



RELEVANT
BUSINESS MATTERS

Articolo 6 D.L. 39 del 29 marzo 2024

CREDITI 4.0 – COMUNICAZIONE PREVENTIVA ALLA COMPENSAZIONE

A CURA DI

LUIGI MELLONI
STEFANO VENTURINI
LORENZO FRINGUELLO MINGO

INDICE

Introduzione	3
1. La comunicazione al Ministero – disciplina ante D.L. 39/2024.....	3
2. Le novità introdotte dal D.L. 39/2024 per la comunicazione ministeriale	4
3. Ambito di applicazione - Gli investimenti e i periodi interessati dalla comunicazione.....	4
4. Disposizioni attuative	5
5. Tabella sinottica.....	5
6. Conclusioni.....	6
CONTATTI.....	7

Introduzione

Con la presente Circolare segnaliamo che in data 29 marzo 2024 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il **D.L. 39/2024** ("Decreto") recante **misure urgenti** in materia di **agevolazioni fiscali**, le cui disposizioni sono entrate in vigore in data 30 marzo 2024 (giorno successivo alla data di pubblicazione).

Il Decreto, oltre a contenere alcune disposizioni in materia di cessione dei crediti e sconto in fattura, introduce **un obbligo di comunicazione preventiva** al Ministero delle Imprese e del Made in Italy ("MIMIT") per **l'utilizzo in compensazione di alcuni crediti** previsti dal Piano Nazionale Industria **4.0**.

La nuova disciplina risulta di **particolare e stringente importanza** in quanto, come vedremo, non riguarda unicamente i crediti 4.0 per gli investimenti futuri **ma anche alcuni crediti di imposta relativi ad investimenti già effettuati nel 2023**.

Si segnala peraltro che dovranno essere emanate delle disposizioni attuative e che, pertanto, seguiranno ulteriori aggiornamenti in merito.

1. La comunicazione al Ministero – disciplina ante D.L. 39/2024

In via preliminare, si ricorda che la normativa in materia di crediti di imposta relativi agli investimenti in beni strumentali "4.0" e in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e innovazione estetica **prevedeva già l'invio di un'apposita comunicazione**¹ al Ministero dello Sviluppo Economico (ora sostituito per l'appunto dal "MIMIT").

La comunicazione, da redigersi secondo le disposizioni del **DM 6 ottobre 2021**, aveva a oggetto informazioni relative alla **tipologia degli investimenti effettuati** e a carattere prevalentemente statistico.

Il **termine** per l'invio di tali comunicazioni afferenti agli investimenti effettuati nel 2022, da effettuarsi via PEC, era legato a quello per **l'invio della dichiarazione dei redditi** relativa al periodo di imposta di effettuazione degli investimenti.

Giova ricordare che il Ministero aveva chiarito, anche a causa del ritardo nella messa a disposizione dei modelli, che la **comunicazione non costituisse** presupposto per l'applicazione del credito di imposta e che, pertanto, **l'eventuale mancato invio non determinasse effetti** in sede di verifica da parte dell'Amministrazione finanziaria.

¹ Si fa riferimento in particolare a quando disposto:

- dall'art. 1, comma 191 della L. 160/2019, per quanto riguarda il credito per gli investimenti in beni 4.0 del 2020;
- dall'art. 1, comma 1059 della L. 178/2020, per quanto riguarda il credito per gli investimenti in beni 4.0 del 2021 e ss;
- dall'art. 1, comma 204 della L. 160/2019, per quanto riguarda il credito R&D e innovazione;

2. Le novità introdotte dal D.L. 39/2024 per la comunicazione ministeriale

L'articolo 6 del citato Decreto 39/2024, introduce **nuovi obblighi** comunicativi relativamente all'utilizzo in compensazione dei crediti di imposta per gli investimenti in **beni strumentali 4.0** e per gli investimenti in **attività di ricerca e sviluppo, innovazione** e design e ideazione estetica. L'obiettivo del Legislatore è dunque effettuare un monitoraggio più efficace sulle attuali agevolazioni del Piano Industria 4.0.

In particolare, viene introdotto l'obbligo di comunicare preventivamente, in via telematica:

1. **l'importo complessivo** degli investimenti che **si intendono effettuare** a decorrere dal 30 marzo 2024;
2. la presunta **ripartizione** negli anni del credito; e
3. la relativa **fruizione** prevista.

Tale comunicazione dovrà poi essere aggiornata all'atto del completamento degli investimenti.

