CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI

Aggiornata al 28.5.2021

Sostituisce la Scheda del 27.1.2021

Gli incentivi fiscali connessi all'acquisto di beni strumentali, in sostituzione delle maggiorazioni dell'ammortamento, dal 2020 spettano sotto forma di **credito d'imposta** riconosciuto in percentuale rispetto al costo dei beni strumentali.

Per gli investimenti 2021 e 2022 l'agevolazione prevede regole di maggior favore.

INVESTIMENTI 2020

Il credito d'imposta riferito agli investimenti in **beni materiali strumentali "generici"** effettuati nel 2020 (o entro il 30.6.2021 in caso ordine accettato e acconto pagato almeno del 20%) spetta nella misura del **6%** del costo del bene (costo max € 2 milioni/€ 1 milione per beni immateriali).

Il credito d'imposta è **utilizzato esclusivamente in compensazione in F24**:

- a decorrere **dall'anno successivo** a quello di **entrata in funzione** dei beni;
- **in 5 quote annuali** di pari importo.

Art. 1, commi 184-197, Legge 160/2019

ESEMPIO

Alfa Sas ha effettuato investimenti agevolabili nel corso del 2020 pari a € 15.000.

Il credito spettante è pari a € 900 (15.000 x 6%). La somma è utilizzabile in F24 in misura pari a € 180 dall'1.1.2021, € 180 dal 2022 e così via fino al 2025.

Per gli investimenti in beni materiali e immateriali di cui alle tabelle A e B, Finanziaria 2017, che in passato hanno beneficiato dell'iper ammortamento e super ammortamento beni immateriali le **percentuali sono più elevate** (vedi tabelle).

INVESTIMENTI 16.11.2020-2021 E ANNO 2022

Il credito d'imposta riferito agli investimenti in **beni materiali e immateriali strumentali "generici"** effettuati **dal 16.11.2020 al 31.12.2021** (o entro il 30.6.2022 in caso ordine accettato e acconto pagato almeno del 20%) spetta nella misura del **10%** del costo del bene (costo max € 2 milioni/€ 1 milione per beni immateriali) e 15% per acquisti relativi al lavoro agile.

Per il periodo 16.11.20 - 31.12.21 il credito d'imposta è **utilizzato in compensazione in F24**:

- **dall'anno stesso di entrata in funzione dei beni**;
- in **3 quote annuali** di pari importo;
- in 1 quota, se ricavi < a € 5 milioni o **per i beni materiali**, a prescindere dai ricavi.

Art. 1, commi 1051-1063, Legge 178/2020

Per gli **investimenti 2022** le percentuali sono analoghe a quelle del 2020 e l'utilizzo del credito avviene in 3 quote a prescindere dall'ammontare dei ricavi/compensi dei soggetti.

ESEMPIO

Beta Sas (con ricavi pari a € 800.000) ha effettuato investimenti agevolabili **nel corso del 2021** per un costo complessivo pari a € 15.000. In particolare € 5.000 sono investimenti effettuati a gennaio 2021 ed € 10.000 è un investimento effettuato il 5.10.21.

Il credito spettante riferito all'investimento di gennaio è utilizzato nel mod. F24 a partire dal 16.2.2021 ed è pari a € 500 (5.000 x 10%).

Il credito spettante riferito all'investimento del 5.10 è utilizzato nel mod. F24 dal 16.10.2021 ed è pari a € 1.000 (10.000 x 10%).

Gli investimenti del **periodo 16.11-31.12.2020** fruiscono delle percentuali più elevate stabilite dalla Legge di bilancio 2021.

Per gli investimenti in beni materiali e immateriali di cui alle tabelle A e B, Finanziaria 2017, che in passato hanno beneficiato dell'iper ammortamento e super ammortamento beni immateriali le **percentuali sono più elevate** (vedi tabelle).

DISPOSIZIONI COMUNI

I beni agevolabili sono i medesimi della disciplina previgente del super/iper ammortamento.

Dal punto di vista soggettivo, si segnala che il credito spetta anche ai contribuenti forfetari.

Il credito d'imposta **non è tassato ai fini IRPEF, IRES e IRAP**.

Nella fattura di acquisto **deve** essere indicato il **riferimento della norma agevolativa**.

