



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

Alla c.a.

Egr. Sigg.

CLIENTI IN INDIRIZZO

29 OTTOBRE 2021

CIRCOLARE CLIENTI 2021 NR. 24

OGGETTO: ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO ED INVESTIMENTI IN BENI 4.0 DA COMUNICARE AL MISE

PREMESSA

È stato definito, con il provvedimento del 6 ottobre 2021, il **modello di comunicazione dei dati e delle altre informazioni** riguardanti l'applicazione del credito di imposta per gli investimenti in attività di **ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione energetica** oltre a quello relativo al **Piano Transizione 4.0**.

Si allega in calce alla presente circolare copia dei modelli in questione.

A) CREDITO DI IMPOSTA PER ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

1. UTILIZZO DEL CREDITO DI IMPOSTA

Chi ha usufruito del credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo dovrà, entro fine anno, comunicare al Ministero dello Sviluppo Economico l'attività svolta **nel 2020**, mediante **apposito modello** da firmare digitalmente ed inviare tramite Pec.

Il credito spettante è **utilizzabile esclusivamente in compensazione** in **tre quote annuali di pari importo**, a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello di maturazione, subordinatamente all'avvenuto adempimento degli obblighi di comunicazione.

2. CARATTERISTICHE DEL CREDITO DI IMPOSTA

Il credito di imposta non può formare oggetto di cessione o trasferimento neanche all'interno del consolidato fiscale.

Non trova applicazione:



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via delle Sette Chiese, 138 (Primo piano)
00145 Roma (RM)



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

- il **limite annuale di 250.000 euro** per l'utilizzo dei crediti di imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi;
- il **limite massimo** dei crediti di imposta e dei contributi compensabili ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale, fissato in **euro 2 milioni per il 2021**.

Il credito di imposta **non concorre** oltretutto alla **formazione del reddito di impresa** né della **base imponibile IRAP**; è tuttavia **cumulabile** con altre **agevolazioni** che abbiano ad oggetto i medesimi costi, **a condizione che tale cumulo non porti al superamento del costo sostenuto**.

3. RICONOSCIMENTO DEL CREDITO

Ai fini del riconoscimento del credito di imposta, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dall'impresa devono risultare da **apposita certificazione** rilasciata dal soggetto **incaricato della revisione legale dei conti**.

Le imprese beneficiarie devono redigere e conservare **una relazione tecnica asseverata** che illustri le finalità, i contenuti e i risultati delle attività ammissibili svolte in ciascun periodo di imposta in relazione ai progetti in corso di realizzazione.

Tale relazione deve essere predisposta a cura del **responsabile aziendale delle attività ammissibili** o del **responsabile del singolo progetto, controfirmata dal rappresentante legale dell'impresa**.

Per le attività ammissibili commissionate a soggetti terzi, la relazione deve essere redatta e rilasciata all'impresa dal **soggetto commissionario** che esegue le attività.

4. COMUNICAZIONE AL MISE

Le imprese che si avvalgono di tali misure devono predisporre una **apposita comunicazione al fine di consentire al Ministero dello Sviluppo Economico di acquisire le informazioni necessarie** per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative.

Il decreto direttoriale del MISE del 6 ottobre 2021 ha stabilito il **modello**, il **contenuto**, le **modalità** e i **termini di invio della comunicazione**.

La comunicazione è composta da un frontespizio per l'indicazione dei **dati anagrafici ed economici** dell'impresa e da **tre sezioni** per l'indicazione delle informazioni concernenti gli investimenti nelle attività ammissibili di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica, attività di design e ideazione estetica.

5. SUDDIVISIONE DEGLI INVESTIMENTI IN CATEGORIE DI SPESA

Gli investimenti dovranno essere opportunamente suddivisi nelle varie categorie di spesa:



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via delle Sette Chiese, 138 (Primo piano)
00145 Roma (RM)



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

- spese del personale;
- quote di ammortamento;
- spese per contratti di ricerca *extra-muros*;
- quote di ammortamento relative all'acquisto di privative industriali;
- spese di consulenza;
- spese per materiali, forniture e prodotti analoghi impiegati nei progetti.

Dovrà inoltre essere indicata, in relazione alle spese eleggibili, la fruizione da parte dell'impresa di **altri contributi e sovvenzioni pubbliche**.

