

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 stabilite dalle medesime disposizioni. Si tratta, in particolare:

- degli articoli 3, 4, 9 e 18 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51;
- dell'articolo 15.1 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, aggiunto dall'articolo 4 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50;
- dell'articolo 6, comma 7, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115;
- dell'articolo 1, comma 7, e dell'articolo 2, comma 4, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144.

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

- **CODICE 7720** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (primo trimestre 2022), di cui all'articolo 15 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4;
- **CODICE 7721** - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (secondo trimestre 2022), di cui all'articolo 4 del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17;
- **CODICE 7722** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (primo trimestre 2022), di cui all'articolo 15.1 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4;
- **CODICE 7723** - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022), di cui all'articolo 5 del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17;
- **CODICE 7724** - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (secondo trimestre 2022), di cui all'articolo 3 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21;
- **CODICE 7725** - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022), di cui all'articolo 4 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21;
- **CODICE 7726** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (primo trimestre 2022), di cui all'articolo 18 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21;
- **CODICE 7727** - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività della pesca (secondo trimestre 2022), di cui all'articolo 3-bis del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50;
- **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.

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 dal 7 luglio 2022 al 21 dicembre 2022. Per il credito di cui al codice 7737, entro il 22 marzo 2023; per i crediti di cui ai codici 7728, 7729, 7730, 7731, 7733, 7734, 7735 e 7736, entro il 21 giugno 2023.

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’acceptazione 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 | | |
| 7720 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 20% dell'importo di riferimento |
| 7721 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 25% dell'importo di riferimento |
| 7722 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 10% dell'importo di riferimento |
| 7723 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 25% dell'importo di riferimento |
| 7724 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 15% dell'importo di riferimento |
| 7725 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 25% dell'importo di riferimento |
| 7726 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 20% dell'importo di riferimento |
| 7727 | obbligatorio | non compilare | | | ammontare della spesa agevolata | pari al 20% dell'importo di riferimento |
| 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 |