S.O. n. 346.2 RIPRODUZIONE VIETATA

BENI MATERIALI "GENERICI"		BENI MATERIALI E IMMATERIALI "GENERICI"	
Ott 2015 – 2019 (30.6.20)*	1.1-31.12.**20** (30.6.21)*	16.11.20 -31.12.**21** (30.6.22)*	1.1-31.12.**22** (30.6.23)*
Super ammortamento **Maggiorazione 30%-40%**	**Credito imposta 6%** Spesa max € 2 milioni	**Credito imposta 10%** Spesa max € 2 milioni (€ 1 milione per immateriali)	**Credito imposta 6%** Spesa max € 2 milioni (€ 1 milione per immateriali)
Agevolazione fiscale lungo il processo di amm.to	Utilizzo in F24 in 5 quote annue **dall'anno successivo** all'entrata in funzione	Utilizzo in F24: per **beni materiali** 1 quota annua per **beni immateriali** ▪ se ricavi < € 5 mil. in 1 quota annua ▪ se ricavi > € 5 mil. in 3 quote annue	Utilizzo in F24 in 3 quote annue dall'anno di entrata in funzione
Variazione in diminuzione e/o utilizzo specifici codici e/o righi del mod. REDDITI	1/5 del 6% dal 2021 1/5 del 6% dal 2022 1/5 del 6% dal 2023 1/5 del 6% dal 2024 1/5 del 6% dal 2025	se ricavi < € 5 mil. o beni materiali: 10% dal 2021 se ricavi > € 5 mil. per beni immater.: 1/3 del 10% dal 2021 1/3 del 10% dal 2022 1/3 del 10% dal 2023	1/3 del 6% dal 2022 1/3 del 6% dal 2023 1/3 del 6% dal 2024
	6932 – anno 2020 o 2021 se termine lungo	**6935** – anno 2021 o 2022 se termine lungo	**6935** – anno 2022 o 2023 se termine lungo
(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.19	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.20	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.21	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.22

BENI MATERIALI (TAB. A L. 232/16) Industria 4.0 - solo imprese			
2017 – 2019 (31.12.20)*	1.1-31.12.**20** (30.6.21)*	16.11.20-31.12.**21** (30.6.22)*	1.1-31.12.**22** (30.6.23)*
Iper ammortamento **Maggiorazione** **150%-170%**	**Credito imposta** **40%** fino a € 2,5 milioni **20%** oltre 2,5 fino a € 10 mil	**Credito imposta** **50%** fino a € 2,5 milioni **30%** oltre 2,5 fino a € 10 mil **10%** oltre 10 fino a € 20 mil	**Credito imposta** **40%** fino a € 2,5 milioni **20%** oltre 2,5 fino a € 10 mil **10%** oltre 10 fino a € 20 mil
Agevolazione fiscale lungo il processo di amm.to	Utilizzo in F24 in 5 quote annue **dall'anno successivo** all'interconnessione	Utilizzo in F24: ▪ in 3 quote annue **dall'anno** di interconnessione	
Variazione in diminuzione e/o utilizzo specifici codici e/o righi del mod. REDDITI	1/5 dal 2021 1/5 dal 2022 1/5 dal 2023 1/5 dal 2024 1/5 dal 2025	50%-30%-10% dal 2021 1/3 dal 2021 1/3 dal 2022 1/3 dal 2023	40%-20%-10% dal 2022 1/3 dal 2022 1/3 dal 2023 1/3 dal 2024
	6933 – anno 2020 o 2021 se termine lungo	**6936** – anno 2021 o 2022 se termine lungo	**6936** – anno 2022 o 2023 se termine lungo
(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.19	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.20	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.21	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.22

BENI IMMATERIALI (TAB. B L. 232/16) Industria 4.0 - solo imprese		
2017 – 2019 (31.12.20)*	1.1-31.12.**20** (30.6.21)*	16.11.20-31.12.**22** (30.6.23)*
Super ammortamento immateriali **Maggiorazione 40%**	**Credito imposta** **15%** Spesa max € 700.000	**Credito imposta** **20%** Spesa max € 1 milione
Agevolazione fiscale lungo il processo di amm.to	Utilizzo in F24 in 3 quote annue **dall'anno successivo** all'interconnessione	Utilizzo in F24: ▪ in 3 quote annue **dall'anno** di interconnessione
Variazione in diminuzione e/o utilizzo specifici codici e/o righi	**6934** – anno 2020 o 2021 se termine lungo	**6937** – anno 2021, 2022 o 2023 se termine lungo
(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.19	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.20	(*) se accettazione ordine + acconto 20% entro 31.12.22

S.O. n. 346.2 RIPRODUZIONE VIETATA