

21 maggio 2024, Adacta Tax & Legal

Comunicazione dati crediti d'imposta Transizione 4.0

Aggiornate al 21 maggio 2024



Riferimenti normativi e prassi

[D.L. 39/2024 \(cd. «Decreto salva conti»\), art. 6](#)

[Risoluzione Agenzia Entrate n. 19/E/2024 del 12/4/2024](#)

[FAQ Agenzia delle Entrate del 16/4/2024](#)

[Decreto MiMiT 24/4/2024](#)

[Risoluzione Agenzia Entrate n. 25/E/2024 del 15/5/2024](#)

Crediti soggetti a comunicazione

I NUOVI OBBLIGHI RIGUARDANO

Con il D.L. 39/2024 sono state **introdotte alcune disposizioni finalizzate a monitorare la fruizione dei crediti d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" e attività di R&S. Per tali crediti è ora prevista una specifica comunicazione preventiva nonché una comunicazione "a completamento" degli investimenti.**

I nuovi obblighi di comunicazione sono previsti per la fruizione dei seguenti crediti d'imposta:

- ✓ **crediti d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo** aventi codici tributo:
 - "6938", relativo al credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative;
 - "6939", relativo al credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo maggiorato per il Mezzogiorno;
 - "6940", riguardante il credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo incrementale per gli investimenti nelle regioni del sisma centro Italia;su spese sostenute dal 1° gennaio 2024;
- ✓ **crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0** aventi codici tributo:
 - "6936" (beni materiali 4.0) e
 - "6937" (beni immateriali 4.0),su investimenti effettuati nel 2023 (senza «prenotazione») e 2024.

Art. 6 D.L. 39/2024
e Ris. AdE n.16/E/2024

Crediti soggetti a comunicazione

UTILIZZO NEL MOD. F24 POST COMUNIZIONE

Fermo restando il requisito dell'avvenuta interconnessione dei beni strumentali 4.0 e fermo restando l'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione previsti e a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione dei costi di R&S, **le imprese che hanno validamente inviato la comunicazione, possono utilizzare in compensazione i crediti d'imposta di cui trattasi, indicando:**

- ✓ **i codici tributo menzionati** nella richiamata [risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 19/E del 12/4/2024](#) (e riportati nella slide precedente)
- ✓ e – **come “anno di riferimento” – l'anno di completamento dell'investimento agevolato riportato nella comunicazione stessa.**

Nel caso in cui i crediti utilizzati in compensazione non trovino riscontro nei dati delle comunicazioni trasmessi dal Ministero delle imprese e del made in Italy all'Agenzia delle Entrate, i relativi modelli F24 saranno scartati (Cfr. [Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 25/E del 15/5/2024](#)).

Ris. AdE n. 25/E/2024

Crediti non soggetti a comunicazione

I NUOVI OBBLIGHI
NON
RIGUARDANO

Con la [FAQ del 16/4/2024](#), l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che **la sospensione non riguarda gli investimenti in beni strumentali materiali 4.0 prenotati nel 2021 e 2022 ed effettuati entro il 30/11/2023.**

Per tali investimenti se l'interconnessione del bene strumentale è avvenuta negli anni 2023 o 2024, **è possibile utilizzare in compensazione il relativo credito tramite modello F24 indicando 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).

È possibile quindi procedere all'utilizzo in compensazione senza preventiva comunicazione.

FAQ del 16/4/2024

Comunicazione al GSE

Mod.1 – Investimenti 4.0

La comunicazione va effettuata utilizzando lo specifico “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 n. 232 del 2016” (ALLEGATO 1) composto:

- dal **Frontespizio**;
- da **2 Sezioni (A e B)** nelle quali riportare i dati / informazioni relative agli **investimenti in beni materiali e immateriali di cui alle Tabelle A e B**, Legge di Bilancio 2017 (l’abbinamento degli investimenti ai codici identificativi presenti nelle Sezioni va effettuato sulla base delle classificazioni contenute nella Legenda allegata) e la **fruizione negli anni del credito d’imposta**.

Il modello va inviato:

- in **via preventiva**, per comunicare l’ammontare complessivo degli investimenti che si intende effettuare a decorrere dal 30/3/2024 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 **effettuati dall’1/1/2023 al 29/3/2024**, il modello va inviato esclusivamente in via consuntiva a seguito del completamento degli investimenti.

Il GSE ha disabilitato dalla mezzanotte di venerdì 17 maggio 2024 la modalità di invio dei moduli tramite PEC.
Il modello della comunicazione va firmato digitalmente e inviato unicamente attraverso il portale Area Clienti.

