

# ***WEBINAR FISCALE***

## **AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA**



Lecco, 18 febbraio 2021

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## PROROGA RECUPERO EDILIZIO, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E 110%

### LE PROROGHE AL 31 DICEMBRE 2021

- Detrazione del 65% per gli interventi di risparmio energetico
- Detrazione del 50% per beni ad efficienza energetica (es. infissi)
- Detrazione del 50% per interventi di ristrutturazione edilizia
- Bonus facciate nella misura del 90% per tutti gli edifici nelle zone A e B del piano regolatore comunale
- Detrazione del 50% per acquisto mobili e grandi elettrodomestici con aumento della spesa a 16.000 euro

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## PROROGA RECUPERO EDILIZIO, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E 110%

### LA PROROGA DEL 110% AL 30 GIUGNO 2022

- Il termine per beneficiare della detrazione del 110% viene prorogata di sei mesi
- Riguarda sia gli interventi di risparmio energetico che antisismici che trainanti
- Per i pagamenti eseguiti nel primo semestre 2022 il recupero della detrazione è in quattro anni
- Per i condomini che al 30/6/2022 abbiano raggiunto il 60% dell'opera, proroga al 31 dicembre 2022
- La proroga è subordinata alla definitiva approvazione del consiglio UE

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

Il **DL 137/2020** (c.d. DL Ristori) ha istituito alcuni **contributi a fondo perduto** per sostenere gli **operatori IVA** a fronte delle ulteriori misure restrittive introdotte per contenere la diffusione del Coronavirus

Importo riconosciuto è **commisurato al precedente contributo a fondo perduto** ( art. 25 DL 34/2020 DL «Rilancio»). Per le categorie maggiormente impattate si applica un aumento fino al 400%

Il c.d. DL «Natale» del 18.12.2020 ha inoltre previsto uno specifico contributo a fondo perduto per le attività di ristorazione colpite dalle misure restrittive nel periodo 24.12.2020 - 6.1.2021

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

### CARATTERISTICHE DEI CONTRIBUTI IN ESAME

	Contributo a fondo perduto «nazionale» Art. 1 e 1 ter DL 137/2020	Contributo a fondo perduto «zone rosse» Art. 1bis DL 137/2020
Soggetti beneficiari	Titolari di partita iva (attiva al 25.10.2020) che svolgono attività prevalente di cui ai codici Ateco nell'allegato 1 e 4 del DL 137/2020  Richiesto requisito del calo del fatturato	Titolari di partita iva (attiva al 25.10.2020) che svolgono attività prevalente: - nelle Regioni «rosse»; - di cui ai codici Ateco nell'allegato 2 al DL 137/2020
Misura del contributo	Contributo del DL Rilancio moltiplicato per % riportata nell'allegato 1 e 4 50% - 100% - 150% - 200% - 400%  Max 150.000 euro	Contributo del DL Rilancio moltiplicato per % riportata nell'allegato 2 200%  Max 150.000 euro
Modalità di erogazione	Con accredito automatico per gli aventi diritto che hanno già percepito il contributo a fondo perduto del DL «Rilancio» (art. 25).  Per gli altri aventi diritto, su presentazione di istanza (cfr. Provv. AdE 20.11.20 n. 358844)	Con accredito automatico per gli aventi diritto che hanno già percepito il contributo a fondo perduto del DL «Rilancio» (art. 25).  Per gli altri aventi diritto, su presentazione di istanza (cfr. Provv. AdE 20.11.20 n. 358844)



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

- Estensione ad agenti e rappresentanti
- Gestione separata Inps (non sono previste esclusioni)
- Professionisti esclusi quelli con codici Ateco non rientranti negli allegati 1 e 4
- Attività prevalente di cui all'allegato 1 e 4 deve essere quella al 25.10.2020
- Il contributo spetta anche per i soggetti con ricavi/compensi 2019 > 5 milioni
- Esclusioni:
  - apertura partita iva a partire dal 25.10.2020
  - cessata partita iva alla data di presentazione dell'istanza

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

### ALTRI CHIARIMENTI

- Il contributo è irrilevante fiscalmente
- Il contributo viene erogato nel rispetto del “Quadro temporaneo” degli **aiuti di Stato**, dunque:
  - il cumulo degli aiuti nel periodo di emergenza Covid-19 non può superare il limite di € 800.000 per singola impresa (o “gruppo di imprese”);
  - gli aiuti sono compatibili (nel senso che si sommano) agli aiuti in regime “de minimis”;
  - è ammesso anche per le imprese “in difficoltà” al 31/1/2019 (purché non in procedura fallimentare).

