

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Circolare

numero:	90i
del:	2022-11-03
autore:	Andrea Tinti

A tutti i clienti con partita IVA

Credito di imposta su beni strumentali nuovi: promemoria

Nella presente circolare ricordiamo¹ che esistono due bonus per investimenti in beni strumentali **nuovi** ovvero

- il credito d'imposta per beni strumentali “**generici**” nuovi (questo bonus **scade nel 2022**)

e

- il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali **industria 4.0.**
- per i quali riportiamo le caratteristiche principali.

1 Caratteristiche comuni

1.1 I beneficiari

Posso beneficiare dei crediti d'imposta in esame

- le **imprese** e lavoratori autonomi (questi ultimi solo per i beni strumentali “generici”) residenti nel territorio dello Stato, comprese
- le stabili organizzazioni di soggetti non residenti,

indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione e dal regime fiscale di determinazione del reddito dell'impresa².

1.2 Gli investimenti agevolati

L'agevolazione riguarda gli investimenti (acquisto o leasing) in **beni materiali e immateriali strumentali nuovi** destinati a strutture produttive ubicate in Italia.

Sono **esclusi** dal beneficio gli **investimenti** in:

- veicoli parzialmente deducibili³;
- beni materiali strumentali con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%⁴;
- fabbricati e costruzioni;
- altri particolari beni (condotte, materiale rotabile, ferroviario e tramviario, aerei..) ⁵;
- beni gratuitamente devolvibili e a tariffa delle imprese operanti in specifici settori (energia, acqua, ecc.).

1 Vedasi le nostre circolari n. 85/2016, 17/2020, 26/2020, 78/2020, 115/2020, 125/2020, 12/2021, 91/2021 e 17/2022

2 Inclusi dunque gli enti non commerciali (sono compresi anche gli enti locali, nella misura in cui esercitano un'attività di impresa e un'attività commerciale ai fini Iva) con riferimento all'attività commerciale

3 Art. 164, c. 1 del TUIR

4 Ai sensi del DM 31.12.88

5 Trattasi nello specifico dei beni di cui all'allegato 3 annesso alla legge 28 dicembre 2015, n. 208

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, certificata E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

1.3 Come utilizzarli

I crediti d'imposta spettanti devono essere suddivisi in **tre quote annuali** di pari importo compensati con F24⁶ (a partire dall'anno di entrata in funzione nel caso di beni strumentali "normali" e dall'anno di "connessione" nel caso di investimenti "Industria 4.0").

2 Credito d'imposta beni strumentali "generici"

Per il credito d'imposta⁷ del **6%**⁸ dei costi di acquisizione per beni **materiali e immateriali** strumentali "generici" (beni che non soddisfano i requisiti di "Industrie 4.0"⁹) il limite massimo dei costi ammissibili per ciascun periodo è di

- € 2.000.000 (beni materiali);
- € 1.000.000 (beni immateriali).

Questo credito d'imposta **scade il 31.12.2022**. Tuttavia, esiste anche la possibilità di "prenotazione", con un ordine, ossia l'accettazione dell'ordine e il pagamento di un acconto di almeno il 20% dei costi di acquisizione entro il 31.12.2022 e la realizzazione¹⁰ dell'investimento entro il 30.6.2023.

3 Credito d'imposta per i beni strumentali "industria 4.0"

L'aiuto spetta agli investimenti effettuati nel periodo dal 16.11.2020 al 31.12.2025 (con "prenotazione" entro il 30.6.2026).

3.1 Credito d'imposta per i beni "materiali industria" industria 4.0

Per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi industria 4.0¹¹ effettuati dal 1.1.2022 al **31.12.2022**¹² il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del:

- **40%**¹³ del costo, per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- **20%**¹⁴ del costo, per la quota di investimenti tra 2,5 e 10 milioni di euro;
- **10%** del costo, per la quota di investimenti tra 10 e 20 milioni di euro.

