professionista;
- **"IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA"**, in cui il soggetto incaricato della trasmissione della comunicazione deve indicare il proprio codice fiscale, la data dell'impegno alla presentazione telematica e apporre la propria firma.

Il **QUADRO "A"** (cessione del credito) è composto dalle seguenti sezioni:

- **"TIPOLOGIA DI CREDITO CEDUTO"**, in cui deve essere indicato il codice identificativo del credito ceduto e gli altri dati richiesti, secondo la tabella riportata di seguito nelle presenti istruzioni. In ciascun modello può essere comunicata la cessione di una sola tipologia di credito, anche a favore di più cessionari;
- **"IL CEDENTE COMUNICA"**, da compilare solo dopo aver acquisito l'accettazione da parte dei cessionari, indicando il codice fiscale di ciascuno di essi, la data di cessione del credito e il relativo importo.

Nel **QUADRO "B"** (dichiarazione sostitutiva di atto notorio), il soggetto beneficiario del credito ceduto o il suo rappresentante/firmatario sono tenuti a rilasciare la dichiarazione prevista per la tipologia di credito, barrando la relativa casella. Tale dichiarazione sostitutiva è resa ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, apponendo la firma nell'apposito campo, con l'avvertenza che, per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, si applicano le sanzioni penali previste dall'articolo 76 del citato D.P.R. n. 445 del 2000.

Di seguito si riporta la tabella con ulteriori specifiche istruzioni di compilazione per ciascuna tipologia di credito ceduto.

Codice credito	Visto di conformità	Periodo di riferimento			Importo di riferimento	Importo credito ceduto
		Anno	da	a		
7728	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 25% dell'importo di riferimento
7729	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 25% dell'importo di riferimento
7730	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 15% dell'importo di riferimento
7731	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 25% dell'importo di riferimento
7732	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 20% dell'importo di riferimento
7733	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
7734	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
7735	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 30% dell'importo di riferimento
7736	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
7737	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 20% dell'importo di riferimento
7742	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
7743	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
7744	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 30% dell'importo di riferimento
7745	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 40% dell'importo di riferimento
7746	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 45% dell'importo di riferimento
7747	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 35% dell'importo di riferimento
7748	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 45% dell'importo di riferimento
7749	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 45% dell'importo di riferimento
7750	obbligatorio	non compilare			ammontare della spesa agevolata	pari al 20% dell'importo di riferimento