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

**LEGGE DI BILANCIO 2021 N. 178/2020**  
(art. 1 commi da 1051 a 1063)

conferma con modifiche al regime del credito di imposta già previsto dalla  
L. 160/2019  
(art. 1 commi da 184 a 197)



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### LE NOVITA'

- Proroga dell'agevolazione sino al 2022
- Ampliamento oggettivo includendo i beni immateriali ordinari
- Potenziamento delle aliquote agevolative ed incremento dell'ammontare delle spese ammissibili
- Possibilità di usufruire dell'agevolazione per i beni ordinari in un'unica quota annuale per i soggetti con ricavi non superiori a 5 milioni di euro
- Utilizzo del credito d'imposta sin dall'anno dell'investimento e in 3 quote costanti

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

	Credito d'imposta L. 160/2019	Credito d'imposta L. 178/2020
Soggetti beneficiari	Imprese  Esercenti arti e professioni (solo beni ordinari)	Imprese  Esercenti arti e professioni (solo beni ordinari)
Ambito temporale	Investimenti effettuati dall'1.1.20 al 31.12.2020 (temine «lungo» 30.6.2021)	Investimenti effettuati dall'16.11.20 al 31.12.2022 (temine «lungo» 30.6.2023)
Ambito oggettivo	Beni strumentali nuovi: - Materiali ordinari - Materiali 4.0 - Immateriali 4.0	Beni strumentali nuovi: - Materiali ordinari - Immateriali ordinari - Materiali 4.0 - Immateriali 4.0
Misura del credito d'imposta	Differenziata in relazione alla tipologia dell'investimento	Differenziata in relazione alla tipologia dell'investimento e al periodo di effettuazione, con un incremento delle aliquote e dei limiti massimi di costi ammissibili
Modalità di fruizione	Utilizzabile esclusivamente in compensazione con Mod. F24 con utilizzo canale Entrate/Fisconline	Utilizzabile esclusivamente in compensazione con Mod. F24 con utilizzo canale Entrate/Fisconline

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

	Credito d'imposta L. 160/2019	Credito d'imposta L. 178/2020
Modalità di fruizione	<p>Per i beni materiali sia ordinari che 4.0 in 5 quote annuali</p> <p>Per i beni immateriali in 3 quote annuali</p> <p>Per i beni materiali ordinari dall'anno successivo a quello di entrata in funzione</p> <p>Per i beni materiali 4.0 dall'anno successivo a quello dell'avvenuta interconnessione</p>	<p>Per i beni materiali e immateriali sia ordinari che 4.0 in 3 quote annuali di pari importo</p> <p>Per i soggetti con ricavi inferiori a 5 milioni di euro per investimenti in beni materiali e immateriali ordinari effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021, in un'unica quota annuale</p> <p>Per i beni materiali ed immateriali ordinari dall'anno di entrata in funzione dei beni</p> <p>Per i beni materiali 4.0 dall'anno di avvenuta interconnessione</p>
Adempimenti documentali	<p>Indicazione in fattura del riferimento normativo</p> <p>Perizia tecnica semplice per i beni 4.0 con costo superiore a 300.000 euro</p>	<p>Indicazione in fattura del riferimento normativo</p> <p>Perizia tecnica asseverata per i beni 4.0 con costo superiore a 300.000 euro</p>

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### I BENI AGEVOLABILI

#### **Beni nuovi destinati a strutture produttive in Italia**

- Includere stabili organizzazioni in Italia di non residenti
- Con esclusione dei beni di cui all'art. 164 del TUIR (mezzi di trasporto a motore) e di quelli con aliquote di ammortamento inferiori al 6,5%

