

Credito d'imposta beni strumentali

Gli incentivi fiscali connessi all'acquisto di beni strumentali, in sostituzione delle maggiorazioni dell'ammortamento, dal 2020 spettano sotto forma di **credito d'imposta** riconosciuto in percentuale rispetto al costo dei beni strumentali.

Per gli investimenti 2021 e 2022 l'agevolazione prevede regole di maggior favore.

INVESTIMENTI 2020

Il credito d'imposta riferito agli investimenti in **beni materiali strumentali "generici"** effettuati nel 2020 (o entro il 30.6.2021 in caso ordine accettato e acconto pagato almeno del 20%) spetta nella misura del **6%** del costo del bene (costo max € 2 milioni/€ 1 milione per beni immateriali).

Il credito d'imposta è **utilizzato esclusivamente in compensazione in F24:**

- a decorrere **dall'anno successivo** a quello di **entrata in funzione** dei beni;
- **in 5 quote annuali** di pari importo.

ESEMPIO 1

Alfa Sas ha effettuato investimenti agevolabili nel corso del 2020 pari a € 15.000.

Il credito spettante è pari a € 900 (15.000 x 6%). La somma è utilizzabile in F24 in misura pari a € 180 dall'1.1.2021, € 180 dal 2022 e così via fino al 2025.

Per gli investimenti in beni materiali e immateriali di cui alla tabelle A e B, Finanziaria 2017, che in passato hanno beneficiato dell'iper ammortamento e super ammortamento beni immateriali le **percentuali sono più elevate** (vedi tabelle viste nel corso).

INVESTIMENTI 16.11.2020-2021 E ANNO 2022

Il credito d'imposta riferito agli investimenti in **beni materiali e immateriali strumentali "generici"** effettuati **dal 16.11.2020 al 31.12.2021** (o entro il 30.6.2022 in caso ordine accettato e acconto pagato almeno del 20%) spetta nella misura del **10%** del costo del bene (costo max € 2 milioni/€ 1 milione per beni immateriali) e 15% per acquisti relativi al lavoro agile.

Il credito d'imposta è **utilizzato esclusivamente in compensazione in F24:**

- **dall'anno stesso di entrata in funzione dei beni;**
- **in 3 quote annuali** di pari importo;
- in un'unica quota, **per i soggetti con ricavi/compensi < a € 5 milioni.**

Per gli **investimenti 2022** le percentuali sono analoghe a quelle del 2020.

ESEMPIO 2

Beta Sas (con ricavi pari a € 800.000) ha effettuato investimenti agevolabili nel corso del 2021 per un costo complessivo pari a € 15.000. In particolare € 5.000 sono investimenti effettuati in gennaio 2021 ed € 10.000 è un investimento effettuato il 5.10.

Il credito spettante riferito all'investimento di gennaio è utilizzato nel mod. F24 a partire dal 16.2.2021 ed è pari a € 500 (5.000 x 10%).

Il credito spettante riferito all'investimento del 5.10 è utilizzato nel mod. F24 dal 16.10.2021 ed è pari a € 1.000 (10.000 x 10%).

Gli investimenti del **periodo 16.11-31.12.2020** dovrebbero fruire delle percentuali più elevate stabilite dalla Legge di bilancio 2021.

Per gli investimenti in beni materiali e immateriali di cui alla tabelle A e B, Finanziaria 2017, che in passato hanno beneficiato dell'iper ammortamento e super ammortamento beni immateriali le **percentuali sono più elevate** (vedi tabelle del corso).

DISPOSIZIONI COMUNI

I beni agevolabili sono i medesimi della disciplina previgente del super/iper ammortamento. Dal punto di vista soggettivo, si segnala che il credito spetta anche ai contribuenti forfetari. Va evidenziato che il credito d'imposta **non è tassato ai fini IRPEF, IRES e IRAP**. Nella fattura di acquisto deve essere indicato il riferimento della norma agevolativa.

