



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 20.2024

Seregno, 14 maggio 2024

COMUNICAZIONE VIA PEC AL GSE PER L'UTILIZZO DEI BONUS 4.0 E R&S

L'articolo 6 del DL. 29/03/2024 n. 39 ha introdotto la necessità di effettuare alcune comunicazioni al fine di utilizzare i crediti d'imposta per investimenti 4.0 e ricerca e sviluppo in precedenza automatici. Con il D.M. 24/04/2024 pubblicato sul sito MIMIT sono stati approvati relativi modelli di comunicazione definendone il contenuto e le modalità di invio.

La trasmissione dei modelli di comunicazione costituisce presupposto per la fruizione dei crediti d'imposta. In attesa di chiarimenti ufficiali sull'argomento l'Agenzia delle Entrate ha sospeso la possibilità di utilizzare in compensazione tali crediti d'imposta ¹.

Con FAQ 16/04/2024 l'agenzia delle entrate ha poi fornito ulteriori indicazioni al riguardo.

Si consiglia pertanto di contattare i consulenti che materialmente hanno seguito le pratiche per il riconoscimento di detti crediti al fine di poter procedere con la trasmissione delle suddette comunicazioni, ove dovute.

CREDITI D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI 4.0

A norma del DL. 39/2024² i nuovi obblighi di comunicazione riguardano i crediti di imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 di cui all'art. 1 da comma 1057 bis a 1058 ter della Legge 178/2020.

Rilevano quindi i crediti d'imposta per investimenti:

- in beni materiali 4.0 effettuati dall'1/1/2023 al 31/12/2025 o nel termine lungo del 30/06/2026 (art. 1 comma 1057 bis);
- beni immateriali 4.0 effettuati nel 2023 o nel termine lungo (art. 1 co.1058);
- beni immateriali 4.0 effettuati nel 2024 o nel il termine lungo (art. 1 co. 1058 bis)
- beni immateriali 4.0 effettuati nel 2025 o nel termine lungo (art. 1 co. 1158 ter).

Per gli investimenti 2023 i nuovi obblighi di comunicazione rilevano soltanto nel caso in cui di credito non sia ancora stato utilizzato.

Esclusioni - Sono esclusi dai nuovi obblighi i crediti relativi agli investimenti fino al 2022³. Dovrebbero essere esclusi anche crediti relativi agli investimenti in beni materiali 4.0 effettuati nel 2023 (entro 30/11/2023) con prenotazione entro il 31/12/2022, rientrando nel citato comma 1057.

¹ Risoluzione 12 Aprile 2024 numero 19

² DL 39/20224 Art. 6 co. 1

³ FAQ Agenzia Entrate 16/04/2024



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Modalità di utilizzo (Art. 1 co. 1059 della legge 178/2020). Il credito d'imposta:

- è utilizzato esclusivamente in compensazione tramite F24 senza necessità di presentazione preventiva della dichiarazione dei redditi
- spetta in linea generale per il bene materiale materiali (sia ordinari che 4.0) in 3 quote annuali di pari importo. In caso di mancato utilizzo in tutto o in parte della quota di 1/3, l'importo residuo potrà essere utilizzato nei periodi d'imposta successivi secondo le modalità proprie del credito.
- Nel caso di investimenti in beni ordinari è utilizzabile a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni, mentre gli investimenti nei beni "industria 4.0" a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione.

Codici tributo - Per l'utilizzo del credito d'imposta ex L. 178/2020 sono stati istituiti ⁴ specifici codici crediti distinti in base alla tipologia di investimento:

- codice 6935 - Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi "ordinari" (diversi dai beni di cui agli Allegati A e B alla L. 232/2016 – art. 1 commi 1054 e 1055, Legge 178/2020.
- codice 6936 - Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'Allegato A alla L. 232/2016 – art. 1 commi 1056, 1057 e 1057 bis, Legge 178/2020
- codice 6937 - Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'Allegato B alla L. 232/2016 – art. 1 commi 1058, Legge 178/2020

In sede di compilazione del modello di pagamento F 24 nel campo "anno di riferimento" va valorizzato l'anno di entrata in funzione ovvero di interconnessione dei beni.

CREDITI D'IMPOSTA PER RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONIE

Ai sensi dell'art. 6 co. 1 del DL 39/2024 i nuovi obblighi di comunicazione riguardano anche i crediti d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica di cui all'art. 1 commi 200, 201 e 202 della legge 160/2019, ivi incluse le attività di innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0 e di transizione ecologica di cui ai co. 203, quarto periodo, 203 quinquies, e 203 sexies dell'art. 1 della Legge 160/2019.

modalità di utilizzo - il credito d'imposta spettante è utilizzabile

- Esclusivamente in compensazione con Mod. F24
- In tre quote annuali di pari importo
- a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello di maturazione
- dopo l'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione.