**Beni ricompresi nell'allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232**

**Beni immateriali ricompresi nell'allegato B annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232, come integrato dall'articolo 1, comma 32, della legge 27 dicembre 2017, n. 205**

**Acquisiti in proprietà, tramite leasing, realizzati in economia o in appalto**

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

Modalità di effettuazione degli investimenti	Momento di effettuazione degli investimenti
<b>Proprietà</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Data di consegna o spedizione</li><li>- Ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo della proprietà</li></ul>
<b>Leasing</b>	Rileva la data di consegna al locatario e, in particolare, la data di sottoscrizione del verbale di consegna da parte dell'utilizzatore. Nel caso in cui è prevista la clausola di prova, rileva la data della dichiarazione positiva del collaudo
<b>Appalto</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Data di ultimazione della prestazione</li><li>- In caso di SAL alla data in cui il bene viene verificato ed accettato dal committente (in questo caso sono agevolabili i corrispettivi liquidati nel periodo agevolato in base ai SAL)</li></ul>
<b>Realizzati in economia</b>	Rilevano i costi imputabili all'investimento sostenuti nel periodo agevolato, avuto riguardo ai criteri di competenza in precedenza indicati



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

Coordinamento temporale con le precedenti agevolazioni

Periodo Investimento	Condizioni da rispettare	Agevolazione spettante
Dall'1.1.2020 al 31.12.2020	Entro il 31.12.2019: - ordine accettato dal venditore - pagamento acconti 20%	Super-ammortamenti DL 34/2019
Dall'1.1.2020 al 31.12.2020	Entro il 31.12.2019: - ordine accettato dal venditore - pagamento acconti 20%	Iper-ammortamenti L. 145/2018
Dall'1.1.2020 al 15.11.2020	Assenza di una delle due condizioni sopra riportate	Credito d'imposta ex L. 160/2019
Dall'1.1.2021 al 30.6.2021	Entro il 31.12.2020: - ordine accettato dal venditore - pagamento acconti 20%	Credito d'imposta ex L. 160/2019
Dal 16.11.2020 al 31.12.2022	A regime (assenza delle condizioni sopra riportate per il periodo 1.1.2021 - 30.6.2021)	Nuovo credito d'imposta L. 178/2020 (con misure differenziate a seconda del momento di effettuazione)
Dall'1.1.2023 al 30.6.2023	Entro il 31.12.2022: - ordine accettato dal venditore - pagamento acconti 20%	Nuovo credito d'imposta L. 178/2020 (con misure differenziate a seconda del momento di effettuazione)

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### ENTRATA IN FUNZIONE DEI BENI

La circolare della GdF n. 1/2008, a titolo esemplificativo, indica come «*sintomatici dell'utilizzo del bene*»

- il momento dal quale ha inizio il consumo di energia elettrica necessaria per il funzionamento del bene
- l'impiego di manodopera
- l'inserimento del bene nella catena di produzione
- le risultanze della contabilità industriale

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### INTERCONNESSIONE

Per i beni di cui all'allegato A alla L. 232/2016 rileva, ai fini della fruizione del beneficio, l'interconnessione del bene

Un bene è interconnesso, secondo le indicazioni della Circ. AdE e MISE 30.3.2017 n. 4, par. 6.3, quando:

- Scambi informazioni con sistemi interni e/o esterni per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate ed internazionalmente riconosciute;
- Sia identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es. indirizzo IP).



