



**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

Bologna, 1° febbraio 2021

**CIRCOLARE N. 15**

**OGGETTO: AL VIA LE COMPENSAZIONI DEL CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI**

Con la pubblicazione dell'attesa risoluzione AdE 3/E/2021 del 13.01.2021 sono stati istituiti i codici tributo atti a consentire la fruizione in compensazione dei seguenti crediti d'imposta:

- investimenti in beni strumentali ex art. 1, commi 184–197, L. 160/2019 (c.d. Legge di Bilancio 2020);
- investimenti in beni strumentali ex art. 1, commi 1051–1063, L. 178/2020 (c.d. Legge di Bilancio 2021).

I crediti sono utilizzabili **esclusivamente in compensazione**, ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997, tramite modello F24 da presentare unicamente attraverso i **servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate**.

**Non si applicano i limiti annuali di compensazione** di cui all'art. 1, comma 53, L. 244/2007 e di cui all'articolo 34 L. 388/2000 e **non si applica la preclusione all'autocompensazione del credito in presenza di debiti iscritti a ruolo di ammontare superiore a 1.500 euro** di cui all'articolo 31 D.L. 78/2010.

## **Il credito d'imposta ex Legge 160/2019**

Con l'articolo 1, comma da 184 a 197, L. 160/2019 (Legge di Bilancio per il 2020) è stato introdotto, in sostituzione del c.d. superammortamento e iperammortamento, un nuovo credito d'imposta per le spese sostenute a titolo di investimento in beni strumentali nuovi in relazione agli investimenti realizzati nel 2020; più precisamente, sono agevolabili i beni acquistati nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2020 ovvero fino al 30 giugno 2021 a condizione che, entro il 31 dicembre 2020, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione.

Per il 2020 il credito è riconosciuto in misura differenziata in ragione della tipologia di beni oggetto dell'investimento:

1. investimenti in beni ricompresi nell'allegato A annesso alla L. 232/2016 e in beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0":
  - a. 40% del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
  - b. 20% per la quota di investimenti oltre i 2,5 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili, pari a 10 milioni di euro.

**Dott.ssa Rina Crabilli**  
**Dott.ssa Licia Monari**  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

## **STUDIO CRABILLI & MONARI SRL**

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
[www.studiocrabillimonari.it](http://www.studiocrabillimonari.it)  
[info@studiomonari.it](mailto:info@studiomonari.it) - [segreteria@studiocrabilli.it](mailto:segreteria@studiocrabilli.it)





2. investimenti in beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali "Industria 4.0" (ricompresi nell'allegato B annesso alla L. 232/2016 e integrato dalla L. 205/2017):
  - a. 15% del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 700.000 euro.
3. investimenti in beni diversi da quelli di cui agli allegati A e B:
  - a. 6% del costo, nel limite massimo di 2 milioni di euro.

In quest'ultimo caso il credito è riconosciuto anche per gli investimenti effettuati da esercenti arti e professioni.

Si ricorda che per beneficiare dell'agevolazione, il comma 195 della Legge di Bilancio per il 2020 dispone che 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. A tal fine, le fatture e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere l'espresso riferimento alle disposizioni dei commi da 184 a 194.

Sul punto l'Agenzia ha specificato che la fattura priva del riferimento non è considerata documentazione idonea e determina, quindi, in sede di controllo la revoca della quota corrispondente di agevolazione.

Nelle recenti risposte agli interpelli n. 438 e n. 439 del 2020 l'Agenzia ha evidenziato anche le modalità di regolarizzazione del documento (indicazione sul documento della dicitura "**bene agevolabile ai sensi dell'art. 1, commi da 184 a 197, Legge 160/2019**"). Per maggiori dettagli sul punto si rinvia alla **nostra Circolare n.71 del 09/11/2020**).

**La disciplina del credito d'imposta beni strumentali introdotta dalla Legge di Bilancio 2020 trova applicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 185, L. 160/2019, ai seguenti investimenti:**

- **effettuati dal 01.01.2020 al 31.12.2020;**
- **effettuati entro il 30.06.2021 se validamente "prenotati" entro il 31.12.2020.**

**Le regole di fruizione** prevedono un utilizzo in compensazione ripartito in **N quote annuali di pari importo a decorrere dal 01.01 dell'anno successivo alla data di entrata in funzione o interconnessione del bene.**

Più dettagliatamente, ai sensi dell'**art. 1, comma 191, L. 160/2019:**

- **per investimenti in beni materiali ordinari**, ex art. 1, comma 188, L. 160/2019, la compensazione avverrà in **5 quote annuali costanti a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione;**
- **per investimenti in beni materiali 4.0 dell'allegato A** annesso alla L. 232/2016, ex art. 1, comma 189, L. 160/2019, la compensazione avverrà in **5 quote annuali costanti a decorrere dall'anno successivo a quello di interconnessione;**

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

## STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





- **per investimenti in beni immateriali 4.0 dell'Allegato B** annesso alla L. 232/2016, ex art. 1, comma 190, L. 160/2019, la compensazione avverrà in **3 quote annuali costanti a decorrere dall'anno successivo a quello di interconnessione**.