Per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi industria 4.0¹⁵ effettuati dal **2023** fino a fine **2025** il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del:

- **20%** del costo, per la quota di investimenti **fino a 2,5** milioni di euro;
- **10%** del costo, per la quota di investimenti **tra 2,5 e 10** milioni di euro;
- **5%** del costo, per la quota di investimenti **tra 10 e 20** milioni di euro.
- **5%** del costo, per la quota di investimenti **tra 10 e 50** milioni per "investimenti inclusi nel PNRR diretti alla realizzazione di obiettivi di transizione ecologica", individuati con Decreto Ministeriale¹⁶.

3.2 Credito d'imposta per i beni immateriali "industria 4.0"

Per gli investimenti in beni immateriali "industria 4.0"¹⁷, con **limite** massimo annuale di investimento **pari a 1 milione** di euro, il credito di imposta è riconosciuto come segue¹⁸:

- per gli investimenti effettuati **dal 16.11.2020 al 31.12.2021**¹⁹ e **dal 1.1.2023 fino al 31.12.2023**²⁰, nella misura del **20%**

6 "6935" per i investimenti in beni strumentali materiali e immateriali "generici"; "6936" per i investimenti in beni strumentali materiali "Industria 4.0"; "6937" per i investimenti in beni strumentali immateriali "Industria 4.0".

7 Art. 1, commi 1054 e 1055, della Legge 178/2020, come modificato dall'art. 1, comma 44, della Legge 234/2021; si veda anche la nostra Circolare n. 12/2022 e 17/2022.

8 ovvero 10% (o 15% per l'home office) per gli investimenti "prenotati" nel 2021

9 E non sono dunque contenuti nelle tabelle A e B della Legge 232/2016 (finanziaria 2017)

10 Consegna spedizione (per le vendite) o completamento e accettazione (per i contratti d'opera o d'appalto)

11 Beni elencati nella Tabella A della Legge 232/2016 (Finanziaria 2017)

12 Ai sensi dell'art. 1, commi 1056, 1057 e 1057-bis della Legge 178/2020

13 50% con „prenotazione“ nell'anno 2021

14 30% con „prenotazione“ nell'anno 2021

15 Beni elencati nella Tabella A della Legge 232/2016 (Finanziaria 2017)

16 Art. 10 del DL 4/2022

17 compresi nell'Allegato B alla L. 232/2016

18 Art. 1, c. 1058, 1058-bis e 1058-ter Legge 178/2020; Art. 21 DL 50/2022

19 o con „prenotazione“ fino al 30.6.2022

20 o con „prenotazione“ fino al 30.6.2024

- per gli investimenti effettuati **dal 1.1.2022 al 31.12.2022**²¹, nella misura del **50%**
- per gli investimenti effettuati nel **2024**, nella misura del **15%**
- per gli investimenti effettuati nel **2025**, nella misura del **10%**.

4 Oneri documentali particolari

Le **fatture** e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati (es. DDT) devono contenere l'espreso riferimento alle disposizioni normative in esame. A tal fine può essere utilizzata la seguente dicitura: **“beni per i quali è riconosciuto il credito d'imposta ex art. 1, commi da 1054 a 1058 della Legge n. 178/2020”**²² o analoga dicitura.

In riferimento al credito d'imposta per gli investimenti in beni materiali ed immateriali **“industria 4.0”**²³ è richiesta:

- un'apposita comunicazione al MISE (Ministero dello sviluppo economico);
- la predisposizione di una perizia asseverata o un attestato di conformità da cui risulti che i beni posseggano le caratteristiche tecniche previste e la relativa interconnessione al sistema aziendale.

Per i beni di costo unitario pari o inferiore a € 300.000, la perizia può essere sostituita da una dichiarazione resa dal legale rappresentante.

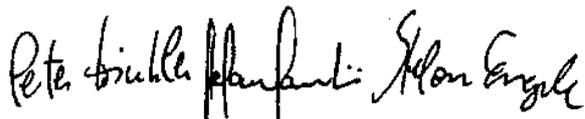
Per maggiori informazioni su queste agevolazioni, si rimanda per approfondimenti alle nostre circolari precedentemente pubblicate²⁴.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



21 o con „prenotazione“ fino al 30.6.2023

22 Art. 1, c. da 1062 Legge n. 178 del 30.12.2020 – Finanziaria 2021

23 Beni di cui alle Tabelle A e B della Legge 232/2016 (Finanziaria 2017)

24 Principalmente le circolari n. 12/2021 e 91/2021