3. Ambito di applicazione – Gli investimenti e i periodi interessati dalla comunicazione

La normativa relativa al monitoraggio dei crediti di imposta, in via generale, è applicabile agli **investimenti che i beneficiari del credito intendono effettuare a partire dal 30 marzo scorso** (data di entrata in vigore del Decreto 39/2024).

Ricadono nell'ambito di applicazione della comunicazione preventiva, nello specifico, i crediti di imposta relativi agli investimenti:

- in beni **strumentali materiali "4.0"** (all. A della L. 232/2016);
- in beni **strumentali immateriali "4.0"** (all. B della L. 232/2016);
- in attività di **ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design** e innovazione estetica nonché in attività volte a obiettivi di **innovazione digitale** e di **transizione ecologica**.

La **comunicazione di completamento** degli investimenti andrà effettuata anche per gli investimenti **realizzati nel periodo** intercorrente tra il **1° gennaio** e il **29 marzo 2024** (periodo immediatamente antecedente alla data di entrata in vigore del Decreto 39/2024).

Infine, si segnala che una specifica disposizione è introdotta riguardo agli investimenti relativi all'anno 2023.

In particolare, il Decreto **subordina l'utilizzo in compensazione** delle quote di credito relative ad investimenti in **beni strumentali 4.0 effettuati nel 2023 e non ancora fruite** alla data di entrata in vigore del Decreto stesso alla **presentazione della medesima comunicazione**.

Risultano dunque **bloccati** gli utilizzi dei crediti di imposta **maturati nel 2023** sugli investimenti in beni di cui all'allegato A e B della L. 232/2016 e non ancora utilizzati.

Al contrario, non essendo previsto un esplicito richiamo ai crediti per le attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design svolte nel 2023, non dovrebbe essere previsto alcun limite alla compensazione di tali crediti maturati sulle spese sostenute nel 2023.

4. Disposizioni attuative

Come detto, l'art. 6 del DL 39/2024 **prevede l'aggiornamento da parte del MIMIT dello schema di comunicazione** ai sensi del DM 6 ottobre 2021.

La norma non fissa un termine per la pubblicazione del testo integrato, ad ogni modo seguiranno ulteriori aggiornamenti in base all'evoluzione della disciplina oggetto del presente intervento.

5. Tabella sinottica

La seguente tabella riassume gli investimenti per cui risulta obbligatoria la comunicazione preventiva in relazione al periodo di effettuazione.

Tipo di Investimento	Periodo di Effettuazione	Comunicazione Preventiva
Beni materiali e immateriali "4.0" (All. A e B L. 232/2016)	ante 01.01.2023	NO
Beni materiali e immateriali "4.0" (All. A e B L. 232/2016)	01.01.2023 - 31.12.2023	SI - per le quote non ancora fruite alla data di entrata in vigore del Decreto 39/2024
Beni materiali e immateriali "4.0" (All. A e B L. 232/2016)	01.01.2024 - 29.03.2024	SI
Beni materiali e immateriali "4.0" (All. A e B L. 232/2016)	30.03.2024 in poi	SI
Attività di R&D, Innovazione Tecnologica, Design e Innovazione estetica	2023	NO
Attività di R&D, Innovazione Tecnologica, Design e Innovazione estetica	2024 in poi	SI

6. Conclusioni

Con il D.L. 39/2024 **viene meno** il principio di **automatica fruizione** dei crediti di imposta cui le imprese beneficiarie sono state sinora abituate, **stante la nuova obbligatorietà** della comunicazione al Ministero di investimenti in beni "4.0" e in attività di R&D e Innovazione.

Stante l'incertezza sull'evoluzione normativa e sulle disposizioni attuative, le imprese dovranno **certamente sospendere temporaneamente l'utilizzo** dei crediti di imposta "4.0" maturati in relazione ad investimenti **effettuati nel 2023 e sinora nel 2024**.

Considerata la data di emanazione del Decreto, la relativa **conversione** dovrà avvenire entro il 28 maggio prossimo.

Sarà nostra cura tenervi aggiornati in merito alle evoluzioni degli obblighi in materia di crediti di imposta.

CONTATTI

LUIGI MELLONI

LUIGI.MELLONI@RLVT.IT

STEFANO VENTURINI

STEFANO.VENTURINI@RLVT.IT

LORENZO FRINGUELLO MINGO

LORENZO.FRINGUELLO@RLVT.IT



RELEVANT
BUSINESS MATTERS

RLVT - ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

VIA AVOGADRO, 12/A - 10121 TORINO - ITALIA T. +39 011 55 67 222 - INFO@RLVT.IT