Con l'istituzione dei codici tributo è dunque **ora possibile compensare la prima quota annuale di credito d'imposta per investimenti effettuati ed entrati in funzione o interconnessi nel 2020 e ricadenti nella disciplina della L. 160/2019**.

Nella seguente tavola sinottica si riepilogano i **codici tributo istituiti per il credito d'imposta investimenti in beni strumentali ex Legge di Bilancio 2020**, con la precisazione che il campo del modello F24 "**ANNO DI RIFERIMENTO**" deve essere valorizzato con l'anno di entrata in funzione del bene o di interconnessione nel formato "AAAA".

## Codici tributo del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ex L. 160/2019

Tipologia di bene	Codice tributo	Anno di riferimento	Quote annuali di compensazione
Beni materiali ordinari (articolo 1, comma 188, L. 160/2019)	6932	Anno di entrata in funzione	5
Beni materiali 4.0 (Allegato A alla Legge 232/2016 e articolo 1, comma 189, L. 160/2019)	6933	Anno di interconnessione	5
Beni immateriali 4.0 (Allegato B alla L. 232/2016 e articolo 1, comma 190, L. 160/2019)	6934	Anno di interconnessione	3

## Il credito d'imposta ex Legge 178/2020

Con la pubblicazione in GU n. 322 del 30.12.2020 della L. 178/2020 (c.d. Legge di Bilancio 2021) è entrata in vigore, **con effetto retroattivo agli investimenti effettuati dal 16.11.2020, l'estensione potenziata del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali**.

I commi dal 1051 al 1063 dell'art. 1 L. 178/2020 delineano infatti una **disciplina agevolativa innovata**, che eredita i tratti principali della previgente normativa dell'art. 1, commi 184-197, L. 160/2019 (c.d. Legge di Bilancio 2020) ma ne emerge **rafforzata sotto molteplici aspetti**.

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

### STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





L'ambito applicativo temporale dell'attuale credito d'imposta riguarda gli investimenti **effettuati a decorrere dal 16.11.2020 e fino al 31.12.2022, ovvero entro il 30.06.2023 in caso di valida prenotazione del bene entro il 31.12.2022** (ordine accettato dal venditore e versamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione del bene).

Le principali novità del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali possono essere così sintetizzate:

- **ampliamento dell'ambito applicativo oggettivo, con estensione agli investimenti in beni immateriali ordinari** (*software*, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni **non 4.0** ovvero non inclusi nell'allegato B annesso alla Legge di Bilancio 2017);
- **potenziamento delle aliquote** di credito d'imposta fino al 31.12.2021 con un *décalage* nel 2022;
- **previsione di un'aliquota potenziata per beni materiali e immateriali destinati dall'impresa alla realizzazione di forme di lavoro agile**, ai sensi dell'art. 18 L. 81/2017;
- **innalzamento dei massimali di spesa ammissibili**;
- **accorciamento generalizzato del periodo di fruizione dell'agevolazione** (da 5 a 3 anni);
- **ulteriore compressione del periodo di fruizione (in unica soluzione)** per investimenti in beni materiali e immateriali ordinari effettuati da **soggetti con ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro**;
- **anticipazione del momento di fruizione** del credito d'imposta dall'anno di entrata in funzione per beni ordinari e di interconnessione per beni 4.0;
- **introduzione dell'onere di asseverazione della perizia tecnica** per beni 4.0 di costo unitario superiore a 300.000 euro;
- **modifica della dicitura** che le fatture e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere: **"bene agevolabile ai sensi dell'art. 1, commi da 1054 a 1058, legge 178/2020"**.

Le nuove regole di fruizione del credito d'imposta prevedono, al comma 1059, un utilizzo in compensazione ripartito in **3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione o interconnessione del bene**.

È ammessa la fruizione in un'unica quota annuale per i soggetti (imprese ed esercenti arti e professioni) con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro, limitatamente ai seguenti investimenti:

- **in beni strumentali materiali e immateriali ordinari**, inclusi gli strumenti e i dispositivi tecnologici destinati alla realizzazione di forme di lavoro agile ex art. 18 L. 81/2017;
- **effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021**.