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### BENI MATERIALI E IMMATERIALI STRUMENTALI NUOVI

INVESTIMENTI	Dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o termine lungo del 30.6.2022)	Dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o termine lungo del 30.6.2023)
Beni materiali «ordinari»	credito d'imposta 10% (lavoro agile 15%)  costi ammissibili max 2 milioni di euro	credito d'imposta 6%  costi ammissibili max 2 milioni di euro
Beni immateriali «ordinari»	credito d'imposta 10% (lavoro agile 15%)  costi ammissibili max 1 milione di euro	credito d'imposta 6%  costi ammissibili max 1 milione di euro

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### CREDITO D'IMPOSTA BENI MATERIALI DI CUI ALL'ALLEGATO A L. 232/2016

INVESTIMENTI	Dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o termine lungo del 30.6.2022)	Dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o termine lungo del 30.6.2023)
Beni materiali «4.0» di cui all'allegato A alla L. 232/2016	Credito d'imposta nella misura del: <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>50%</b> per investimenti sino a 2,5 milioni di euro;</li><li>- <b>30%</b> per investimenti tra 2,5 e 10 milioni;</li><li>- <b>10%</b> per reinvestimenti tra 10 e 20 milioni</li></ul>	Credito d'imposta nella misura del: <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>40%</b> per investimenti sino a 2,5 milioni di euro;</li><li>- <b>20%</b> per investimenti tra 2,5 e 10 milioni;</li><li>- <b>10%</b> per reinvestimenti tra 10 e 20 milioni</li></ul>

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### CONFRONTO CON PRECEDENTI MISURE

Investimenti	Credito d'imposta L. 160/2019	Credito d'imposta L. 178/2020
Beni materiali «ordinari»	Misura 6%	Dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.6.2022) Misura 10% (15% lavoro agile) Max su 2 milioni di euro
	Max su 2 milioni di euro	Dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o 30.6.2023) Misura 6% Max su 2 milioni di euro
Beni immateriali «ordinari»		Dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.6.2022) Misura 10% (15% lavoro agile) Max su 1 milione di euro
		Dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o 30.6.2023) Misura 6% Max su 1 milione di euro

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### CONFRONTO CON PRECEDENTI MISURE

Investimenti	Credito d'imposta L. 160/2019	Credito d'imposta L. 178/2020
Beni materiali «4.0» di cui all'allegato A alla L. 232/2016	Misura 40% fino a 2,5 milioni di euro	Dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.6.2022) 50% fino a 2,5 milioni 30% da 2,5 e fino a 10 milioni 10% tra 10 e fino a 20 milioni
	Misura 20% tra 2,5 e fino a 10 milioni di euro	Dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o 30.6.2023) 40% fino a 2,5 milioni 20% da 2,5 e fino a 10 milioni 10% tra 10 e fino a 20 milioni
Beni immateriali «4.0» di cui all'allegato B alla L. 232/2016	Misura 15% del costo  Nel limite max di 700.000 euro di costi ammissibili	Misura 20% del costo  Nel limite max di 1 milione di euro di costi ammissibili

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### SUDDIVISIONE IN QUOTE ANNUALI

- IN **3 QUOTE** ANNUALI DI PARI IMPORTO (era in 5 quote annuali)
- DALL'ANNO DI ENTRATA IN FUNZIONE O DI AVVENUTA INTERCONNESSIONE (era dall'anno successivo all'entrata in funzione o interconnessione)

### SOGGETTI CON RICAVI INFERIORI A 5 MILIONI DI EURO

- Utilizzo in **un'unica quota** in compensazione per i beni materiali ed immateriali «ordinari»

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### LIMITI DI UTILIZZO ANNUALE

### IL CREDITO D'IMPOSTA **NON E' SOGGETTO:**

- Al limite annuale di utilizzazione dei crediti d'imposta da quadro RU , pari a 250.000 euro;
- Al limite generale annuale di compensazione nel mod. F24 pari a 700.000 euro;
- Al divieto di compensazione dei crediti relativi ad imposte erariali in presenza di debiti iscritti a ruolo per ammontare superiore a 1.500,00 euro

Non e' piu' previsto che il credito d'imposta non possa formare oggetto di cessione o trasferimento neanche all'interno del consolidato fiscale.

