

Milano, 2 novembre 2022

Oggetto: **INVESTIMENTI DI FINE ANNO E CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI**

La data del 31 dicembre si rivela quest'anno ancor più cruciale per gli investimenti in beni strumentali nuovi ammissibili al credito d'imposta di cui all'articolo 1, commi 1051-1063, L.178/2020.

I recenti interventi normativi atti a modificare l'ambito temporale e l'intensità dell'agevolazione in esame, rendono infatti fondamentale un'oculata pianificazione degli investimenti di fine anno onde consentire alle imprese l'applicazione del regime più premiale.

In caso di **investimenti in beni materiali e immateriali ordinari la data del 31.12.2022** rappresenta il termine entro cui:

- **completare gli investimenti** di cui all'articolo 1, comma 1054, L. 178/2020 **prenotati entro il 31.12.2021**, con applicazione dell'**aliquota del 10%** entro un massimale di investimenti di 2 milioni di euro (beni materiali) e 1 milione di euro (beni immateriali);
- **effettuare o prenotare gli investimenti** di cui all'articolo 1, comma 1055, L. 178/2020, con applicazione dell'**aliquota del 6%** entro un massimale di investimenti di 2 milioni di euro (beni materiali) e 1 milione di euro (beni immateriali), **a patto, in caso di prenotazione, di perfezionarli entro il 30.06.2023.**

L'effettuazione dell'investimento o la prenotazione entro il prossimo 31 dicembre consentirà dunque di **beneficiare di un credito d'imposta che non risulta ad oggi prorogato al 2023.**

Per gli **investimenti in beni materiali 4.0**, inclusi nell'allegato A annesso alla L. 232/2016 (c.d. Legge di Bilancio 2017), la data del 31.12.2022 rappresenta la *dead line* entro cui:

- **completare gli investimenti** di cui all'articolo 1, comma 1056, L. 178/2020 **prenotati entro il 31.12.2021**, con applicazione dell'**aliquota del 50% entro 2,5 milioni di euro di investimenti complessivi;**

- **effettuare o prenotare gli investimenti** di cui all'articolo 1, comma 1057, L. 178/2020, con applicazione **dell'aliquota del 40% entro 2,5 milioni di euro di investimenti complessivi, a patto, in caso di prenotazione, di perfezionarli entro il 30.06.2023.**

L'effettuazione dell'investimento o la prenotazione entro il prossimo 31 dicembre consentirà dunque di **beneficiare del credito d'imposta con aliquote più premiali rispetto a quelle del triennio 2023/2025**, che ad oggi risultano **dimezzate**, ai sensi del comma 1057-bis, **al 20% entro 2,5 milioni di euro di investimenti complessivi, "inclusi nel PNRR, diretti alla realizzazione di obiettivi di transizione ecologica** individuati con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro della transizione ecologica e con il Ministro dell'economia e delle finanze".

Infine anche per gli **investimenti in beni immateriali 4.0**, inclusi nell'allegato B annesso alla L. 232/2016, la data del 31 dicembre assume rilevanza strategica per **beneficiare della maggiorazione di aliquota al 50%** disposta dal Decreto Aiuti.

In caso di **investimenti in beni immateriali 4.0** infatti il 31.12.2022 rappresenta il termine entro il quale:

- **effettuare o prenotare gli investimenti** di cui all'articolo 1, comma 1058, L. 178/2020, con applicazione dell'aliquota del 50% entro 1 milione di euro di investimenti complessivi, **a patto, in caso di prenotazione, di completarli entro il 30.06.2023.**

Il mancato rispetto delle scadenze indicate per beni immateriali 4.0 comporterà l'applicazione delle aliquote, di cui ai commi 1058, 1058-bis e 1058-ter rispettivamente, meno favorevoli al contribuente, pari al **20% nel 2023, 15% nel 2024 e 10% nel 2025** (in caso di prenotazione entro il 30.06.2026).

Appare opportuno ricordare **le due condizioni, entrambe vincolanti**, affinché l'investimento si consideri **validamente prenotato al 31 dicembre**:

- **accettazione dell'ordine** da parte del fornitore **o sottoscrizione del contratto di leasing;**
- **versamento di acconti almeno pari al 20%** del costo di acquisizione del bene **o versamento di un maxicanone almeno pari al 20%** del costo sostenuto dal concedente nel leasing.

Tipologia di bene	Investimenti complessivi	Credito d'imposta
<i>Investimenti effettuati dal 01.01.2022 al 31.12.2022 ovvero al 30.06.2023 (prenotazione)</i>		
<u>Bene materiale ordinario</u>	Fino a 2 milioni di euro	6%
<u>Bene immateriale ordinario</u>	Fino a 1 milione di euro	6%
<u>Bene materiale 4.0</u>	Fino a 2,5 milioni di euro	40%
<u>Bene immateriale 4.0</u>	Fino a 1 milione di euro	50%

*Investimenti effettuati dal 01.01.2023 al 31.12.2025 ovvero al 30.06.2026 (prenotazione)*

**Circolare AdE 14/E/2022: i plafond si considerano su base annuale**

<u>Bene materiale 4.0</u>	Fino a 2,5 milioni di euro	20%
<u>Bene materiale 4.0 con obiettivo di transizione ecologica</u>	Oltre 10 milioni di euro	5%
<u>Bene immateriale 4.0</u>	Fino a 50 milioni di euro	
	Fino a 1 milione di euro	20%

*Investimenti effettuati dal 01.01.2024 al 31.12.2024 ovvero al 30.06.2025 (prenotazione)*

<u>Bene immateriale 4.0</u>	Fino a 1 milione di euro	15%
-----------------------------	--------------------------	-----

*Investimenti effettuati dal 01.01.2025 al 31.12.2025 ovvero al 30.06.2026 (prenotazione)*

<u>Bene immateriale 4.0</u>	Fino a 1 milione di euro	10%
-----------------------------	--------------------------	-----

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Giani