BENI MATERIALI "GENERICI"		BENI MATERIALI E IMMATERIALI "GENERICI"	
Ott 2015 - 2019 (30.6.20)*	1.1-31.12.20 (30.6.21)*	16.11.20 - 31.12.21 (30.6.22)*	1.1-31.12.22 (30.6.23)*
Super ammortamento Maggiorazione 30%-40%	Credito imposta 6% Spesa max € 2 milioni	Credito imposta 10% Spesa max € 2 milioni (€ 1 milione per immateriali)	Credito imposta 6% Spesa max € 2 milioni (€ 1 milione per immateriali)
Agevolazione fiscale lungo il processo di amm.to	Utilizzo in F24 in 5 quote annue dall'anno successivo all'entrata in funzione	Utilizzo in F24: <ul style="list-style-type: none"> • se ricavi < € 5 milioni in 1 quota nell'anno di entrata in funzione • se ricavi > € 5 mil. in 3 quote annue dall'anno di entrata in funzione 	
Variazione in diminuzione e/o utilizzo specifici codici e/o righe del mod. REDDITI	1/5 del 6% dal 2021 1/5 del 6% dal 2022 1/5 del 6% dal 2023 1/5 del 6% dal 2024 1/5 del 6% dal 2025	se ricavi < € 5 milioni: 10% dal 2021	se ricavi < € 5 milioni 6% dal 2022
	6932 - anno 2020 o 2021 se termine lungo	se ricavi > € 5 milioni: 1/3 del 10% dal 2021 1/3 del 10% dal 2022 1/3 del 10% dal 2023	se ricavi > € 5 milioni: 1/3 del 6% dal 2022 1/3 del 6% dal 2023 1/3 del 6% dal 2024
		6935 - anno 2021 o 2022 se termine lungo	6935 - anno 2022 o 2023 se termine lungo
(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.19	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.20	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.21	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.22

BENI MATERIALI (TAB. A L. 232/16) Industria 4.0 - solo imprese			
2017 - 2019 (31.12.20)*	1.1-31.12.20 (30.6.21)*	16.11.20-31.12.21 (30.6.22)*	1.1-31.12.22 (30.6.23)*
Iper ammortamento Maggiorazione 150%-170%	Credito imposta 40% fino a € 2,5 milioni 20% oltre 2,5 fino a € 10 mil	Credito imposta 50% fino a € 2,5 milioni 30% oltre 2,5 fino a € 10 mil 10% oltre 10 fino a € 20 mil	Credito imposta 40% fino a € 2,5 milioni 20% oltre 2,5 fino a € 10 mil 10% oltre 10 fino a € 20 mil
Agevolazione fiscale lungo il processo di amm.to	Utilizzo in F24 in 5 quote annue dall'anno successivo all'interconnessione	Utilizzo in F24: • in 3 quote annue dall'anno di interconnessione	
Variazione in diminuzione e/o utilizzo specifici codici e/o righe del mod. REDDITI	1/5 dal 2021 1/5 dal 2022 1/5 dal 2023 1/5 dal 2024 1/5 dal 2025	50%-30%-10% dal 2021 1/3 dal 2021 1/3 dal 2022 1/3 dal 2023	40%-20%-10% dal 2022 1/3 dal 2022 1/3 dal 2023 1/3 dal 2024
	6933 - anno 2020 o 2021 se termine lungo	6936 - anno 2021 o 2022 se termine lungo	6936 - anno 2022 o 2023 se termine lungo
(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.19	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.20	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.21	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.22

BENI IMMATERIALI (TAB. B L. 232/16) Industria 4.0 - solo imprese		
2017 - 2019 (31.12.20)*	1.1-31.12.20 (30.6.21)*	16.11.20-31.12.22 (30.6.23)*
Super ammortamento immateriale Maggiorazione 40%	Credito imposta 15% Spesa max € 700.000	Credito imposta 20% Spesa max € 1 milione
Agevolazione fiscale lungo il processo di amm.to	Utilizzo in F24 in 5 quote annue dall'anno successivo all'interconnessione	Utilizzo in F24: • in 3 quote annue dall'anno di interconnessione
Variazione in diminuzione e/o utilizzo specifici codici e/o righe	6934 - anno 2020 o 2021 se termine lungo	6937 - anno 2021, 2022 o 2023 se termine lungo
(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.19	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.20	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.22