

FÙLCROS NEWS

A close-up photograph of a hand holding a black pen, writing on a piece of paper. The paper has the FULCROS logo and some handwritten text. The background is dark.

Credito d'imposta investimenti beni strumentali - Scadenze di fine anno

Numero 33 del 24 ottobre 2022

PREMESSA

La data del 31 dicembre si rivela quest'anno ancor più cruciale per gli investimenti in beni strumentali nuovi ammissibili ai crediti d'imposta previsti dalla legge di Bilancio 2021 (art. 1 commi 1051-1063, L. 178/2020) – c.d. crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali "ordinari" e "Industria 4.0."

Di seguito riepiloghiamo in una tabella la scadenze e le misure agevolative, divise per tipologia e per anno di effettuazione dell'investimento, sulla base della normativa attualmente in vigore

CREDITI D'IMPOSTA INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI – TABELLA RIEPILOGATIVA

Tipologia d'investimento	% credito d'imposta	Limite investimento
da 01.01.2021 al 31.12.2021 (31.12.2022 con "prenotazione")		
Beni materiali "ordinari"	10%	Investimenti massimi 2M€
Beni materiali "ordinari" - smartworking	15%	Investimenti massimi 2M€
Beni immateriali "ordinari"	10%	Investimenti massimi 1M€
Beni immateriali "ordinari" - smartworking	15%	Investimenti massimi 1M€
Beni materiali 4.0.	50%	Investimenti fino a 2,5M€
Beni materiali 4.0.	30%	Investimenti da 2,5M€ a 10M€
Beni materiali 4.0.	10%	Investimenti da 10M€ a 20M€
da 01.01.2022 al 31.12.2022 (30.06.2023 con "prenotazione")		
Beni materiali "ordinari"	6%	Investimenti massimi 2M€
Beni immateriali "ordinari"	6%	Investimenti massimi 1M€
Beni materiali 4.0.	40%	Investimenti fino a 2,5M€
Beni materiali 4.0.	20%	Investimenti da 2,5M€ a 10M€
Beni materiali 4.0.	10%	Investimenti da 10M€ a 20M€
Beni immateriali 4.0.	50%	Investimenti massimi 1M€
da 01.01.2023 al 31.12.2023 (30.06.2024 con "prenotazione")		
Beni materiali 4.0.	20%	Investimenti fino a 2,5M€
Beni materiali 4.0.	10%	Investimenti da 2,5M€ a 10M€
Beni materiali 4.0.	5%	Investimenti da 10M€ a 20M€
Beni materiali 4.0. "transizione ecologica"	5%	Investimenti fino a 50M€
Beni immateriali 4.0.	20%	Investimenti massimi 1M€
da 01.01.2024 al 31.12.2024 (30.06.2025 con "prenotazione")		
Beni materiali 4.0.	20%	Investimenti fino a 2,5M€
Beni materiali 4.0.	10%	Investimenti da 2,5M€ a 10M€
Beni materiali 4.0.	5%	Investimenti da 10M€ a 20M€
Beni materiali 4.0. "transizione ecologica"	5%	Investimenti fino a 50M€
Beni immateriali 4.0.	15%	Investimenti fino a 2,5M€

da 01.01.2025 al 31.12.2025 (30.06.2026 con "prenotazione")		
Beni materiali 4.0.	20%	Investimenti fino a 2,5M€
Beni materiali 4.0.	10%	Investimenti da 2,5M€ a 10M€
Beni materiali 4.0.	5%	Investimenti da 10M€ a 20M€
Beni materiali 4.0. "transizione ecologica"	5%	Investimenti fino a 50M€
Beni immateriali 4.0.	10%	Investimenti fino a 2,5M€

CONDIZIONI PER LA C.D. "PRENOTAZIONE"

Ricordiamo innanzitutto le due condizioni, entrambe vincolanti, affinché l'investimento si consideri validamente "prenotato" al 31 dicembre:

- accettazione dell'ordine da parte del fornitore o sottoscrizione del contratto di leasing;
- versamento di acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione del bene o versamento di un maxicanone almeno pari al 20% del costo sostenuto dal concedente nel leasing.

