

Circolari precedenti:

N.05 – tasso interesse

*N.04 – Nuova aliquota
cedolare secca
locazioni brevi*

*N.03 -Rottamazione
del magazzino*

*N.02 - Proroga
rideterminazione
partecipazioni e
terreni*

...

Tutte le circolari
sono disponibili sul
sito
www.studiovitali.it
nella sezione NOTIZIE

D.L. 39/2024 – MODIFICA DELLA FRUIZIONE CREDITI 4.0

1. Premessa

L'entrata in vigore del D.L. 39/2024, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 29.03.2024 rubricato "Misure urgenti in materia di agevolazioni fiscali", pone l'obiettivo di contrastare il rialzo del rapporto del deficit/PIL e garantire la certezza degli adempimenti a carico del contribuente assicurando il corretto ed efficiente funzionamento dell'amministrazione finanziaria. Tra i crediti impattati ci sono sia quelli riguardanti le ristrutturazioni da Superbonus, Sismabonus ed Ecobonus di cui agli artt. 2 – 4, crediti ACE, di cui all'art. 5, e infine **i crediti 4.0**, transizione energetica, Ricerca e Sviluppo (R&S), design e ideazione estetica di cui all'art. 6.

2. Impianto normativo antecedente al 30.03.2024 (entrata in vigore del DL 39/2024)

I crediti R&S, innovazione tecnologica, design e innovazione estetica, innovazione 4.0 e green sono misure agevolative sorte dal 2020, usufruibili mediante crediti di imposta, aventi lo scopo di incentivare le innovazioni tecnologiche e gli investimenti in beni interconnessi.

I beneficiari, a prescindere dalla forma e natura giuridica, dimensione e determinazione del reddito di impresa, possono usufruire dell'agevolazione per i costi sostenuti dal periodo di imposta successivo al 31.12.2019 e, fino al 31.12.2031 per i crediti R&S, 31.12.2025 per tutti gli altri crediti. Ogni agevolazione ha un massimale di spesa agevolabile per anno. Il credito segue il criterio del sostentamento del costo per competenza secondo l'art. 109 co. 1 e 2 del TUIR.

Il credito è fruibile mediante compensazione con modello F24 in tre quote annuali di pari importo a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello di maturazione.

Sulla base di quanto disposto dal quadro normativo precedente, per i crediti in beni strumentali nuovi "Industria 4.0" era richiesta la comunicazione ex post, sulla base del modello adottato con DM 06.10.21,

da inviare al Ministero delle Imprese e del Made in Italy (MiMiT) entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi riferita al periodo di imposta di effettuazione degli investimenti.

Il mancato invio non comportava disapplicazioni, revoche né effetti in sede di controllo dell'Amministrazione Finanziaria.

3. Impianto normativo successivo al 30.03.2024

L'art. 6 del D.L. 39/2024 modifica la possibilità di fruire dei crediti di imposta per investimenti di beni strumentali nuovi, R&S, innovazione tecnologica e design e innovazione estetica, innovazione digitale 4.0 e di transizione energetica.

Mediante un apposito decreto ministeriale di prossima emanazione (che interverrà sul DM 06.10.21), viene infatti resa obbligatoria la presentazione di una comunicazione preventiva nella quale indicare:

- l'ammontare complessivo degli investimenti che si intendono effettuare a decorrere dal 30.03.2024;
- la presunta ripartizione negli anni del credito d'imposta e la relativa fruizione.

Tale comunicazione andrà inoltre aggiornata ex post all'atto del completamento degli investimenti.

La comunicazione di completamento degli investimenti è richiesta anche per quelli realizzati nel periodo 01.01.24 – 29.03.24.

Si evidenzia, inoltre, che **per gli investimenti "Industria 4.0" effettuati nel 2023 è ora previsto che la compensazione dei crediti maturati e non ancora usufruiti è subordinata all'invio di un'apposita comunicazione con le modalità che saranno definite nel citato decreto.**

Permane, infine, il dubbio interpretativo per il periodo transitorio, inteso tra quello di entrata in vigore del D.L. 39/2024 e quello in cui sarà emanato il nuovo decreto ministeriale che aggiornerà il modello di comunicazione: **l'impossibilità di inviare le comunicazioni al MiMiT in assenza del nuovo modello non permette, al momento, l'utilizzo dei crediti di imposta.**

* * *

Lo Studio rimane a disposizione per ogni chiarimento.

Morbegno, 15 aprile 2024

Cordiali Saluti

STUDIO VITALI