

## COMPENSAZIONE E COMUNICAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA 4.0 E R&S

### COMPENSAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA INDUSTRY 4.0 PER INVESTIMENTI 2021/2022 INTERCONNESSI NEL 2023/2024

Recentemente l'Agenzia delle Entrate **ha chiarito la posizione relativa alla sospensione della compensazione dei crediti d'imposta "Industry 4.0"** disposta dal c.d. "Decreto Salva Conti". La normativa prevede che per l'utilizzo del credito d'imposta nel modello F24 è necessario inserire come anno di riferimento, quello di interconnessione al sistema aziendale del bene strumentale. Tuttavia, con il decreto sopra citato, *il blocco dei codici tributo per i quali va inserito come anno 2023/2024 comporta il blocco anche dell'utilizzo del credito riferiti ad investimenti effettuati nel 2022 o in anni precedenti ed interconnessi nel 2023/2024.*

L'Agenzia delle Entrate ha posto rimedio a tale effetto specificando che, **per l'investimento:**

- **Effettuato** (iniziato e "terminato") **nel 2021 o 2022;** ovvero
- **Iniziato** ("prenotato" con accettazione dell'ordine e versamento dell'acconto almeno pari al 20%) **nel 2021 o 2022 e terminato rispettivamente entro il 31.12.2022 o il 30.11.2023;**

**se l'interconnessione del bene è intervenuta nel 2023 o 2024, è possibile utilizzare in compensazione il credito spettante** (ovvero le quote residue) indicando nell'F24 l'anno di riferimento quello di inizio dell'investimento, quindi "2021" o "2022", a prescindere dall'anno di conclusione / interconnessione.

Di seguito una tabella riassuntiva per l'utilizzo dei crediti:

Investimento	Interconnessione	Blocco comp. F24
Effettuato nel periodo 16.11.2020 - 31.12.2021	2021 - 2022 - 2023 - 2024	NO *
Prenotato entro 31.12.2021 effettuato entro 31.12.2022	2022 - 2023 - 2024	NO *
Effettuato nel 2022	2022 - 2023 - 2024	NO **
Prenotato entro 31.12.2022 effettuato entro 30.11.2023	2023 - 2024	NO **
Effettuato nel 2023	2023 - 2024	SI
* in caso di interconnessione nel 2023 o 2024 nel mod. F24 per evitare il blocco va indicato quale anno di riferimento 2021 (anno di inizio dell'investimento)		
** in caso di interconnessione nel 2023 o 2024 nel mod. F24 per evitare il blocco va indicato quale anno di riferimento 2022 (anno di inizio dell'investimento)		

**COMPENSAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA INDUSTRY 4.0 E R&S 2023 E 2024: PRONTI I MODELLI**

Come disposto dal c.d. "Decreto Salvi Conti", **al fine di usufruire del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" e R&S** (anni 2023/2024) è richiesta la **presentazione di una comunicazione preventiva (ex ante) nonché consuntiva (ex post a completamento)** dei dati riferiti ai già menzionati investimenti.

Recentemente **il MiMiT ha ufficialmente approvato i due specifici modelli** utilizzabili per la comunicazione dei dati in esame.

**La presentazione di tali modelli costituisce quindi presupposto per la fruizione dei predetti crediti d'imposta in compensazione nel mod. F24**

Nel dettaglio, **in base al periodo di investimento, è richiesta una specifica comunicazione:**

<b>Investimenti dal 2024 "Industry 4.0" e R&amp;S</b>	
Investimenti che "si intendono effettuare" a decorrere dal <b>30.03.2024</b>	A) Comunicazione preventiva (ex ante) B) Comunicazione (ex post) di completamento degli investimenti
Investimenti <b>effettuati nel periodo 01.01 - 29.03.2024</b>	Comunicazione (ex post) di completamento degli investimenti
<b>Investimenti 2023 "Industry 4.0"</b>	
Investimenti <b>nel periodo 01.01 - 31.12.2023</b>	Comunicazione degli investimenti effettuati

Il modello della comunicazione **va firmato digitalmente e inviato tramite PEC** al seguente indirizzo: **transizione4@pec.gse.it**

L'oggetto delle comunicazioni trasmesse via PEC dovrà essere il seguente:

- nel caso di comunicazione preventiva: "Comunicazionepreventiva\_Codice fiscale oppure partita IVA dell'impresa"
- nel caso di comunicazione di completamento: "Comunicazionedicompletamento\_Codice fiscale oppure partita IVA dell'impresa".

#### **COMUNICAZIONE INVESTIMENTI 4.0**

La comunicazione **va effettuata utilizzando il modello (ALLEGATO 1)**.

Si ricorda che **il modello va inviato:**

- **in via preventiva**, per comunicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intende effettuare a decorrere dal 30.03.2024 e la presunta fruizione negli anni del credito
- **in via consuntiva**, al completamento degli investimenti al fine di aggiornare le informazioni comunicate in via preventiva.

Per gli investimenti dal 01.01.2023 al 29.03.2024, il modello va inviato esclusivamente a seguito del completamento degli investimenti.

#### **COMUNICAZIONE INVESTIMENTI R&S**

La comunicazione **va effettuata utilizzando il modello (ALLEGATO 2)**.

Si ricorda che **il modello va inviato:**

- **in via preventiva**, per comunicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intende effettuare a decorrere dal 30.03.2024 e la presunta fruizione negli anni del credito
- **in via consuntiva**, al completamento degli investimenti al fine di aggiornare le informazioni comunicate in via preventiva.

Per gli investimenti dal 01.01.2023 al 29.03.2024, il modello va inviato esclusivamente a seguito del completamento degli investimenti.

Una volta scaricati gli allegati in file pdf al seguente link nella pagina del GSE

[<https://www.gse.it/servizi-per-te/news/transizione-4-0-al-via-la-procedura-per-compensare-i-crediti-d-imposta>]

sarà necessario aprirlo e compilarlo con Acrobat Reader.

Il file pdf non deve in nessun caso essere stampato e firmato con firma olografa.

Per qualsiasi lo Studio rimane a disposizione per approfondimenti ed eventuali altre richieste.