B) CREDITO DI IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI 4.0

1. UTILIZZO DEL CREDITO DI IMPOSTA

Il provvedimento si rivolge a tutte le imprese che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato a decorrere dal 1 gennaio 2020 e fino al 31 dicembre 2022 (ovvero sino al 30 giugno 2023, a condizione che entro il 31 dicembre 2022 l'ordine risulti accettato dal venditore e sia stato versato almeno il 20% del costo di acquisizione).

Per i beni strumentali "Industria 4.0" è riconosciuto un credito di imposta calcolato sulla base di un sistema a scaglioni:

1.1. BENI STRUMENTALI MATERIALI TECNOLOGICAMENTE AVANZATI

DAL 01.01.2020 AL 16.11.2020:

- 40% del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- 20% del costo per la quota di investimenti oltre 2,5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro.

DAL 16.11.2020 AL 31.12.2021:

- 50% del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- 30% del costo per la quota di investimenti oltre 2,5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro;
- 10% del costo per la quota di investimenti tra i 10 milioni di euro e fino a 20 milioni di euro.



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via delle Sette Chiese, 138 (Primo piano)
00145 Roma (RM)



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

2022:

- 40% del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- 20% del costo per la quota di investimenti oltre i 2,5 milioni di euro e fino al limite di 10 milioni di euro;
- 10% del costo per la quota di investimenti tra i 10 milioni di euro e fino al limite di 20 milioni di euro.

1.2. BENI STRUMENTALI IMMATERIALI TECNOLOGICAMENTE AVANZATI FUNZIONALI AI PROCESSI DI TRASFORMAZIONE 4.0

DAL 01.01.2020 AL 16.11.2020:

- 15% del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a 700.000 euro;

DAL 16.11.2020 AL 31.12.2022:

- 20% del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a 1 milione di euro. Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute mediante soluzioni di cloud computing per la quota imputabile per competenza.

2. CARATTERISTICHE DEL CREDITO

Il decreto del 6 ottobre 2021 introduce il **modello di comunicazione** da utilizzare per l'applicazione del credito di imposta per gli **investimenti in beni strumentali** funzionali alla **trasformazione tecnologica e digitale delle imprese**.

Il credito in questione nasce con il fine di supportare ed incentivare le imprese che investono in beni strumentali nuovi, materiali ed immateriali, funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dei processi produttivi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

3. ACCESSO AL CREDITO

Per i beni tecnologicamente avanzati materiali e immateriali, le imprese sono 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 rispettivamente negli elenchi di cui ai richiamati **allegati A e B** e sono interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via delle Sette Chiese, 138 (Primo piano)
00145 Roma (RM)



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

rete di fornitura. **Per i beni di costo unitario di acquisizione non superiore a 300.000 euro è sufficiente una dichiarazione resa dal legale rappresentante.**

TERMINI DI INVIO DEL MODELLO DI COMUNICAZIONE

Con riferimento ad entrambe le tipologie di crediti di imposta sin ora descritti, per quanto riguarda le spese sostenute nel **periodo di imposta 2020**, il modello di comunicazione va **trasmesso entro la data del 31 dicembre 2021**.

Per gli investimenti effettuati nei periodi di imposta successivi, il modello di comunicazione va trasmesso **entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi riferita a ciascun periodo di imposta** di realizzazione dell'intervento.

La trasmissione dovrà essere effettuata online, via Pec, a tre diversi indirizzi in base alla tipologia di credito di imposta:

- benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it, formazione4.0@pec.mise.gov.it per il Piano Transizione 4.0;
- cirsid@pec.mise.gov.it per il credito di imposta per ricerca, innovazione e design.

Si precisa infine che l'invio **non costituisce presupposto per l'applicazione del credito di imposta**; l'eventuale **mancato invio non determina effetti in sede di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria** della corretta applicazione della disciplina agevolativa.

Si resta a disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti

p. Studio DE GREGORIO COMM. ASS.TI
(dott. Alberto DE GREGORIO)

Si allega:

- Allegato 1: Modello di comunicazione credito di imposta beni strumentali;
- Allegato 2: Modello di comunicazione credito di imposta attività di ricerca e sviluppo.



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via delle Sette Chiese, 138 (Primo piano)
00145 Roma (RM)