



# Studio Sarragioto

Dottori commercialisti \* Revisori legali

**Gianni Sarragioto**  
giannisarragioto@sarragioto.it  
**Riccardo Gavassini**  
riccardogavassini@sarragioto.it



Ordine dei Dottori  
commercialisti  
e degli Esperti contabili  
di Padova

**Filippo Carraro**  
filippocarraro@sarragioto.it  
**Alberto Riondato**  
albertoriondato@sarragioto.it  
**Alessandra Bassi**  
alessandrabassi@sarragioto.it  
**Giorgia Sarragioto**  
giorgia@sarragioto.it  
**Edoardo Franco**  
edoardofranco@sarragioto.it  
**Marco Beghin**  
marco@sarragioto.it



**Lo Studio Informa:** Circolare di approfondimento n. 19 del 27/05/2020



## Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

È stata ridefinita la disciplina degli incentivi fiscali previsti dal Piano nazionale Impresa 4.0 al fine di sostenere più efficacemente il processo di transizione digitale delle imprese, la spesa privata in ricerca e sviluppo e in innovazione tecnologica, anche nell'ambito dell'economia circolare e della sostenibilità ambientale, e l'accrescimento delle competenze nelle materie connesse alle tecnologie abilitanti il processo di transizione tecnologica e digitale. In pratica il nuovo credito d'imposta sostituisce, dal 2020, le vecchie agevolazioni del super ammortamento e dell'iper ammortamento.

È stata ridefinita la disciplina degli incentivi fiscali previsti dal Piano nazionale Impresa 4.0 al fine di sostenere più efficacemente il processo di transizione digitale delle imprese, la spesa privata in ricerca e sviluppo e in innovazione tecnologica, anche nell'ambito dell'economia circolare e della sostenibilità ambientale, e l'accrescimento delle competenze nelle materie connesse alle tecnologie abilitanti il processo di transizione tecnologica e digitale. In pratica il nuovo credito d'imposta sostituisce, dal 2020, le vecchie agevolazioni del super ammortamento e dell'iper ammortamento.

<b>AMBITO APPLICATIVO</b>	<b>Soggettivo</b>	<p>Possono accedere al credito d'imposta tutte le <b>imprese<sup>1</sup></b> residenti nel territorio dello Stato, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, <b>indipendentemente dalla forma giuridica</b>, dal <b>settore economico</b> di appartenenza, dalla <b>dimensione</b> e dal <b>regime fiscale</b> di <b>determinazione del reddito</b>.</p> <p>Per le imprese ammesse al credito d'imposta, la fruizione del beneficio spettante è comunque subordinata alla condizione del <b>rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro applicabili in ciascun settore e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori</b>.</p>
	<b>Oggettivo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono agevolabili gli investimenti in <b>beni materiali nuovi strumentali</b> all'esercizio d'impresa, salvo specifiche eccezioni elencate.</li> <li>• Sono inoltre agevolabili gli investimenti in <b>beni immateriali nuovi strumentali</b> all'esercizio d'impresa di cui all'allegato B annesso alla L. 232/2016.</li> </ul>

## Temporale

- Il nuovo credito d'imposta si applica agli investimenti in beni strumentali nuovi **destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato** effettuati:
  - a decorrere **dal 1.01.2020 e fino al 31.12.2020**,  
ovvero
  - **entro il 30.06.2021**, a condizione che entro la data del 31.12.2020 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

## Nota<sup>1</sup>

Il credito d'imposta si applica alle stesse condizioni e negli stessi limiti anche agli investimenti effettuati dagli **esercenti arti e professioni**, ad esclusione degli investimenti in beni strumentali di cui all'allegato A e B L. 232/2016 [investimenti Industria 4.0 (ex iper ammortamento)]. **Sembrano inclusi anche i soggetti forfetari.**

