

CIRCOLARE N. 32/2024 DEL 29 APRILE 2024*OGGETTO***CREDITI D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI 4.0 E PER RICERCA E SVILUPPO - NUOVI OBBLIGHI DI COMUNICAZIONE PER L'UTILIZZO E APPROVAZIONE DEI MODELLI DI COMUNICAZIONE***RIFERIMENTI NORMATIVI*

ART. 1 CO. 423 DELLA L. 197/2022 "LEGGE DI BILANCIO 2023"; ART. 1 CO. 44 L. 30 DICEMBRE 2021 N. 234 "LEGGE DI BILANCIO 2022"; CIRCOLARE AE N. 9/E DEL 23 LUGLIO 2021; ART. 20 DL 25 MAGGIO 2021 N. 73 (DECRETO SOSTEGNI BIS); ART. 1 CO. 1051-1063 L. 30 DICEMBRE 2020 N. 178 "LEGGE DI BILANCIO 2021"; ART. 1 CO. 184 - 197 L. 27 DICEMBRE 2019 N. 160 "LEGGE DI BILANCIO 2020"; ART. 1 CO. 35-36 L. 27 DICEMBRE 2017 N. 205 "LEGGE DI BILANCIO 2018"; ALLEGATI A E B L. 11 DICEMBRE 2016 N. 232; Risposta a Interpello Agenzia delle Entrate 603/2021.

Art. 6 del DL 29.3.2024 n. 39

AE - Ris. 12.4.2024 n. 19; DM 24.4.2024

*ALLEGATI**CLASSIFICAZIONE*

EA

CREDITI D'IMPOSTA

CI BENI STRUMENTALI L 160-2019

CODICE CLASSIFICAZIONE

40

420

111

COLLEGAMENTI

CIRCOLARE N. 06/2022 – DISCIPLINA DEGLI INCENTIVI FISCALI PER GLI INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI ORDINARI – BENI MATERIALI E IMMATERIALI "INDUSTRIA 4.0"

CIRCOLARE N. 10/2023 – DISCIPLINA DEGLI INCENTIVI FISCALI PER GLI INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI ORDINARI - BENI MATERIALI E IMMATERIALI "INDUSTRIA 4.0"

CIRCOLARE N. 30/2024 - CREDITI D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI 4.0 E PER RICERCA E SVILUPPO - NUOVI OBBLIGHI DI COMUNICAZIONE PER L'UTILIZZO E APPROVAZIONE DEI MODELLI DI COMUNICAZIONE SOSPENSIONE DELLE COMPENSAZIONI

REFERENTE STUDIO

dott.ssa Adriana ADRIANI

BRIEFING

L'art. 6 del DL 29.3.2024 n. 39 ha introdotto la necessità di effettuare alcune comunicazioni al Ministero delle Imprese e del made in Italy per utilizzare i crediti d'imposta per investimenti 4.0 e ricerca e sviluppo.

Nell'attesa delle previste disposizioni attuative, che saranno definite con un apposito DM, l'Agenzia delle Entrate, con la Ris. 12.4.2024 n. 19, ha sospeso la possibilità di utilizzare in compensazione tali crediti d'imposta..

Con la FAQ 16.4.2024, l'Agenzia delle Entrate ha poi fornito ulteriori indicazioni al riguardo.

Con il DM 24.4.2024 sono stati approvati i modelli di comunicazione, definendone contenuto e modalità di invio, disponibili in formato editabile sul sito istituzionale del Gestore dei servizi energetici (GSE) a partire dalle ore 12:00 del giorno 29 aprile 2024.

In tal modo sarà possibile riprendere la compensazione dei crediti d'imposta che era stata sospesa.

MISSION DELLO STUDIO

La mission dello STUDIO ADRIANI è quella di fornire consulenza economico aziendale affinché le P.M.I., e le organizzazioni in genere, possano crescere e affermarsi in un mercato fortemente concorrenziale. Con queste prerogative si ritiene che sviluppare e diffondere la cultura d'impresa sia condizione imprescindibile per l'attività consulenziale da svolgere.

AGEVOLAZIONI INTERESSATE

I nuovi obblighi di comunicazione riguardano:

- ✉ i crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 di cui all'art. 1 co. 1057-bis - 1058-ter della L. 178/2020;
- ✉ i crediti d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica di cui all'art. 1 co. 200, 201 e 202 della L. 160/2019, ivi incluse le attività di innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0 e di transizione ecologica di cui ai co. 203, quarto periodo, 203-quinquies e 203-sexies del citato art. 1 della L. 160/2019.

MODALITÀ DI UTILIZZO

Quanto alle modalità di fruizione di tali agevolazioni, in sintesi:

- il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali è utilizzabile in compensazione nel modello F24 in tre quote annuali di pari importo a decorrere, per i beni "4.0", dall'anno di avvenuta interconnessione;
- il credito d'imposta ricerca e sviluppo è utilizzabile in compensazione mediante il modello F24 in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione e subordinatamente all'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione previsti.

