

D'AZEGLIO SERVIZI SRL

Consulenza alle imprese

Bologna, li 02 Maggio 2024

AI CLIENTI
LORO INDIRIZZI

CIRCOLARE NR. 7/2024

COMUNICAZIONE CREDITI D'IMPOSTA TRANSIZIONE 4.0

Facendo seguito alla nostra circolare 5/2024, informiamo che a seguito dell'approvazione dei modelli di comunicazione è ora possibile inviare, tramite pec, al GSE i dati concernenti il credito d'imposta per investimenti in:

- ✓ beni strumentali funzionali 4.0 (per gli anni 2023-2024), e
- ✓ attività di ricerca e sviluppo (per l'anno 2024), ai fini del relativo monitoraggio e utilizzo in compensazione.

I modelli di comunicazione, scaricabili dal sito www.gse.it, una volta compilati dovranno essere inviati al Gse tramite pec.

Si propone di seguito il quadro normativo e la procedura da seguire per assolvere all'adempimento.

Trasmissione comunicazione crediti di imposta

La trasmissione di specifici modelli di comunicazione costituisce presupposto per la fruizione dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi e del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica, ivi incluse le attività di innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0 e di transizione ecologica.

Per **gli investimenti che si intendono effettuare a decorrere dal 30.03.2024**, occorre **comunicare preventivamente**, in via telematica, l'ammontare complessivo, la presunta ripartizione negli anni del credito e la relativa fruizione. La comunicazione è aggiornata al completamento degli investimenti.

Da notare che il completamento degli investimenti è da comunicare anche per quelli realizzati a decorrere dal 01.01.2023 e fino al 29.03.2024.

Inoltre, è subordinata all'invio della comunicazione anche la compensabilità dei crediti per investimenti relativi all'anno 2023 in beni strumentali nuovi 4.0 (materiali e immateriali).

Riepilogando, pertanto, avremo la seguente situazione:

INVESTIMENTI EFFETTUATI A	Comunicazione Preventiva e
DECORRERE DAL 30.03.2024	Comunicazione consuntiva

INVESTIMENTI EFFETTUATI DAL 01.01.2023 AL 29.03.2024	Solo Comunicazione Consuntiva
---	-------------------------------

Il “momento di effettuazione” dell’investimento segue le regole di competenza previste dal Tuir, ossia per i beni mobili, la data della consegna o spedizione, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l’effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale, senza tener conto delle clausole di riserva della proprietà. **L’avvio dell’investimento è un concetto che dovrebbe essere meglio precisato.** Ai fini dell’agevolazione Sabatini, ad esempio¹ assume rilevanza l’assunzione di impegni giuridicamente vincolanti, l’emissione di fatture o l’effettuazione di pagamenti.

Con specifica risoluzione n. 19/E del 12.04.2024 l’Agenzia delle entrate ha disposto la sospensione dei codici tributo relativi ai crediti di imposta oggetto di comunicazione, nelle more dell’adozione del provvedimento di comunicazione. Di seguito una tabella di riepilogo dei codici bloccati.

Codici Tributo	Anno di riferimento *	Credito di imposta per investimenti in :
6936	2023,2024	beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla Legge 232/2016 - art. 1, commi 1056, 1057 e 1057-bis della Legge 178/2020
6937	2023,2024	beni strumentali nuovi di cui all'allegato B alla Legge 232/2016 - art. 1, comma 1058 della Legge 178/2020
6938	2024	ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative - art. 1, comma 198 e ss. della Legge 160/2019
6939	2024	ricerca e sviluppo – Misura incrementale per gli investimenti nelle regioni del Mezzogiorno - art. 244, comma 1 del D.L. 34/2020
6940	2024	ricerca e sviluppo – Misura incrementale per gli investimenti nelle regioni del sisma centro Italia - art. 244, comma 1 del D.L. 34/2020

*si ricorda che l’anno da indicare nel modello F24 per gli investimenti 4.0 è l’anno di interconnessione

In seguito alla sospensione dei codici tributo, l’Agenzia delle entrate con una FAQ del 16.04.2024 sul proprio sito specificava come compilare il campo anno di un F24 relativo a crediti di imposta su investimenti non oggetto di comunicazione, ma con anno di interconnessione 2023 o 2024

<p><i>I crediti d’imposta di cui ai commi 1056 e 1057 si riferiscono agli investimenti in beni strumentali nuovi, effettuati rispettivamente:</i></p> <p><i>- dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021 (ovvero entro il 31 dicembre 2022, a condizione che entro il 31</i></p>
--

¹ Vedi circolare direttoriale n.410823 del 06.12.2022

dicembre 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)

- dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 (ovvero entro il 30 novembre 2023, a condizione che entro il 31 dicembre 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).

In entrambi i casi, se l'interconnessione del bene strumentale è avvenuta negli anni 2023 o 2024, è possibile utilizzare il relativo credito in compensazione tramite modello F24 indicando il codice tributo 6936 e - 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 del comma 1057 per un investimento iniziato nel 2022 e terminato nel 2023, nel modello F24 dovrà essere indicato l'anno di riferimento "2022".