### Misura del credito d'imposta

Beni acquistati		Importo investimento	Nuovo credito d'imposta	Quote annuali di fruizione	Utilizzo
<b>Industria 4.0</b> • Ex iper ammortamento: - 170% fino a € 2,5 milioni; - 100% fino a € 10 milioni; - 50% fino a € 20 milioni.	<b>Materiali</b> All. A L. 232/2016	Fino a € 2,5 milioni	40%	5	Dall'anno <b>successivo</b> a entrata in funzione o di interconnessione.
		Oltre € 2,5 milioni e fino a € 10 milioni	20%		
	<b>Immateriali</b> All. B L. 232/2016	Oltre € 10 milioni	-	-	
		<b>Fino a € 700.000</b>	15%	3	
<b>Altri beni materiali</b> • Ex super ammortamento: - 30% fino a € 2,5 milioni.		<b>Fino a € 2 milioni</b>	6%	5	Dall'anno <b>successivo</b> a entrata in funzione.
		Oltre € 2 milioni	-	-	

## COMUNICAZIONE AL MISE

Al solo fine di consentire al MISE di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative, le imprese che si avvalgono di tali misure effettuano una comunicazione al Ministero.

Con apposito decreto sono stabiliti il modello, il contenuto, le modalità e i termini di invio della comunicazione in relazione a ciascun periodo d'imposta agevolabile.

## DOCUMENTAZIONE DA CONSERVARE

### Documenti

Ai fini dei successivi controlli, 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.

### Indicazione in fattura

- A tal fine, le fatture e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere l'**espresso riferimento alle disposizioni normative (acquisto ai sensi dell'art. 1, cc. 184-197 L. 160/2019)**.
- Sulla base del tracciato della fattura elettronica, l'inserimento delle informazioni richieste potrebbe far parte della sezione 2.2 (dati beni e servizi). In particolare, potrebbero essere utilizzati i seguenti campi, per i quali si riportano le indicazioni del tracciato record:
  - 2.2.1.4 descrizione (natura e qualità dell'oggetto della cessione/prestazione);
  - 2.2.1.16 altri dati gestionali (blocco che consente di inserire, con riferimento ad una linea di dettaglio, diverse tipologie di informazioni utili ai fini amministrativi, gestionali, ecc.).

### Perizia tecnica per beni Industria 4.0

In relazione agli investimenti aventi ad oggetto beni ricompresi nell'allegato A e B annesso alla L. 232/2016, le imprese sono, inoltre, tenute a produrre una **perizia tecnica semplice** rilasciata da un **ingegnere** o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali o un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, da cui risulti che i beni possiedono caratteristiche tecniche tali da includerli negli elenchi di cui ai richiamati allegati e sono interconnessi al sistema

Per i beni di costo unitario di acquisizione **non superiore a € 300.000**, l'onere documentale può essere adempiuto attraverso una **autodichiarazione** resa dal legale rappresentante.

aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

## ASPETTI CONTABILI

Il credito d'imposta può essere considerato un **contributo in conto impianti**, in quanto la condizione della sua fruizione è l'acquisizione del bene strumentale.

L'importo può essere imputato nella **voce A.5 del conto economico** e riscontato in base alla durata del processo di ammortamento del bene (metodo indiretto).

### Esempio

### Scritture contabili

P B II 2 P C II 5-bis	P D 7	1.01		200.000,00	244.000,00
		Diversi Impianti e macchinari specifici Iva c/acquisti <i>Acquisto macchinario strumentale nuovo Industria 4.0.</i>	a		
P C II 5-bis	E A 5	1.03		44.000,00	
		Crediti per contributi <i>Rilevato credito d'imposta 40% per acquisto bene strumentale nuovo Industria 4.0 a seguito interconnessione processo produttivo.</i>	a	Contributi in c/impianti non imponibile	80.000,00
E B 10 b	P B II 2	31.12			
		Amm.to impianti e macchinari specifici <i>Ammortamento del macchinario nuovo nella misura del 10%.</i>	a	F.do amm.to impianti e macchinari specifici	20.000,00
E A 5	P E	31.12			
		Contributi in c/impianti non imponibile <i>Risconto del 90% del contributo, per acquisto bene strumentale nuovo.</i>	a	Risconti passivi	72.000,00

Lo studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Arsego, 27 maggio 2020

Studio Sarragioto