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### TRATTAMENTO FISCALE

- non concorre alla formazione della base imponibile ai fini delle imposte sul reddito, comprese le relative addizionali regionali e comunali;
- non concorre alla determinazione della base imponibile Irap;
- non rileva ai fini della determinazione del pro-rata di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali

### CUMULABILITA'

È cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo non porti al superamento del costo sostenuto

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA

SE **ENTRO IL 31 DICEMBRE DEL SECONDO ANNO SUCCESSIVO** A QUELLO DI ENTRATA IN FUNZIONE O DI INTERCONNESSIONE:

- i beni sono ceduti a titolo oneroso;
- ovvero sono destinati a strutture produttive ubicate all'estero;

IL **CREDITO D'IMPOSTA** E' CORRISPONDENTEMENTE **RIDOTTO**, ESCLUDENDO DALL'ORIGINARIA BASE DI CALCOLO IL RELATIVO COSTO.

IN TAL CASO IL **MAGGIOR CREDITO D'IMPOSTA** EVENTUALMENTE **UTILIZZATO** DEVE ESSERE **RIVERSATO** DAL SGGETTO **ENTRO IL TERMINE PER IL VERSAMENTO A SALDO DELL'IMPOSTA SUI REDDITI** SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI O INTERESSI



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### OBBLIGHI DOCUMENTALI

- Ai fini dei controlli, conservare, pena revoca del beneficio, la documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili;
- Le fatture e i documenti devono contenere il riferimento alle disposizioni dei commi da 1054 a 1058 art. 1 L. 178/2020 (possibile integrazione cfr. risposta a interpello n. 439 del 5/10/2020).

Per il periodo 16.11.2020 - 31.12.2020 coesistono due agevolazioni (L. 160/2019 e L. 178/2020):

- consiglio di indicare la doppia dicitura in fattura
- il contribuente dovrebbe poter scegliere l'agevolazione tra le due

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### I NUOVI CODICI TRIBUTO

La risoluzione n. 37E/2021 ha istituito sei codici tributo da utilizzare in compensazione, con decorrenza dal 1° gennaio 2021, tramite modello F24, suddivisi sulla base della legge agevolativa di riferimento.

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### I NUOVI CODICI TRIBUTO

Per l'utilizzo dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali, di cui all'art. 1, commi 184 e seguenti, della **legge 27 dicembre 2019, n. 160** i codici tributo istituiti sono:

**6932** denominato “Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016) - art. 1, comma 188, legge n. 160/2019” (beni materiali ordinari);

**6933** denominato “Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016 - art. 1, comma 189, legge n. 160/2019” (beni materiali Industria 4.0)

**6934** denominato “Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato B alla legge n. 232/2016 - art. 1, comma 190, legge n. 160/2019” (beni immateriali Industria 4.0).

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### I NUOVI CODICI TRIBUTO

Per l'utilizzo dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti, della legge **30 dicembre 2020, n. 178** (legge di Bilancio 2021) i codici tributo istituiti sono invece:

**6935** denominato “Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016) - art. 1, commi 1054 e 1055, legge n. 178/2020” (beni materiali e immateriali ordinari);

**6936** denominato “Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016 - art. 1, commi 1056 e 1057, legge n. 178/2020” (beni materiali Industria 4.0);

**6937** denominato “Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato B alla legge n. 232/2016 - art. 1, comma 1058, legge n. 178/2020” (beni immateriali Industria 4.0).

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### Attenzione

Nella risoluzione viene precisato che in sede di compilazione del modello di pagamento F24, i suddetti codici tributo dovranno essere esposti nella **sezione “Erario”**, in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “importi a credito compensati”, ovvero, nei casi in cui il contribuente debba procedere al riversamento del credito, nella colonna “importi a debito versati”.

Nel campo “**anno di riferimento**” dovrà essere invece indicato l’anno di entrata in funzione ovvero di interconnessione dei beni, nel formato “AAAA”.

