Fabio Cigna
(Dottore Commercialista e Revisore Contabile)

Il Credito d'imposta 4.0 e altre agevolazioni

Il credito d'imposta 4.0 e altre agevolazioni

- Proroga con modifiche investimenti beni strumentali - industria 4.0
- Proroga con modifiche credito d'imposta R&S e innovazione
- Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno (Molise)
- Sostituzione *Patent box* con deduzione su R&S *intangibles*
- Proroga con modifiche credito d'imposta quotazione PMI

Il credito d'imposta 4.0 e altre agevolazioni

Riferimenti normativi

- Legge n. 234 del 30/12/2021 – Legge di bilancio 2022
- Legge n. 178/2020 – Legge di bilancio 2021
- Legge n. 160/2019 – Legge di bilancio 2020
- Legge n. 205/2017 – Legge di bilancio 2018

Proroga investimenti beni strumentali – industria 4.0

L'art. 1 commi 44 - 45 L. 234/2021

- Proroga fino al 31/12/2025 (*ovvero fino al 30/06/2026*) il credito d'imposta su acquisti di beni strumentali – *materiali e immateriali* – industria 4.0 (*comma 44*);
- Proroga il credito d'imposta per investimenti in R&S, transazione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative (*di cui all'art. 1 commi 198 e seguenti L- 160/2019*).

Proroga investimenti beni strumentali – industria 4.0

Rimangono invariate le seguenti disposizioni

- Credito d'imposta su investimenti in beni strumentali nuovi - *materiali e immateriali* – ordinari (*art. 1 cc. 1051 – 1063 L. 178/2020*) valido fino al 31/12/2022 (*ovvero fino al 30/06/2023 con termine lungo*);
- Credito d'imposta formazione 4.0 (*art. 1 cc. 46-55 L. 205/2017*) valido fino al 31/12/2022.

Proroga investimenti beni strumentali – industria 4.0

Investimenti beni materiali – industria 4.0 – Allegato A L. 232/2016

- Investimenti dal 01/01 al 31/12 2022 (*ovvero entro il 30/06/2023*)
 - 40% del costo per investimenti fino a 2,5 milioni (50%);
 - 20% del costo, per investimenti compresi tra 2,5 e 10 milioni (30%);
 - 10% del costo per investimenti compresi tra 10 e 20 milioni (10%).

Proroga investimenti beni strumentali – industria 4.0

Investimenti beni materiali – industria 4.0 – Allegato A L. 232/2016

- Investimenti dal 01/01/2023 al 31/12/2025 (*ovvero entro il 30/06/2026*)
 - 20% del costo per investimenti fino al 2,5 milioni (40%);
 - 10% del costo, per investimenti compresi tra 2,5 e 10 milioni (20%);
 - 5% del costo per investimenti compresi tra 10 e 20 milioni (10%).

N.B. Il limite massimo di investimenti è da calcolare sull'intero periodo 2023 - 2025

Proroga investimenti beni strumentali – industria 4.0

Investimenti beni immateriali – industria 4.0 – Allegato B L. 232/2016

- Investimenti dal 16/11/2020 al 31/12/2023 (*ovvero al 30/06/2024*)
 - 20% del costo per investimenti fino a 1 milione (*per anno*);
- Investimenti dal 01/01/2024 al 31/12/2024 (*ovvero al 30/06/2025*)
 - 15% del costo per investimenti fino a 1 milione (*per anno*);
- Investimenti dal 01/01/2025 al 31/12/2025 (*ovvero al 30/06/2026*)
 - 10% del costo per investimenti fino a 1 milione (*per anno*).

Proroga investimenti beni strumentali – industria 4.0

Investimenti beni immateriali – industria 4.0 – Allegato B L. 232/2016

Rientrano tra gli investimenti in beni immateriali, ammissibili all'agevolazione in esame, anche le spese per servizi sostenute per l'utilizzo di beni di cui all'Allegato B per il tramite di piattaforme e altre soluzioni informatiche generalmente riconducibili al *cloud computing*, da imputare secondo criteri di competenza.