FAQ Agenzia delle entrate del 16.04.2024

I modelli di comunicazione dei dati e delle altre informazioni riguardanti l'applicazione dei crediti d'imposta sono stati approvati con decreto direttoriale² e sono disponibili in formato editabile sul sito istituzionale del Gestore dei servizi energetici (GSE) dal 29.04.2024, suddivisi per tipologia di investimento:

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

Le istruzioni operative fornite sul sito GSE precisano che una volta scaricato il file pdf, sarà necessario aprirlo con Acrobat Reader autorizzando, se richiesta, l'esecuzione del Javascript. Tramite questa applicazione, il file pdf può essere compilato in tutte le sue parti.

Ciascun file pdf deve essere firmato digitalmente con un certificato di firma elettronica qualificata in corso di validità rilasciato da una "Certification Authority".

Ogni comunicazione deve essere trasmessa singolarmente tramite pec all'indirizzo di posta 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.

L'oggetto delle comunicazioni trasmesse via PEC dovrà essere distintamente indicato a seconda che si invii una comunicazione preventiva o di completamento:

- ❖ Comunicazione preventiva_Codice fiscale oppure partita IVA dell'impresa
- ❖ Comunicazione di completamento_Codice fiscale oppure partita IVA dell'impresa

Comunicazione investimenti in beni strumentali 4.0

² Decreto Direttoriale del Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 24.04.2024 che sostituisce il precedente Decreto del 06.12.2021.

Il modello di cui all'Allegato 1, relativo ai crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, si compone di:

- ✓ un frontespizio per esporre i dati identificativi dell'impresa e
- ✓ due sezioni per l'indicazione delle informazioni concernenti gli investimenti in beni materiali e immateriali di cui, rispettivamente, all'Allegato A e all'allegato B alla Legge 232/2016, della fruizione negli anni dei crediti d'imposta.

Il modello di comunicazione è trasmesso in via preventiva dall'impresa al fine di comunicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intendono effettuare a decorrere dalla data del 30.03.2024, così come la presunta fruizione negli anni del credito.

Il medesimo modello è, altresì, trasmesso al completamento degli investimenti al fine di aggiornare le informazioni comunicate in via preventiva.

Per gli investimenti effettuati a partire dal 01.01.2023 e fino al 29.03.2024, il modello è trasmesso esclusivamente a seguito del completamento degli investimenti.

Esempio di compilazione

La società Alfa Srl ha acquistato un macchinario 4.0 nell'anno 2023 del valore di 165.000 euro. Il macchinario è stato interconnesso nell'anno 2023 ma non è stato ancora utilizzato alla data del 30.04.2024. Il credito di imposta spettante è pari al 20% (33.000 euro) ed è utilizzabile in tre quote di pari importo a decorrere dall'anno di interconnessione (2023) da riportare nell'F24 abbinato al codice tributo 6936. La società Alfa intende utilizzare due quote nell'anno 2024, non avendo utilizzato la prima nel 2023. Si predispose la comunicazione a consuntivo dell'investimento effettuato, ai fini dell'utilizzo del credito di imposta. Il modello firmato digitalmente è inviato alle pec transizione4@pec.gse.it con oggetto "Comunicazione di completamento_00012345678".



Ministero delle Imprese e del Made in Italy

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE PER LE IMPRESE
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, LA RICONVERSIONE E LA CRISI
INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE, LE PMI E IL MADE IN ITALY

ALLEGATO 1

**MODELLO DI COMUNICAZIONE DEI DATI CONCERNENTI IL CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI
STRUMENTALI FUNZIONALI ALLA TRASFORMAZIONE TECNOLOGICA E DIGITALE DELLE IMPRESE DI CUI AGLI
ALLEGATI A E B ALLA LEGGE 11 DICEMBRE 2016, N. 232**

(art. 6, decreto-legge 29 marzo 2024, n. 39)

DATI IDENTIFICATIVI DELL'IMPRESA

Denominazione: ALFA SRL
 Codice fiscale / p. IVA: 00012345678
 Codice ATECO: 50.54.90
 Dimensione impresa (micro, piccola, media, grande): MEDIA
 Sede legale (Comune): TO
 Posta elettronica: INFO@ALFA.COM
 Posta elettronica certificata: PEC@ALFAPEC.IT

SEZIONE A - INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI MATERIALI DI CUI ALL'ALLEGATO A ALLA LEGGE 11 DICEMBRE 2016, N. 232

Periodo di realizzazione degli investimenti (30/11 / 2023)