Più dettagliatamente:

- **per investimenti in beni materiali e immateriali ordinari**, ex art. 1, commi 1054 e 1055, L. 178/2020, la compensazione avverrà in **3 quote annuali costanti** (eventualmente in unica soluzione nelle fattispecie sopra esposte) **a decorrere dall'anno di entrata in funzione**;

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

## STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
[www.studiocrabillimonari.it](http://www.studiocrabillimonari.it)  
[info@studiomonari.it](mailto:info@studiomonari.it) - [segreteria@studiocrabilli.it](mailto:segreteria@studiocrabilli.it)





- per investimenti in beni materiali 4.0 dell'allegato A annesso alla L. 232/2016, ex art. 1, comma 1056 e 1057, L. 178/2020, la compensazione avverrà in **3 quote annuali costanti a decorrere dall'anno di interconnessione**;
- per investimenti in beni immateriali 4.0 dell'Allegato B annesso alla L. 232/2016, ex art. 1, comma 190, L. 160/2019, compensazione in **3 quote annuali costanti a decorrere dall'anno di interconnessione**.

Di seguito si propone una **tabella riassuntiva di aliquote e massimali di spesa** del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ex Legge di Bilancio 2021:

Tipologia di bene	Periodo di effettuazione	Aliquote e massimali di spesa complessivi
Beni materiali e immateriali ordinari	16.11.2020-31.12.2021*	10% 15% <i>smart working</i> Fino a 2 milioni di euro (materiale) Fino a 1 milione di euro (immateriale)
	01.01.2022-31.12.2022*	6% Tetto 2 milioni di euro (materiale) Tetto 1 milione di euro (immateriale)
Beni materiali 4.0	16.11.2020-31.12.2021*	50% fino a 2,5 milioni di euro 30% oltre 2,5 fino a 10 milioni di euro 10% oltre 10 fino a 20 milioni di euro
	01.01.2022-31.12.2022*	40% fino a 2,5 milioni di euro 20% oltre 2,5 fino a 10 milioni di euro 10% oltre 10 fino a 20 milioni di euro
Beni immateriali 4.0	16.11.2020-31.12.2022*	20% fino a 1 milione di euro

\*inclusi gli investimenti effettuati entro il 30.06 dell'anno X+1 validamente prenotati entro il 31.12.X

Con l'istituzione dei codici tributo è dunque **ora possibile compensare la prima quota annuale del credito d'imposta per gli investimenti effettuati ed entrati in funzione o interconnessi a fine 2020 o a inizio 2021 ricadenti nella nuova disciplina.**

Nella seguente tavola sinottica si riepilogano i **codici tributo istituiti per il credito d'imposta investimenti in beni strumentali ex Legge di Bilancio 2021**, con la precisazione che il campo del modello F24 "ANNO DI RIFERIMENTO" deve essere valorizzato con l'anno di entrata in funzione del bene o di interconnessione nel formato "AAAA":

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

## STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





## Codici tributo del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ex Legge 178/2020

Tipologia di bene	Codice tributo	Anno di riferimento	Quote annuali di compensazione
Beni materiali ed immateriali ordinari (articolo 1, commi 1054 e 1055, L. 178/2020)	6935	Anno di entrata in funzione	3 Ridotte a 1*
Beni materiali 4.0 (Allegato A alla L. 232/2016 e articolo 1, commi 1056 e 1057, L. 178/2020)	6936	Anno di interconnessione	3
Beni immateriali 4.0 (Allegato B alla Legge 232/2016 e articolo 1, comma 1058, L. 178/2020)	6937	Anno di interconnessione	3

\*nel caso di soggetti con ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro per investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021

**Da ultimo, si invitano i Clienti che affidano allo Studio la tenuta del Libro cespiti ad inviare entro il 15/02 p.v. copia delle fatture degli acquisti di beni strumentali effettuati nel 2020, corredate dalle relative schede contabili di imputazione.**

**Lo Studio resta a disposizione, per i Clienti che provvedono autonomamente alla tenuta del Libro cespiti, per eventuale supporto nell'esame della documentazione relativa ai predetti crediti d'imposta.**

Restando a disposizione per ogni eventuale ulteriore delucidazione, l'occasione ci è gradita per porgere i nostri migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari Srl

**Dott.ssa Rina Crabilli**  
**Dott.ssa Licia Monari**  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

### STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
[www.studiocrabillimonari.it](http://www.studiocrabillimonari.it)  
[info@studiomonari.it](mailto:info@studiomonari.it) - [segreteria@studiocrabilli.it](mailto:segreteria@studiocrabilli.it)