Proroga credito d'imposta R&S e innovazione

L'art. 1 commi 45 L. 234/2021 (rif. Art. 1 cc. 198 e ss. L. 160/2019)

Proroga per il 2022 del credito d'imposta per investimenti in:

- Ricerca e sviluppo (*fino al 2031*)
- Innovazione tecnologica 4.0 (*fino al 2025*)
- Transizione ecologica (*fino al 2025*)
- Altre attività innovative (*es. design e ideazione estetica fino al 2025*)

Proroga credito d'imposta R&S e innovazione

Investimenti in Ricerca e Sviluppo

dal 01/01/2022 fino al 31/12/2022

- 20% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 4 milioni;

dal 01/01/2023 fino al 31/12/2031

- 10% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 5 milioni per ogni anno;

NB il limite massimo di investimenti deve essere riproporzionato all'anno in caso di periodo d'imposta diverso da 12 mesi

Proroga credito d'imposta R&S e innovazione

Investimenti in Innovazione tecnologica

dal 01/01/2022 fino al 31/12/2023

- 10% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 2 milioni;

dal 01/01/2024 fino al 31/12/2025

- 5% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 2 milioni per ogni anno;

NB il limite massimo di investimenti deve essere riproporzionato all'anno in caso di periodo d'imposta diverso da 12 mesi

Proroga credito d'imposta R&S e innovazione

Investimenti in Innovazione digitale 4.0 e transizione ecologica

dal 01/01/2022 fino al 31/12/2022 (*periodo d'imposta in corso al 31/12/2022*)

- 15% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 2 milioni;

dal 01/01/2023 fino al 31/12/2023 (*periodo d'imposta successivo al 31/12/2022*)

- 10% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 4 milioni;

Proroga credito d'imposta R&S e innovazione

Investimenti in Innovazione digitale 4.0 e transizione ecologica

dal 01/01/2024 fino al 31/12/2025 (*periodo d'imposta successivo al 31/12/2023*)

- 5% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 4 milioni per ogni anno.

NB il limite massimo di investimenti deve essere riproporzionato all'anno in caso di periodo d'imposta diverso da 12 mesi

NB nel rispetto dei massimali indicati e a condizione della separazione analitica dei progetti e delle spese ammissibili pertinenti alle diverse tipologia di attività, è possibile applicare il beneficio anche più attività ammissibili nello stesso periodo d'imposta

Proroga credito d'imposta R&S e innovazione

Investimenti in attività di *Design* e ideazione estetica

dal 01/01/2022 fino al 31/12/2023 (*prorogato rispetto al 31/12/2022*)

- 10% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 2 milioni;

dal 01/01/2024 fino al 31/12/2025 (*periodo successivo al 31/12/2023*)

- 5% del costo (*al netto di eventuali contributi*) per investimenti fino a 2 milioni per ogni anno;

NB il limite massimo di investimenti deve essere riproporzionato all'anno in caso di periodo d'imposta diverso da 12 mesi

Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno

Nulla cambia in merito al riconoscimento del credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno (*art. 1 c. 98 L. 208/2015*) se non per il fatto che anche la Regione Molise rientra nel novero delle Regioni del Mezzogiorno (*art. 107 c.1 lett. a) del TFUE*)

Sostituzione *Patent box* con deduzione R&S e intangibles

Cessa l'efficacia del *Patent Box* (così come revisionata dall'art. 6 DL 146/2021) e viene introdotta una nuova deduzione dei costi di R&S; in particolare:

- La decorrenza delle nuove disposizioni vale per le opzioni relative al periodo d'imposta in corso al 22/10/2021 (*anno 2021 per i soggetti solari*); pertanto dal medesimo periodo d'imposta non sono più esercitabili le opzioni relative al *Patent Box*;
- La misura dell'agevolazione passa dal 90% al 110% delle spese sostenute;
- Sono esclusi dai beni agevolabili i marchi d'impresa ed il *know how*;

Sostituzione *Patent box* con deduzione R&S e intangibles

- Se le spese agevolabili finalizzate alla creazione di un *intangibile* sono state sostenute in più periodi d'imposta, la maggiorazione del 110% è fruibile dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale; la maggiorazione non può essere applicata alla spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello in cui l'*intangibile* ha ottenuto la privativa industriale;
- L'agevolazione è cumulabile con il credito R&S

Credito d'imposta quotazione PMI - proroga

- Il credito d'imposta per le spese di consulenza sostenute e collegate a processi di quotazione delle PMI (*art. 1 c. 89-90 L. 205/2017*) è prorogato al 31/12/2022 con una riduzione del limite massimo agevolabile che per l'anno 2022 è pari ad Euro 200.000 (*prima era di Euro 500.000*).