Codice Tributo: 6936

1. Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti (primo gruppo allegato A)	
Voce ¹	
<input checked="" type="checkbox"/> 1.1 <input type="checkbox"/> 1.2 <input type="checkbox"/> 1.3 <input type="checkbox"/> 1.4 <input type="checkbox"/> 1.5 <input type="checkbox"/> 1.6 <input type="checkbox"/> 1.7 <input type="checkbox"/> 1.8 <input type="checkbox"/> 1.9 <input type="checkbox"/> 1.10 <input type="checkbox"/> 1.11 <input type="checkbox"/> 1.12 <input type="checkbox"/> 1.13	
Costo agevolabile	165.000
2. Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità (secondo gruppo allegato A)	
Voce ¹	
<input type="checkbox"/> 2.1 <input type="checkbox"/> 2.2 <input type="checkbox"/> 2.3 <input type="checkbox"/> 2.4 <input type="checkbox"/> 2.5 <input type="checkbox"/> 2.6 <input type="checkbox"/> 2.7 <input type="checkbox"/> 2.8 <input type="checkbox"/> 2.9	
Costo agevolabile	
3. Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0» (terzo gruppo allegato A)	
Voce ¹	
<input type="checkbox"/> 3.1 <input type="checkbox"/> 3.2 <input type="checkbox"/> 3.3 <input type="checkbox"/> 3.4	
Costo agevolabile	165.000
TOTALE COSTO AGEVOLABILE	165.000
TOTALE CREDITO D'IMPOSTA	33.000

FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA						
2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	22.000	11.000				

¹ Barrare la/e voce/i dell'allegato A cui è riconducibile ciascun investimento effettuato (vedasi legenda in appendice).

Il/la rappresentante legale
(firmato digitalmente)



Comunicazione investimenti in attività di ricerca e sviluppo

Il modello di cui all'Allegato 2, relativo al credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica, si compone di

- ✓ un frontespizio per l'indicazione dei dati identificativi dell'impresa e
- ✓ da quattro sezioni per l'indicazione delle informazioni concernenti gli investimenti nelle diverse attività ammissibili, la fruizione negli anni del credito d'imposta.

Anche in questo caso il modello di comunicazione è trasmesso in via preventiva all'impresa al fine di comunicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intendono effettuare a decorrere dalla data del 30.03.2024, al pari della presunta fruizione negli anni del credito.

Il medesimo modello è, altresì, trasmesso al completamento degli investimenti al fine di aggiornare le informazioni comunicate in via preventiva.

Per gli investimenti effettuati a partire dal 01.01.2023 e fino al 29.03.2024, il modello è trasmesso esclusivamente a seguito del completamento degli investimenti.

Esempio di compilazione

La società Alfa Srl intende effettuare attività di ricerca e sviluppo nell'anno 202410. Comunica al GSE tale intenzione con la compilazione preventiva del Modulo 2. La spesa prevista è di:

- 100.000 euro per personale dipendente;
- 20.000 euro per dipendenti di età non superiore a 35 anni ed in possesso di laurea magistrale scientifica, il costo forma la base di calcolo al 150% quindi per 30.000 euro;
- 20.000 euro per la consulenza specifica.

Il credito di imposta sarà pari al 10%, utilizzabile in tre quote annuali di pari importo dall'esercizio successivo al sostenimento dei costi. La società invia il modulo di comunicazione preventivo composto da frontespizio, sezione A e sezione D. Il modello firmato digitalmente è inviato alle pec transizione4@pec.gse.it con oggetto "Comunicazionepreventiva_00012345678"



Ministero delle Imprese e del Made in Italy

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE PER LE IMPRESE
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, LA RICONVERSIONE E LA CRISI
INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE, LE PMI E IL MADE IN ITALY

ALLEGATO 2

**MODELLO DI COMUNICAZIONE DEI DATI CONCERNENTI IL CREDITO D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO, INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DESIGN E
IDEAZIONE ESTETICA**

(art. 6, decreto-legge 29 marzo 2024, n. 39)

DATI IDENTIFICATIVI DELL'IMPRESA

Denominazione: ALFA SRL
Codice fiscale / p. IVA: 00012345678
Codice ATECO: 50.54.90
Dimensione impresa (micro, piccola, media, grande): MEDIA
Sede legale (Comune): TO
Posta elettronica: INFO@ALFA.COM
Posta elettronica certificata: PEC@ALFAPEC.IT

SEZIONE A - INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO
(Art. 1, comma 200, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e articolo 2 del DM 26 maggio 2020)

Periodo di realizzazione degli investimenti (01/05/20; / 31/12/20;)

Codice Tributo²: 6938

TIPOLOGIA SPESE ELEGGIBILI	SPESE SOSTENUTE DIRETTAMENTE		SPESE INFRAGRUPPO	
a1)	100.000	€	€	€
	5	n. addetti		n. addetti
a2)	30.000	€	€	€
	1	n. addetti		n. addetti
b1)		€		€
b2)		€		€
c1)		€		€
c2)		€		€
d)		€		€
e)	20.000	€		€
f)		€		€
TOTALE SPESE ELEGGIBILI	150.000	€		€
				€
TOTALE BASE DI CALCOLO DEL CREDITO D'IMPOSTA			150.000	€

**SEZIONE D - CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO,
INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA**

FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA						
2025	2026	2027	2028	2029	2030	
5.000	5.000	5.000				

Il/la rappresentante legale
(firmato digitalmente)

§ § §

Si invita pertanto la gentile clientela che ha usufruito dei crediti sopracitati per l'anno di imposta 2023, o che intenda usufruirne per l'anno di imposta 2024 di porre attenzione alle novità introdotte e inviare le Comunicazioni necessarie per Legge.

Cordiali saluti

D'Azeglio Servizi srl