COMUNICAZIONI AL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY

Ai fini della fruizione delle suddette agevolazioni, le imprese sono tenute a comunicare preventivamente in via telematica:

- ✎ l'importo complessivo degli investimenti che si intendono effettuare dal 30.3.2024 (data di entrata in vigore del DL 39/2024);
- ✎ la presunta ripartizione negli anni del credito;
- ✎ la relativa fruizione.

La comunicazione deve inoltre essere aggiornata al completamento di tali investimenti.

La comunicazione telematica di completamento degli investimenti va effettuata, per espressa disposizione, anche per gli investimenti realizzati dall'1.1.2024 al 29.3.2024 (giorno antecedente alla data di entrata in vigore del DL 39/2024).

INVESTIMENTI 2023

Con riguardo al solo bonus investimenti in beni materiali e immateriali 4.0 (e non quindi al credito d'imposta ricerca e sviluppo), in relazione agli investimenti relativi al 2023, l'utilizzo in compensazione dei crediti maturati ma non ancora fruiti è subordinato alla comunicazione.

3

MODELLI DI COMUNICAZIONE APPROVATI

Con il DM 24.4.2024, come anticipato, sono stati approvati i modelli di comunicazione.

Nello specifico, sono stati approvati due diversi modelli di comunicazione dei dati e delle altre informazioni per l'applicazione dei crediti d'imposta riguardanti:

- gli investimenti in beni strumentali nuovi funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese (Allegato 1 al DM 24.4.2024);
- gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica (Allegato 2 al DM 24.4.2024).

MODALITÀ DI COMPILAZIONE E INVIO DEI MODELLI DI COMUNICAZIONE

I modelli sono disponibili in formato editabile sul sito del GSE, a partire dalle ore **12:00 del 29 Aprile 2024**.

Ogni comunicazione deve essere trasmessa singolarmente tramite PEC all'indirizzo di posta elettronica: **transizione4@pec.gse.it**.

Il file pdf non deve in nessun caso essere stampato e firmato con firma olografa: i pdf da allegare alla PEC non devono quindi essere salvati come immagini o originati dalla scansione di pagine, ma solo dal salvataggio del file pdf debitamente compilato (comunicato GSE 29.4.2024).

SOSPENSIONE DELL'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE NEL MODELLO F24

Nelle more dell'adozione del previsto decreto del Ministero delle Imprese e del made in Italy, con la risoluzione 12.4.2024 n. 19, l'Agenzia delle Entrate ha sospeso l'utilizzo in compensazione mediante il modello F24 dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 e per ricerca e sviluppo.

CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI 4.0

Per i crediti d'imposta relativi agli investimenti 4.0 era stato sospeso l'utilizzo in compensazione mediante il modello F24 per i codici tributo "6936" (beni materiali 4.0) e "6937" (beni immateriali 4.0), quando in corrispondenza degli stessi era indicato come "anno di riferimento" il 2023 o 2024.

In relazione ai crediti d'imposta riguardanti gli investimenti fino al 2022 (art. 1 co. 1056 e 1057 della L. 178/2020, esclusi dai nuovi obblighi di comunicazione), l'Agenzia delle Entrate ha precisato che, se l'interconnessione del bene strumentale è avvenuta negli anni 2023 o 2024, è possibile utilizzare il relativo credito in compensazione tramite il modello F24 indicando:

- il codice tributo "6936";

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

- quale “anno di riferimento”, l’anno in cui è iniziato l’investimento (a prescindere dall’anno in cui questo si è concluso o dall’anno di interconnessione del bene strumentale).

Ad esempio, per un credito maturato ai sensi dell’art. 1 co. 1057 della L. 178/2020 per un investimento iniziato nel 2022 e terminato nel 2023, nel modello F24 dovrà essere indicato l’anno di riferimento 2022.

4

CREDITI D’IMPOSTA PER RICERCA E SVILUPPO

In merito ai crediti d’imposta per ricerca e sviluppo, i codici tributo erano stati sospesi quando in corrispondenza degli stessi era indicato come “anno di riferimento” il 2024.

La sospensione riguardava, nello specifico, i seguenti codici tributo:

- ↳ “6938”, relativo al credito d’imposta investimenti in ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative (art. 1 co. 198 ss. della L. 160/2019);
- ↳ “6939”, relativo al credito d’imposta investimenti in ricerca e sviluppo maggiorato per il Mezzogiorno (art. 244 co. 1 del DL 34/2020);
- ↳ “6940”, riguardante il credito d’imposta investimenti in ricerca e sviluppo incrementale per gli investimenti nelle regioni del sisma centro Italia (art. 244 co. 1 del DL 34/2020).

COORDINAMENTO CON LO STUDIO ADRIANI

Lo STUDIO ADRIANI rimane a disposizione per ogni eventuale ulteriore delucidazione, riservandosi la facoltà di aggiornamenti sulle eventuali novità e relativi adempimenti di vostro interesse.

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati -
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI
(Un associato)
dott.ssa Adriana ADRIANI