BENI "ORDINARI" MATERIALI ED IMMATERIALI

In caso di investimenti in beni materiali e immateriali ordinari la data del 31.12.2022 rappresenta il termine entro cui:

- completare gli investimenti di cui all'articolo 1, comma 1054, L. 178/2020 prenotati entro il 31.12.2021, con applicazione dell'aliquota del 10% (incrementata al 15% in caso di beni destinati a modalità di lavoro agile) entro un massimale di investimenti di 2 milioni di euro (beni materiali) e 1 milione di euro (beni immateriali);
- effettuare o prenotare gli investimenti di cui all'articolo 1, comma 1055, L. 178/2020, con applicazione dell'aliquota del 6% entro un massimale di investimenti di 2 milioni di euro (beni materiali) e 1 milione di euro (beni immateriali), a patto, in caso di prenotazione, di perfezionarli entro il 30.06.2023.

L'effettuazione dell'investimento o la prenotazione entro il prossimo 31 dicembre consentirà dunque di beneficiare di un credito d'imposta che non risulta ad oggi prorogato al 2023 e successivi.

BENI MATERIALI ED IMMATERIALI 4.0

Per gli investimenti in beni materiali 4.0, inclusi nell'allegato A annesso alla L. 232/2016 (c.d. Legge di Bilancio 2017), la data del 31.12.2022 rappresenta la deadline entro cui:

- completare gli investimenti di cui all'articolo 1, comma 1056, L. 178/2020 prenotati entro il 31.12.2021, con applicazione dell'aliquota del 50% entro 2,5 milioni di euro di investimenti complessivi, del 30% oltre 2,5 e fino a 10 milioni di euro, del 10% oltre 10 milioni e fino a 20 milioni di euro;
- effettuare o prenotare gli investimenti di cui all'articolo 1, comma 1057, L. 178/2020, con applicazione dell'aliquota del 40% entro 2,5 milioni di euro di investimenti complessivi, del 20% oltre 2,5 e fino a 10 milioni di euro, del 10% oltre 10 milioni e fino a 20 milioni di euro, a patto, in caso di prenotazione, di perfezionarli entro il 30.06.2023.

L'effettuazione dell'investimento o la prenotazione entro il prossimo 31 dicembre consentirà dunque di beneficiare del credito d'imposta con aliquote più premiali rispetto a quelle del triennio 2023/2025, che ad oggi risultano dimezzate, ai sensi del comma 1057-bis,

- al 20% entro 2,5 milioni di euro di investimenti complessivi,
- 10% oltre 2,5 e fino a 10 milioni di euro,
- 5% oltre 10 milioni e fino a 20 milioni di euro e
- 5% per investimenti oltre 10 milioni e fino a 50 milioni di euro, "inclusi nel PNRR, diretti alla realizzazione di obiettivi di transizione ecologica individuati con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro della transizione ecologica e con il Ministro dell'economia e delle finanze".

Infine, anche per gli investimenti in beni immateriali 4.0, inclusi nell'allegato B annesso alla L. 232/2016, la data del 31 dicembre assume rilevanza strategica per beneficiare della maggiorazione di aliquota al 50% disposta dal Decreto Aiuti.

In caso di investimenti in beni immateriali 4.0 infatti il 31.12.2022 rappresenta il termine entro il quale effettuare o prenotare gli investimenti di cui all'articolo 1, comma 1058, L. 178/2020, con

applicazione dell'aliquota del 50% entro 1 milione di euro di investimenti complessivi, a patto, in caso di prenotazione, di completarli entro il 30.06.2023.

Il mancato rispetto delle scadenze indicate per beni immateriali 4.0 comporterà l'applicazione delle aliquote, di cui ai commi 1058, 1058-bis e 1058-ter rispettivamente, meno favorevoli al contribuente, pari al 20% nel 2023, 15% nel 2024 e 10% nel 2025 (in caso di prenotazione entro il 30.06.2026).

Fùlcros Commercialisti per l'Impresa rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Riferimenti

Dott. Michele Mannini, mail michelemannini@fulcros.it

Dott. Andrea Piastra, mail andreapiastra@fulcros.it