



CREDITO D'IMPOSTA per BENI MATERIALI ed IMMATERIALI

ai sensi dell'articolo 1, commi da 1051 a 1063 , della Legge n. 178 del 30/12/2020 (Legge di Bilancio 2021) come modificato dall'articolo 1 comma 44 dalla Legge 30 n. 234 del 30/12/2021 (Legge di bilancio 2022)

Normativa : Nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale, n. 310 del 31/12/2021, è stata pubblicata la Legge 30 dicembre 2021 n. 234, più brevemente denominata "Legge di bilancio 2022", che contiene le modifiche ed integrazioni alle agevolazioni relative ad investimenti in beni strumentali (macchinari) ed immateriali nuovi.

Beni agevolabili (il valore del Credito d'Imposta varia sia a seconda che si tratti di beni ordinari o beni 4.0 sia al periodo in cui si effettua l'investimento) :

Sono agevolabili gli investimenti in beni :

- materiali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa
- immateriali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa

Beni non agevolabili :

NON sono agevolabili:

- autovetture ed autocaravan, ciclomotori ,motocicli , aeromobili, navi e imbarcazioni da diporto,
- beni per i quali il decreto del Ministro delle finanze 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento ad aliquote inferiori al 6,5%;
- fabbricati e costruzioni, beni di cui all'allegato 3 annesso alla legge 28 dicembre 2015, n. 208, nonché beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento dei rifiuti

Credito d'imposta "NON 4.0" (beni ordinari):

Agevolazione 2022 con prenotazione entro il 31/12/2021

Alle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali (macchinari) NON 4.0 (cosiddetti beni ordinari), quindi diversi da quelli indicati nell'allegato A annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 2 milioni di euro, nonché investimenti in beni strumentali (macchinari) immateriali diversi da quelli indicati nell'allegato B annesso alla medesima legge n. 232 del 2016, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro, a decorrere dal 16/11/2020 e fino al 31/12/2021, ovvero entro il 30/06/2022, a condizione che entro la data del 31/12/2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 % del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 10 % del costo.

Credito d'Imposta "Piano Nazionale Transizione 4.0" :

Agevolazione 2022 con prenotazione entro il 31/12/2021

Alle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali (macchinari) nuovi indicati nell'allegato A annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, a decorrere dal 16/11/2020 e fino al 31/12/2021, ovvero



entro il 30/06/2022, a condizione che entro la data del 31/12/2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 % del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto :

- nella misura del 50 % del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro.
- nella misura del 30 % del costo per la quota di investimenti superiori a 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro.
- nella misura del 10 % del costo per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro.

Alle imprese che effettuano investimenti in beni immateriali (software) aventi ad oggetto beni compresi nell'allegato B annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, a decorrere dal 16/11/2020 e fino al 31/12/2021, ovvero entro il 30/06/2022, a condizione che entro la data del 31/12/2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 % del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 20 % del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro. Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto allegato B mediante soluzioni di *cloud computing*, per la quota imputabile per competenza.

Per gli investimenti effettuati mediante contratti di locazione finanziaria, si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

Agevolazione 2022 (senza prenotazione entro il 31/12/2021) ed Agevolazione 2023 con prenotazione entro il 31/12/2022

Alle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali (macchinari) nuovi indicati nell'allegato A annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, a decorrere dal 01/01/2022 e fino al 31/12/2022, ovvero entro il 30/06/2023, a condizione che entro la data del 31/12/2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 % del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto :

- nella misura del 40 % del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro.
- nella misura del 20 % del costo per la quota di investimenti superiori a 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro.
- nella misura del 10 % del costo per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro.

Alle imprese che effettuano investimenti in beni immateriali (software) aventi ad oggetto beni compresi nell'allegato B annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, a decorrere dal 01/01/2022 e fino al 31/12/2023, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 20 % del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro. Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto allegato B mediante soluzioni di *cloud computing*, per la quota imputabile per competenza.



Per gli investimenti effettuati mediante contratti di locazione finanziaria, si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

Agevolazione 2023 (senza prenotazione entro il 31/12/2022) ed Agevolazioni dal 2024 al 2026

Alle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali (macchinari) nuovi indicati nell'allegato A annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, a decorrere dal 01/01/2023 e fino al 31/12/2025, ovvero entro il 30/06/2026, a condizione che entro la data del 31/12/2025 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 % del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto :

- nella misura del 20 % del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro.
- nella misura del 10 % del costo per la quota di investimenti superiori a 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro.
- nella misura del 5 % del costo per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro.

Alle imprese che effettuano investimenti in beni immateriali (software) aventi ad oggetto beni compresi nell'allegato B annesso alla legge 11/12/2016, n. 232, a decorrere dal 01/01/2024 e fino al 31/12/2024 , il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 15 % del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro; mentre a decorrere dal 01/01/2025 e fino al 31/12/2025 , ovvero entro il 30/06/2026, a condizione che entro la data del 31/12/2025 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 % del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 10 % del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro; Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto allegato B mediante soluzioni di *cloud computing*, per la quota imputabile per competenza.

Per gli investimenti effettuati mediante contratti di locazione finanziaria, si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

Modalità di utilizzo del Credito d'Imposta : Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione sul modello F24 con le seguenti modalità :

- per investimenti in beni ordinari NON 4.0, il credito d'imposta è utilizzabile in un'unica quota annuale.
- per investimenti in beni 4.0 , il credito d'imposta è utilizzabile in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni ; nel caso in cui l'interconnessione dei beni avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello della loro entrata in funzione, è comunque possibile iniziare a fruire del credito d'imposta per la parte spettante per i beni ordinari NON 4.0.



Obblighi documentali del Credito d'Imposta Piano Nazionale Transizione 4.0 : Se il costo di acquisizione del bene è superiore a 300 mila Euro, è obbligatoria una **PERIZIA ASSEVERATA** rilasciata da un ingegnere o perito iscritto all'albo che non sia dipendente dell'impresa che acquista il bene e nemmeno del fornitore del bene. Nei casi in cui il costo di acquisizione di ogni bene sia inferiore a 300 mila Euro la PERIZIA ASSEVERATA non è obbligatoria ma può essere comunque redatta in alternativa alla dichiarazione del legale rappresentante, sgravando e tutelando quindi il legale rappresentante stesso della responsabilità di certificare che il bene sia o meno tra quelli ammissibili a Transizione 4.0. In ogni modo, come indicato nella Circolare 4/E del 30 marzo 2017 dell'Agenzia delle Entrate, la certificazione del legale rappresentate , come la Perizia, deve essere correlata, **anche per investimenti di importo inferiore a 300 mila euro**, di una **ANALISI TECNICA** molto dettagliata contenente diverse informazioni atte a giustificare la motivazione per cui il bene è ammissibile al Credito d'Imposta 4.0.

La normativa prevede che :

- venga inviata al Ministero dello Sviluppo Economico, facoltativamente e soltanto a fini statistici, una comunicazione relativa al fatto che si è usufruito del Credito d'Imposta.
- le fatture e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere l'espresso riferimento alla normativa di riferimento

Il Ns. Studio, nella persona del Dott. Ing. Valerio Zanoni, CTU del Tribunale di Verona e membro della Commissione Industria 4.0 dell'Ordine degli Ingegneri di Verona e Provincia, è abilitato ed è in grado di predisporre sia la Perizia Tecnica Asseverata che l'Analisi Tecnica , mettendo a disposizione le proprie competenze professionali, grazie alle quali abbiamo già gestito con successo centinaia di pratiche di finanza agevolata e decine di pratiche per beni strumentali 4.0 su tutto il territorio nazionale.