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

### COMUNICAZIONE AL MISE

- per acquisire informazioni e valutare l'efficacia legate alle agevolazioni «industria 4.0»
- non determina il beneficio o il diniego all'agevolazione
- da inviarsi a consuntivo alla fine del periodo d'imposta in cui sono stati effettuati gli investimenti
- apposito DM che definirà il modello di comunicazione

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## PROROGA DEL CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA E SVILUPPO

NOVITA' DALLA L. 178/2020 (art. 1 c. 1064 lett. a) b))

- Proroga al 2022 di tale agevolazione
- Precisazioni in relazione ai costi agevolabili
- Modifica la misura del credito d'imposta
- Introduce l'obbligo di asseverazione della relazione tecnica

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## PROROGA DEL CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA E SVILUPPO

### RIDETERMINAZIONE DELLA MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA

Credito d'imposta	Misura originaria	Nuova misura
Ricerca e Sviluppo	12%, max 3 milioni	20%, max 4 milioni
Innovazione tecnologica	6%, max 1,5 milioni	10%, max 2 milioni
Innovazione 4.0 e green	10%, max 1,5 milioni	15%, max 2 milioni
Design e ideazione estetica	6%, max 1,5 milioni	10%, max 2 milioni



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### RIFERIMENTI NORMATIVI

- art. 28 DL 34/2020;
- art. 77 DL 104/2020 (Decreto «Agosto»);
- art. 8 e 8bis DL 137/2020 /Decreto «Ristori»);
- art. 1 c. 602 L 178/2020

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### QUADRO DI RAFFRONTO

	Credito canoni di locazione botteghe e negozi	Credito canoni di locazione immobili ad uso non abitativo	Credito locazioni decreto «Ristori»
Soggetti beneficiari	Esercenti attività d'impresa escluse le attività essenziali di cui agli allegati 1 e 2 del Dpcm 11.3.2020	Esercenti attività d'impresa, arte e professione, enti non commerciali	Imprese: <ul style="list-style-type: none"><li>- con codici Ateco indicati nell'allegato 1 al DL 137/2020 ovunque situate;</li><li>- con codici Ateco indicati nell'allegato 2 al DL 137/2020 con sede nelle c.d. «zone rosse»;</li><li>- che svolgono le attività di Agenzie di viaggio o tour operator se aventi la sede operativa nelle c.d. «zone rosse»</li></ul>



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### QUADRO DI RAFFRONTO

	Credito canoni di locazione botteghe e negozi	Credito canoni di locazione immobili ad uso non abitativo	Credito locazioni decreto «Ristori»
condizioni		<p>Condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ricavi o compensi non superiori a 5 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente (non opera per strutture alberghiere, termali, agrituristiche, tour operator e agenzie di viaggio);</li><li>- calo del fatturato del 50% del mese di riferimento</li></ul>	Calo del fatturato del 50% nel mese di riferimento

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### QUADRO DI RAFFRONTO

	Credito canoni di locazione botteghe e negozi	Credito canoni di locazione immobili ad uso non abitativo	Credito locazioni decreto «Ristori»
Ambito oggettivo	Canone di locazione relativo al mese di marzo di immobili rientranti nella categoria C/1 esclusi i contratti di affitto d'azienda	<p>Canoni di locazione o sublocazione, di leasing o di concessione di immobili ad uso non abitativo destinati a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- lo svolgimento dell'attività industriale, commerciale, artigianale, agricola, di interesse turistico;</li><li>- l'esercizio abituale e professionale dell'attività di lavoro autonomo;</li><li>- lo svolgimento dell'attività istituzionale per gli enti non commerciali.</li></ul> <p>Canoni relativi a contratti di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda, comprensivi di almeno un immobile a uso non abitativo destinati alle suddette attività</p>	

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### QUADRO DI RAFFRONTO

	Credito canoni di locazione botteghe e negozi	Credito canoni di locazione immobili ad uso non abitativo	Credito locazioni decreto «Ristori»
Ambito temporale	Canone di locazione relativo al mese di marzo 2020	Canone di locazione dei mesi di: <ul style="list-style-type: none"><li>- marzo, aprile, maggio e giugno 2020;</li><li>- aprile, maggio, giugno e luglio 2020 per strutture turistico ricettive con attività solo stagionale;</li><li>- fino al 30.4.2021 per le imprese turistico ricettive, agenzie di viaggio e tour operator</li></ul>	Canone di locazione dei mesi ottobre, novembre e dicembre 2020

