

SACCARDI & ASSOCIATI

DOTTORI COMMERCIALISTI

GIULIANO SACCARDI

*dottore commercialista
revisore legale*

MONICA BERNA

*dottore commercialista
revisore legale*

CRISTINA CAMPAGNARO

*dottore commercialista
revisore legale*

MATTEO DALLA POLA

dottore in amministrazione, finanza e controllo

31100 TREVISO

Via Indipendenza, 5

Tel. +39.0422.544367

Fax +39.0422.544368

www.studiosaccardi.com

info@studiosaccardi.com

saccardiassociati@legalmail.it

C.F./P.IVA 03845630262

Circolare

5 MARZO 2021

3

DOSSIER “ LEGGE DI BILANCIO E MILLEPROROGHE”

I crediti d'imposta

Sommario

1. CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI.....2
2. CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE2
3. CREDITO D'IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0. - PROROGA3
4. CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI.....3
5. CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO DEI PUBBLICI ESERCIZI3
6. CREDITO D'IMPOSTA PER SISTEMI DI FILTRAGGIO DELL'ACQUA.....3
7. TRASFORMAZIONE IN CREDITO D'IMPOSTA DELLE DTA4

1. CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

E' stato prorogato il **credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi, già introdotto per l'esercizio 2020, in sostituzione della proroga di super-ammortamenti e iper-ammortamenti.**

Il credito d'imposta "generale", relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi non "4.0" (**super-ammortamenti**), è riconosciuto, in favore alle **imprese e agli esercenti arti e professioni**:

- per gli investimenti effettuati **dal 16.11.2020 al 31.12.2021**, nella misura del **10% del costo (elevata al 15% per gli investimenti nel lavoro agile)** e nel limite massimo di **costi ammissibili pari a 2 milioni di euro**;
- per gli investimenti effettuati nel **2022**, nella misura del **6% del costo** e nel limite massimo di **costi ammissibili pari a 2 milioni di euro.**

Per gli investimenti in beni "4.0" compresi nell'Allegato A alla L. 232/2016 (**iper-ammortamenti**), il credito d'imposta è riconosciuto, solo alle **imprese**:

- per gli investimenti effettuati **dal 16.11.2020 al 31.12.2021**, nella misura del **50%** per la quota di investimenti **fino a 2,5 milioni di euro**, del **30%** per gli investimenti **tra 2,5 e 10 milioni di euro** e del **10%** per gli investimenti **tra 10 e 20 milioni di euro**;
- per gli investimenti effettuati **nel 2022**, nella misura del **40%** per la quota di investimenti **fino a 2,5 milioni di euro**, del **20%** per gli investimenti **tra 2,5 e 10 milioni di euro** e del **10%** per gli investimenti **tra 10 e 20 milioni di euro.**

Per gli investimenti relativi a beni immateriali compresi nell'Allegato B alla L. 232/2016 (**maggiorazione correlata agli iper-ammortamenti**), il credito

d'imposta è riconosciuto, solo alle imprese, nella misura del:

- **20%** del costo;
- nel **limite** massimo di costi ammissibili pari a **1 milioni di euro.**

Il credito d'imposta è **utilizzabile in compensazione**, con tributi e contributi, mediante il modello F24:

- spetta per i beni materiali e immateriali (sia "ordinari" che "4.0") in **tre quote annuali di pari importo** (1/3 all'anno);
- per i **soggetti con ricavi/compensi inferiori a 5 milioni di euro** che hanno effettuato investimenti in **beni materiali e immateriali "ordinari"** dal 16.11.2020 al 31.12.2021, spetta in **un'unica quota annuale**;
- nel caso di investimenti in beni "ordinari" è utilizzabile a decorrere dall'anno di **entrata in funzione dei beni**, mentre per gli investimenti in beni "Industria 4.0" a decorrere dall'anno di avvenuta **interconnessione.**

Obblighi documentali

Nella **fattura di acquisto** dei beni deve essere riportato il **riferimento normativo dell'agevolazione** "Bene agevolabile ai sensi dell'art. 1 commi da 1054 a 1058 della L. 30.12.2020 n. 178".

Perizia asseverata

Per i beni "4.0" di **costo unitario superiore a 300.000,00 Euro**, è richiesta una perizia asseverata.

2. CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE

È stato **prorogato** dal 2020 al **2022** il **credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, in innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative.**

Per le attività di **ricerca e sviluppo** agevolabili, il credito d'imposta spetta:

- in misura pari al **20%** della relativa base di calcolo;
- nel **limite massimo di 4 milioni di euro**.

Per le attività di **innovazione tecnologica**, il credito d'imposta è riconosciuto:

- in misura pari al **10%** della relativa base di calcolo o al **15%** in caso di obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0;
- nel **limite massimo di 2 milioni di euro**.

Per le **attività di design e ideazione estetica**, il credito d'imposta è riconosciuto:

- in misura pari al **10%** della relativa base di calcolo;
- nel **limite massimo di 2 milioni di euro**.

Il **credito d'imposta**:

- **non concorrere alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini Irap**;
- non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del Tuir.

Il **credito d'imposta è utilizzabile**:

- esclusivamente in **compensazione** mediante il modello F24;
- **in tre quote annuali di pari importo**;
- **a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione**;
- **subordinatamente all'adempimento dei previsti obblighi di certificazione**, sia contabile, che tecnica.

E' stato introdotto l'obbligo di **asseverazione della relazione tecnica**.

3. CREDITO D'IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0. - PROROGA

E' stato **prorogato al 2022 il credito d'imposta per la formazione 4.0.**

4. CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI

E' stato prorogato il regime "straordinario" del **credito d'imposta per investimenti pubblicitari**, in favore di imprese, lavoratori autonomi, enti non commerciali, il quale è concesso per gli anni **2021 e 2022**:

- nella misura unica del **50% del valore degli investimenti pubblicitari** effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale (non quindi su radio e TV);
- entro il **limite massimo di 50 milioni di euro** per ciascun anno.

5. CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO DEI PUBBLICI ESERCIZI

E' stato anticipato al **30 giugno 2021** il **termine per l'utilizzo** in compensazione ovvero per procedere con la cessione del **credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro**.

6. CREDITO D'IMPOSTA PER SISTEMI DI FILTRAGGIO DELL'ACQUA

Viene istituito un **credito d'imposta per l'acquisto di sistemi di filtraggio acqua potabile** in favore dei soggetti esercenti attività d'impresa, arti e professioni ed enti non commerciali.

Il credito spetta per le **spese**:

- **sostenute dall'1.1.2021 al 31.12.2022**;
- **fino ad un ammontare complessivo non superiore ad Euro 5.000,00** per ciascun immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale.

Il credito d'imposta è pari al **50%** delle suddette spese, fermo restando il limite delle risorse stanziato.

Sarà emanato uno specifico provvedimento sulle modalità di fruizione dell'agevolazione.

7. TRASFORMAZIONE IN CREDITO D'IMPOSTA DELLE DTA

Il soggetto che risulta dalle operazioni di aggregazione aziendale deliberate tra l'1.1.2021 e il 31.12.2021 (società fusa o incorporante, società beneficiaria o società conferitaria) può trasformare in credito di imposta le attività per imposte anticipate riferite a perdite fiscali pregresse e ad eccedenze ACE non ancora utilizzate.

La trasformazione delle DTA è limitata al 2% della somma delle attività dei soggetti partecipanti alla fusione o alla scissione, senza considerare il soggetto che presenta le attività di importo maggiore (o, per i conferimenti d'azienda, al 2% delle attività oggetto di conferimento).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni chiarimento.

Saccardi & Associati