Comunicazione al GSE

Mod.2 – Investimenti R&S

La comunicazione va effettuata utilizzando lo specifico “Modello di comunicazione dei dati concernenti il credito d’imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica” (ALLEGATO 2) composto:

- dal **Frontespizio**;
- da **6 Sezioni** per l’indicazione delle informazioni relative agli **investimenti nelle diverse attività ammissibili** (l’abbinamento degli investimenti ai codici identificativi presenti nelle Sezioni va effettuato sulla base delle classificazioni contenute nella Legenda allegata) nonché della fruizione negli anni del credito:
 - ✓ Sezione A - Investimenti in attività di ricerca e sviluppo;
 - ✓ Sezione B1 - Investimenti in attività di innovazione tecnologica;
 - ✓ Sezione B2 - Investimenti in progetti di innovazione tecnologica finalizzati al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0;
 - ✓ Sezione B3 - Investimenti in progetti di innovazione tecnologica finalizzati al raggiungimento di obiettivi di transizione ecologica;
 - ✓ Sezione C - Investimenti in attività di design e ideazione estetica;
 - ✓ Sezione D - Credito d’imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica.

Comunicazione al GSE

Mod.2 – Investimenti R&S

Il modello va inviato:

- in **via preventiva**, per comunicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intende effettuare a decorrere dal 30/3/2024 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 **effettuati dall'1/1/2024 al 29/3/2024**, il modello va inviato esclusivamente in via consuntiva a seguito del completamento degli investimenti.

Il GSE ha disabilitato dalla mezzanotte di venerdì 17 maggio 2024 la modalità di invio dei moduli tramite PEC.
Il modello della comunicazione va firmato digitalmente e inviato unicamente attraverso il portale Area Clienti.

Comunicazione al GSE

Il GSE ha diffuso un [video tutorial](#) per la compilazione dei Moduli ed ha inoltre specificato che:

- ✓ sui moduli deve essere **apposta firma elettronica qualificata da parte del Rappresentante Legale o di uno dei Rappresentanti Legali, il cui certificato digitale deve essere in corso di validità e rilasciato da un prestatore di servizi fiduciari accreditato** da una Certification Authority (cfr. sito [AGID](#));
- ✓ il sistema per la compilazione dei moduli (SIAD) è ottimizzato per browser Chrome, Firefox e IE10 ma supporta, per l'apertura e la compilazione dei pdf, esclusivamente **Adobe Reader 9.1 e superiori**. Se richiesto, sarà necessario autorizzare l'esecuzione di Javascript;
- ✓ all'interno dei campi da compilare, **deve necessariamente essere inserito un punto e non una virgola per i numeri decimali**;
- ✓ dalla mezzanotte di venerdì 17/5/2024 **è stata disabilitata la modalità di invio** dei moduli **tramite PEC** e **dalle ore 10.00 del 18/5/2024** è stata attivata una funzionalità semplificata per presentare la richiesta ovvero attraverso la **registrazione all'Area Clienti**, accedendo all'applicazione "Transizione 4.0 – Accedi ai questionari" e selezionando la tipologia di investimento.



La presentazione dei modelli costituisce presupposto per la fruizione dei predetti crediti d'imposta in compensazione nel Mod. F24

Comunicazione al GSE: casi operativi commentati in dottrina

Casi	Ipotesi interpretativa - in attesa di indicazioni ufficiali
Periodo di realizzazione degli investimenti: come data di inizio cosa indicare? La firma del contratto? La prima fattura?	Nei Modelli di comunicazione è precisato che il periodo di realizzazione da indicare è la data del primo impegno giuridicamente vincolante che rende l'investimento irreversibile. Ciò risulterebbe concorde con la Circolare AdE n.34/E/2016 (§ 3).
Investimenti prenotati nel 2022 ed effettuati entro il 30/11/2023 – interconnessi nel 2023	Vanno considerati come beni targati 2022, quindi non necessitano di comunicazione preventiva. Non sembra però attualmente possibile compilare la comunicazione consuntiva, in quanto non è selezionabile l'anno di realizzazione degli investimenti 2022
Beni interamente 2023 di cui è stato inviato il modello vecchio	Per gli investimenti dal 1° gennaio 2023 al 29 marzo 2024 il Decreto prevede l'invio della comunicazione a consuntivo, con il nuovo modello. Quindi prudenzialmente va inviata anche quella su nuovo modello.
Comunicazione preventiva: deve essere fatta prima della firma dell'ordine di acquisto (documento giuridicamente vincolante all'acquisto) come si fa con la Sabatini? O può essere fatta a posteriori?	Non c'è certezza; Assonime indica come ragionevole l'invio della comunicazione dopo un congruo termine dal momento in cui viene effettuato l'ordine. Anche l'invio entro un congruo termine dalla stipula del contratto è un parametro ragionevole.



Adacta Tax & Legal

Strada Marosticana, 6/8,
36100 Vicenza – Italia

Via Visconti di Modrone, 21,
20122 Milano – Italia

+39.0444.228000

info@adacta.it

adacta.it