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### QUADRO DI RAFFRONTO

	Credito canoni di locazione botteghe e negozi	Credito canoni di locazione immobili ad uso non abitativo	Credito locazioni decreto «Ristori»
Misura del credito d'imposta	60% del canone di locazione relativo al mese di marzo 2020	<ul style="list-style-type: none"><li>- 60% (20% per imprese al dettaglio con ricavi superiori 5 milioni) dei canoni mensili di riferimento considerati o di leasing;</li><li>- 30% (10% per imprese al dettaglio con ricavi superiori 5 milioni) dei canoni mensili di riferimento considerati in caso di prestazioni complesse o affitto d'azienda;</li><li>- 50% per le strutture turistico ricettive dei canoni relativi a contratti di affitto d'azienda</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 60% dei canoni mensili di riferimento considerati o di leasing;</li><li>- 30% dei canoni mensili di riferimento considerati in caso di prestazioni complesse o affitto d'azienda;</li><li>- 50% per le strutture turistico ricettive dei canoni relativi a contratti di affitto d'azienda</li></ul>



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### QUADRO DI RAFFRONTO

	Credito canoni di locazione botteghe e negozi	Credito canoni di locazione immobili ad uso non abitativo	Credito locazioni decreto «Ristori»
Modalità di utilizzo	Utilizzabile dal 25.3.2020, esclusivamente in compensazione, mod. F24 codice tributo 6914	Il credito d'imposta: <ul style="list-style-type: none"><li>- è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa;</li><li>- è utilizzabile in compensazione, mod. F24, codice tributo 6920;</li><li>- può essere ceduto ad altri soggetti, incluso il locatore.</li></ul>	

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## CREDITO D'IMPOSTA PER I CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO

### COMUNICAZIONE DELLA CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

- va comunicata all'AdE mediante apposito modello (ultimo modello approvato è quello del Provvedimento 15 febbraio 2021 n. 43058);
- va operata dal 13.7.2020 al 31.12.2021;
- direttamente dai soggetti cedenti o tramite intermediari;
- tramite i servizi sul sito internet dell'AdE;
- il cessionario utilizza il credito in compensazione con codice tributo 6931 tassativamente entro il 31.12 dell'anno in cui è comunicata la cessione



# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## AGEVOLAZIONI PER LA CAPITALIZZAZIONE DELLE IMPRESE

OGGETTO	NORMA
Estensione al 30.6.2021 delle misure in tema di rilascio di garanzie sui finanziamenti. Estensione al 30.6.2021 delle misure previste dallo strumento «Garanzia Italia» per le imprese di media dimensione con un numero di dipendenti compreso tra 250 e 499 unità	Art. 1 c. 206-208-209
Estensione al 30.6.2021 delle misure previste in materia di assicurazione dei crediti commerciali a breve termine da parte di SACE	Art. 1 c. 232
Estensione al 30.6.2021 in materia di garanzie erogate a supporto della liquidità delle piccole e medie imprese (Fondo di garanzia PMI)	Art. 1 c. 244
Estensione l 30.6.2021 della moratoria straordinaria dei debiti prevista dall'art. 56 del DL 18/2020	Art. 1 c. 248-254
Estensione al 30.6.2021 delle agevolazioni previste in tema di aumenti di capitale operati dalle medie imprese danneggiate dalla pandemia covid-19	Art. 1 c. 263

# AGEVOLAZIONI FISCALI E CREDITI D'IMPOSTA

## ALTRE NOVITA' IN TEMA DI AGEVOLAZIONI

**CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE «4.0»**  
prorogato sino al 31.12.2022

**CREDITO D'IMPOSTA MEZZOGIORNO**  
prorogato sino al 31.12.2022

**CREDITO D'IMPOSTA PER LE EDICOLE**  
prorogato sino al 31.12.2022

**BONUS VACANZE**  
viene esteso al periodo d'imposta 2021 ma utilizzabile per una sola volta entro il 30.6.2021

**BONUS IDRICO**  
da utilizzare entro il 31.12.2021