

CIRCOLARE 13.01.2021

Decreto Bilancio 2021

Credito imposta beni Strumentali

Sintesi

- L. n. 178/2020 – art. 1 co. 1051 – 1063
- Potenziamento ed estensione credito imposta beni strumentali L. n. 160/2019
- Per i beni ordinari
- Per beni materiali 4.0 (allegato A L. n. 232/2016)
- Per immateriali 4.0 (allegato B L. n. 232/2016)

Beni ordinari

Caratteristiche	Note
Materiali	Per le migliorie su beni di terzi (cfr. circ. MISE n. 4/2017 - § 5.2. e circ. n.23/2016) se i beni hanno una loro autonoma utilizzazione e individualità = iscrizione tra immobilizzazioni materiali secondo OIC
Strumentali rispetto all'attività svolta	Validità del comodato d'uso a determinate condizioni (cfr. circ. MISE n. 4/2017 - § 5.2. e circ. n.23/2016)
Nuovi	Vale nel caso di acquisto da produttore o da altro soggetto (purché in questo ultimo caso non sia già stato utilizzato da altri – cfr. circ. 90/2001
Destinazione beni a strutture produttive in Italia	
Immateriali	Non necessariamente allegato B

Beni esclusi

Veicoli e altri mezzi di trasporto di cui all'art. 164 co.1 T.U.I.R.

Beni con aliquote ammortamento inferiori a 6,5% DM 31.12.88

Fabbricati e costruzioni

Beni allegato 3 L. n. 208/2015

Beni gratuitamente devolvibili di imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori energia, acqua, trasporti, infrastrutture, poste, telecomunicazioni, raccolta e depurazione acque di scarico e smaltimento rifiuti

No «beni – merce», materiali di consumo

Costi relativi alla componente immobiliare di impianti fotovoltaici (perché assimilabili agli immobili – cfr. circ. MISE n. 4/2017 § 9 – aliquota amm.to 4%)
[N.b.: ammessa invece la componente di impianto – aliquota 9%

Beni tabella allegata a Legge n. 208/2015

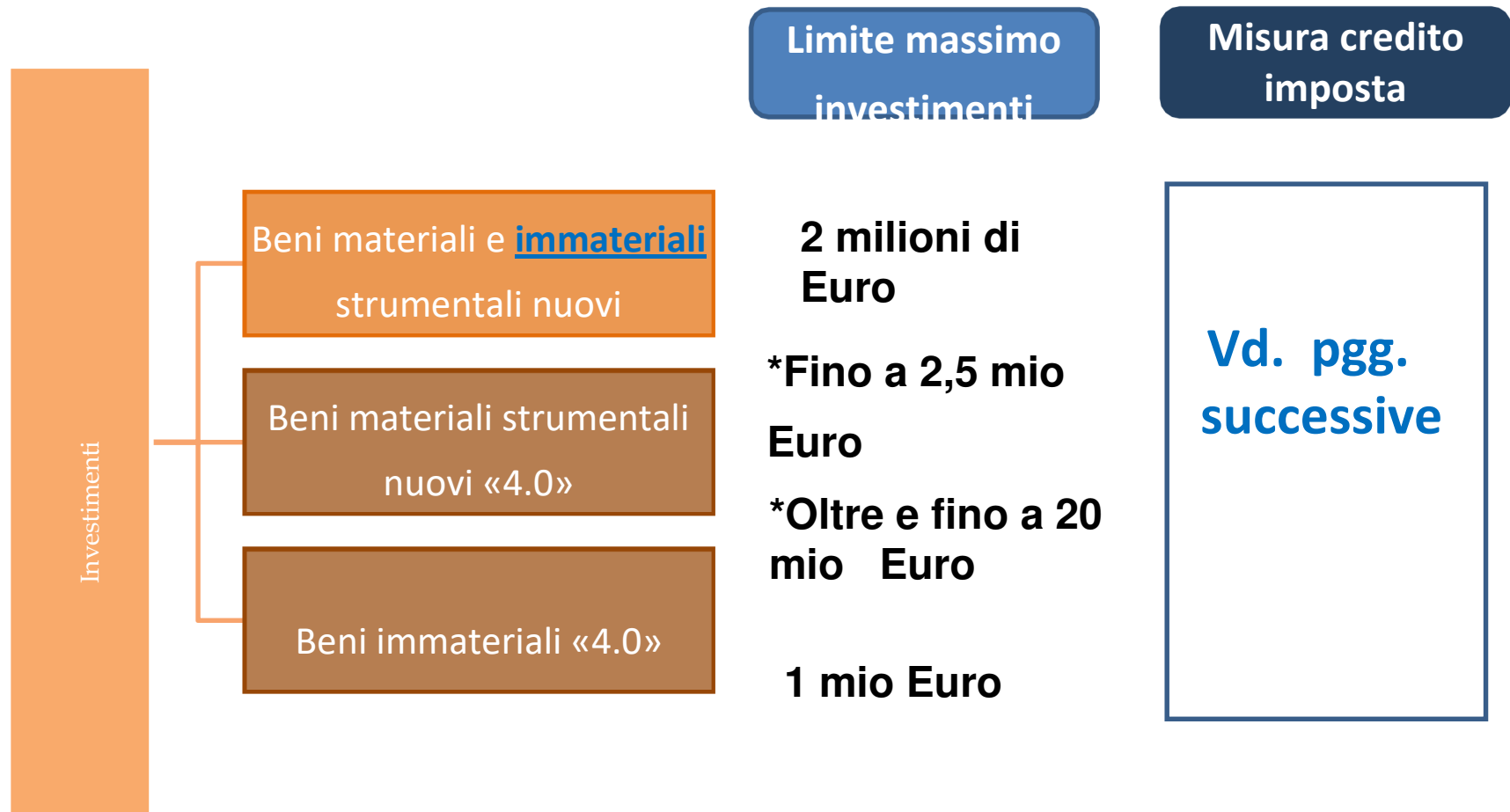
Investimenti agevolabili Ante legge bilancio 2021

	Limite massimo investimenti	Misura credito imposta
Investimenti	Beni materiali e strumentali nuovi	2 milioni di Euro 6% costo*
	Beni materiali strumentali nuovi «4.0»	*Fino a 2,5 mio Euro 40% costo*
	Beni immateriali «4.0»	*Oltre e fino a 10 mio Euro 700.000 Euro 15% costo

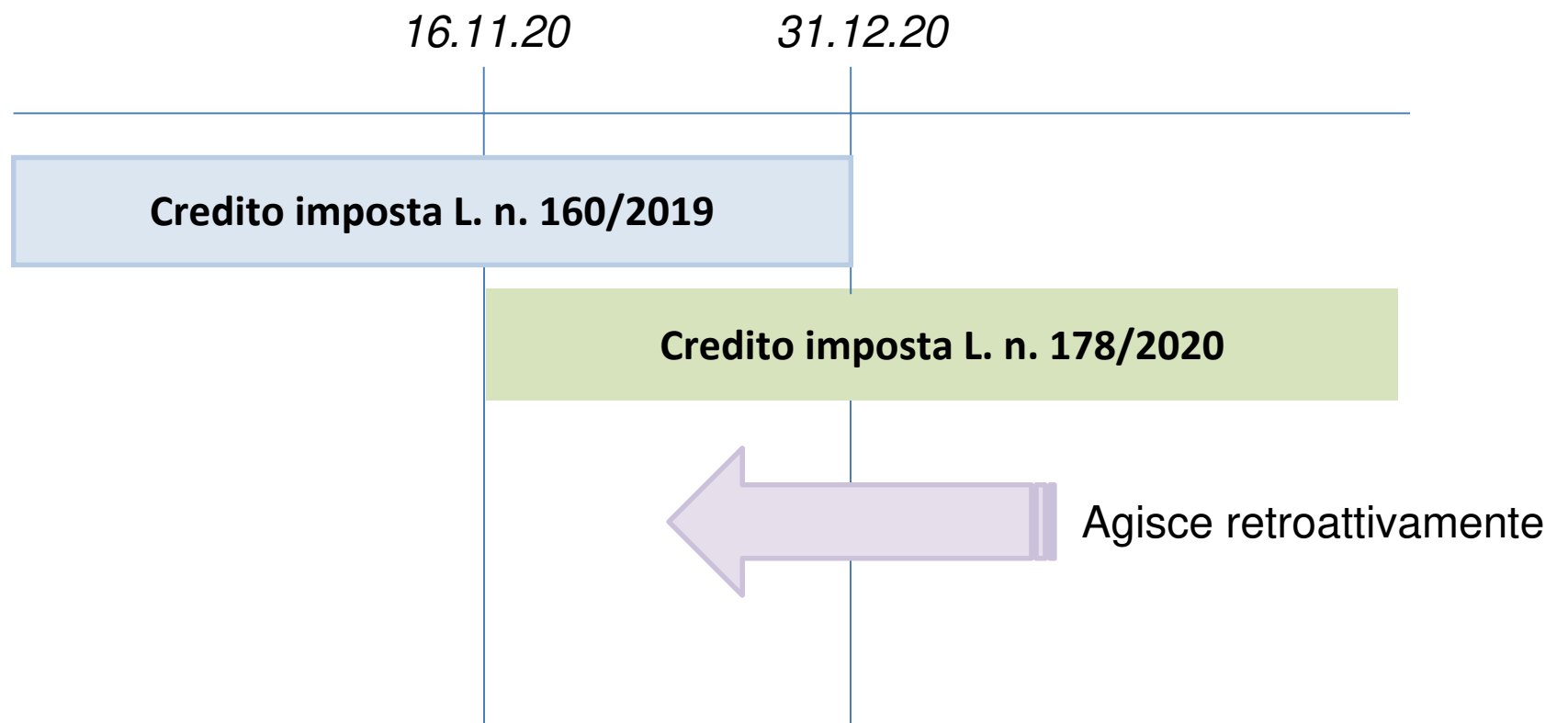
* Investimenti con contratti locazione finanziaria: costo sostenuto dal locatore per acquisto beni

Investimenti agevolabili **POST**

legge bilancio 2021



Potenziale sovrapposizione



Coordinamento norme

Effettuazione investimenti	Condizioni	Norma applicabile
Da 01.01.2020 a 31.12.2020	Se entro 31.12.19: <ul style="list-style-type: none">▪ Ordine accettato da venditore▪ Pagamento acconti almeno 20%	Super-ammortamento (D.L. n. 34/2019)
Da 01.01.2020 a 31.12.2020	Se entro 31.12.19 (bene 4.0): <ul style="list-style-type: none">▪ Ordine accettato da venditore▪ Pagamento acconti almeno 20%	Iper-ammortamento (L. n. 145/2018)
Da 01.01.2020 a 15.11.2020		Credito imposta (L. n. 160/2019)
Da 01.01.2021 a 30.06.2021	Entro 31.12.2020: <ul style="list-style-type: none">▪ Ordine accettato da venditore▪ Pagamento acconti almeno 20%	Credito imposta (L. n. 160/2019)
Da 16.11.2020 a 31.12.2022		Nuovo credito imposta (L. n. 178/2020)

Da 01.01.2023 a 30.06.2023	Entro 31.12.2022: <ul style="list-style-type: none">▪ Ordine accettato da venditore▪ Pagamento acconti almeno 20%	Nuovo credito imposta (L. n. 178/2020)
-------------------------------	--	---

Nuova misura credito imposta

Bene	Da 16.11.2020 a 31.12.2021 (o fino al 30.06.2022)	Da 01.01.2022 a 31.12.2022 (o fino al 30.06.2023)
Beni materiali ordinari	Credito: 10%(*) Costo max: 2 mio. €	Credito: 6% Costo max: 2 mio. €
Beni immateriali ordinari	Credito: 10%(*) Costo max: 1 mio €	Credito: 6% Costo max: 1 mio €
Beni materiali 4.0	Credito: 50% fino a 2,5 Credito: 30% tra 2,5 e 10 Credito: 10% tra 10 e 20	Credito: 40% fino a 2,5 Credito: 20% tra 2,5 e 10 Credito: 10% tra 10 e 20
Immateriali 4.0	Credito: 20% Costo max: 1 mio €	Credito: 20% Costo max: 1 mio €

(*) Elevato al 15% per gli investimenti per la realizzazione del lavoro agile ex art. 18 L. n. 81/2017

Utilizzo credito imposta

- Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 D.lgs. n. 241/1997
- Utilizzo in **tre** (precedente era in cinque) quote annuali di pari importo (rimane tre quote annuali di pari importo per beni immateriali di cui all'allegato B L. n. 232/2016)
- Utilizzo in **unica** quota per soggetti con ricavi/compensi inferiori a **5 mio. €** e che effettuano investimenti in **beni ordinari** dal **16.11.2020 al 31.12.2021**
- Il primo anno di utilizzo è quello da cui si verifica la sussistenza dell'ultimo dei requisiti richiesti per l'agevolazione
- Il credito imposta non è soggetto a limite RU (Euro 250.000) e limite generale 700.000
- Non si applica la limitazione di compensazione in caso di debiti erariali iscritti a ruolo per importo superiori a 1.500 €

La documentazione

- Obblighi documentali invariati rispetto alla precedente disciplina
- Interpello 438 del 05.10.2020: *«In particolare, i soggetti che si avvalgono del credito d'imposta sono tenuti a conservare, pena la revoca del beneficio, la documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili*
- Fatture e tutta la documentazione devono contenere la dicitura *«bene agevolabile ai sensi dell'art. 1 co. 1054 - 1058 della L. n.178/2020»* (segue)

La documentazione

- Interpello n. 438 del 05.10.2020:
 - «la fattura sprovvista del riferimento all'articolo 1, commi da 184 a 197, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non è considerata documentazione idonea e determina, quindi, in sede di controllo la revoca della quota corrispondente di agevolazione»

Fatture cartacee

- Può essere riportato su originale di ogni fattura da acquirente sui documenti a penna o con timbro indelebile

Fatture elettronica

Stampa documento e apposizione (penna/timbro) della dicitura

Realizzazione di una integrazione elettronica da unire al documento e conservare

Restiamo a disposizione per qualsiasi richiesta o chiarimento.

Copia ad uso personale. È vietata la riproduzione (totale o parziale) dell'opera con qualsiasi mezzo effettuata e la sua messa a disposizione di terzi, sia in forma gratuita sia a pagamento.