

Nota Informativa del 10 febbraio 2021

CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI: SCHEDA OPERATIVA DI SINTESI

Si ricorda che già con la Legge di Bilancio per il 2020 i vecchi super-ammortamenti e iper-ammortamenti sono stati “trasformati” in crediti di imposta.

La legge di bilancio per il 2021 ha riproposto con alcune modifiche tale agevolazione.

La tabella di sintesi che segue ha lo scopo di fornire uno strumento operativo utile:

- per l'esercizio 2020, in fase di dichiarazione Iva e di chiusura del bilancio, per calcolare i crediti disponibili da utilizzare;
- per l'esercizio 2021 e 2022 per usufruire dell'agevolazione in occasione di nuovi investimenti in beni materiali e immateriali.

Lo studio resta a disposizione.

Elvira Salvato

CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI: SCHEDA OPERATIVA DI SINTESI								
LEGGE 160/2019				LEGGE 178/2020				
	anno 2020	plafond	compensazione		dal 16/11/20 al 31/12/2021 con coda al 30/6/22	dal 1/1/22 al 31/12/22 con coda al 30/6/23	plafond	compensazione
BENI MATERIALI <i>codice 6932</i>	6%	max 2 milioni di euro	5 quote annuali dall'anno successivo all'entrata in funzione	BENI MATERIALI <i>codice 6935</i>	10%	6%	max 2 milioni di euro	3 quote annuali dall'anno di entrata in funzione. ATTENZIONE 1 quota per ricavi fino a 5 milioni di euro solo per il primo periodo
BENI IMMATERIALI ORDINARI				BENI IMMATERIALI ORDINARI <i>codice 6935</i>	15% lavoro agile			
BENI MATERIALI 4.0 (allegato a della L.232/2016) <i>codice 6933</i>	40%	fino a 2,5 milioni di euro	5 quote annuali dall'anno successivo all'interconnessione	BENI MATERIALI 4.0 (allegato a della L.232/2016) <i>codice 6936</i>	10%	6%	max 1 milione di euro	
					15% lavoro agile			
	20%	tra 2,5 milioni di euro- 10 milioni			50%	40%	fino a 2,5 milioni di euro	3 quote annuali dall'anno di interconnessione
					30%	20%	tra 2,5 milioni di euro- 10 milioni	
					10%	10%	tra 10 milioni di euro-20 milioni	
BENI IMMATERIALI 4.0 (allegato b della L.232/2016) <i>codice 6934</i>	15%	fino a 700.000 euro	3 quote annuali dall'anno successivo all'interconnessione	BENI IMMATERIALI 4.0 (allegato b della L.232/2016) <i>codice 6937</i>	20%	20%	fino a 1 milione di euro	3 quote annuali dall'anno di interconnessione

BENI AGEVOLABILI

L'agevolazione spetta per i beni acquisiti in proprietà e in leasing. Per i beni in leasing il costo agevolabile è quello sostenuto dalla società di leasing per l'acquisto

BENI NON AGEVOLABILI

Veicoli e mezzi di trasporto, beni con aliquota di ammortamento inferiore al 6,5%, fabbricati e costruzioni

DOCUMENTI E FATTURE

Devono essere conservati per provare l'effettivo sostenimento dei costi e la corretta determinazione dell'agevolazione

RIFERIMENTI NORMATIVI

Le fatture devono riportare il riferimento alla disposizione di legge

LEGGE 160/2019 art.1 commi da 184 a 197 della legge n. 160/2019

LEGGE 178/2020 art.1 commi da 1054-1058 della legge n. 178/2020

La soluzione preferibile è richiedere al fornitore l'integrazione della fattura elettronica

In alternativa, il contribuente deve apporre i riferimenti di legge con scrittura indelebile, anche con un timbro, sulla copia analogica della fattura elettronica ricevuta

L'altra alternativa (integrazione elettronica) deve predisporre un file da inviare allo SDI con i dati da integrare e gli estremi della fattura

MODELLO F24

Utilizzare i codici tributo sopra indicati

L'anno da indicare è quello della entrata in funzione o interconnessione

TRATTAMENTO FISCALE E DICHIARAZIONE

I crediti non sono tassati Irpef, Ires e Irap.

Sono compensabili anche prima della dichiarazione dei redditi

Non sono soggetti al limite di euro 250.000 da quadro RU, né al limite di euro 700.000 di compensazione generale annuale orizzontale nel modello F24

Da indicare nel quadro RU (si attende conferma)

CESSIONE DEL BENE ENTRO IL 31 DICEMBRE SECONDO ANNO SUCCESSIVO (ENTRATA IN FUNZIONE O INTERCONNESSIONE)

Il credito utilizzato deve essere restituito.