⁴ Risoluzione Agenzia delle entrate 13/01/2021 n. 3



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

codice tributo - Sono stati istituiti⁵ specifici codici tributo per l'utilizzo del credito:

- codice tributo 6938 – Credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative – art. 1 c. 198 e ss. Legge 160/2019
- codice tributo 6939 – Credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo – Misura incrementale regioni del mezzogiorno – art. 244, c. 1 DL n. 34/2020
- codice tributo 6940 – Credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo – Misura incrementale regioni del sisma centro Italia – art. 244, c. 1 DL n. 34/2020

In sede di compilazione del modello di pagamento F 24 nel campo "anno di riferimento" va valorizzato l'anno di maturazione del credito.

COMUNICAZIONI DA PRESENTARE

Con DM 24/04/2024 sono stati approvati i modelli di comunicazioni in attuazione dell'art. 6 del DL. 39/2024 definendone il contenuto e le modalità di utilizzo.

Nello specifico sono stati approvati due diversi modelli di comunicazioni dei dati riguardanti:

- Gli investimenti in beni strumentari nuovi funzioni alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese (**Allegato 1** al DM 24/04/2024);
- Gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica (**Allegato 2** al DM 24/04/2024)

Si riporta il link di accesso alla modulistica dal sito istituzionale del GSE:

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

COMUNICAZIONI ANTE E POST

Comunicazioni per il bonus investimenti 4.0

Ai sensi dell'art. 1 comma 4 del decreto ministeriale 24/04/2024 il modello di comunicazione è trasmesso in via **preventiva** dalle imprese al fine di comunicare

- l'ammontare complessivo degli investimenti che si intendono effettuare a partire dal 30/03/2024
- La presunta fruizione del credito

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

Per gli investimenti effettuati a partire dall'1/1/2023 e fino al 29/03/2024 il modello è trasmesso esclusivamente a seguito del **completamento** degli investimenti. Quindi:

Per gli investimenti dal 30/03/2024 occorre presentare la comunicazione preventiva aggiornando la comunicazione ex-post

⁵ Risoluzione Agenzia delle entrate 01/03/2021 n. 13



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Per gli investimenti realizzati dal 1/1/2023 al 29/03/2024 occorre presentare solo la comunicazione ex-post.

Momenti rilevanti - In assenza di disposizioni ufficiali è opportuno inviare la comunicazione preventiva entro un congruo dalla conferma dell'ordine di acquisto del bene strumentale.

Comunicazione per il bonus ricerca, sviluppo e innovazione

Ai sensi il modello di comunicazione è trasmesso ⁶ in via **preventiva** dalle imprese al fine di comunicare

- l'ammontare complessivo degli investimenti che si intendono effettuare a partire dal 30/03/2024
- La presunta fruizione del credito

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

Per gli investimenti effettuati a partire dall'1/1/2024 e fino al 29/03/2024 il modello è trasmesso esclusivamente a seguito del **completamento** degli investimenti.

MODALITA' DI COMPILAZIONE E INVIO DELLE COMUNICAZIONI

Ciascun file, una volta scaricato dal sito del GSE, deve essere compilato e firmato digitalmente.

Detti modelli, una volta compilati in formato pdf editabile, dovranno essere firmati digitalmente e trasmessi singolarmente tramite PEC all'indirizzo: transizione4@pec.gse.it

Si precisa che i modelli non potranno essere stampati, firmati con firma olografa e inviati per scansione via PEC.

Oggetto della PEC comunicazione preventiva:

"Comunicazionepreventiva_Codicefiscale oppure partita IVA"

Oggetto della PEC comunicazione di completamento:

"Comunicazionedicompletamento_Codicefiscale oppure partita IVA"

Si ricorda ancora che la trasmissione dei modelli di comunicazione, a differenza di quanto accaduto in passato, costituisce presupposto per la fruizione dei crediti d'imposta in esame.

SOSPENSIONE TEMPORANEA DELL'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA

Crediti d'imposta investimenti in beni 4.0

Fino all'invio delle prescritte comunicazioni è sospeso l'utilizzo in compensazione per i codici tributo 6936 (beni materiali 4.0) e 6937 (beni immateriali 4.0) quando è indicato come anno di riferimento il 2023 o 2024

Investimenti fino al 2022 - In relazione ai crediti d'imposta riguardanti gli investimenti fino al 2022 (art. 1co 1056 e 1057 Legge 178/2020, esclusi da obblighi di comunicazione, l'Agenzia delle Entrate ha precisato⁷ che se l'interconnessione del bene strumentale è avvenuta negli anni 2023 e 2024, è possibile utilizzare il relativo credito in

⁶ Art. 1 comma 4 del decreto ministeriale 24/04/2024

⁷ FAQ 16/04/2024



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

compensazione con mod. 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 dell'interconnessione del bene strumentale).

Credito d'imposta per ricerca e sviluppo

Fino all'invio delle prescritte comunicazioni è sospeso l'utilizzo in compensazione dei crediti d'imposta per ricerca e sviluppo, per i codici con indicato come anno di riferimento il 2024.

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino