

Il credito d'imposta industria 4.0 in nuovi beni strumentali tra vecchie e nuove misure per l'anno 2020: aspetti operativi e contabili

di [Enrico Larocca](#)

Pubblicato il 24 Febbraio 2021

Il tema dell'iscrizione in bilancio del credito di imposta industria 4.0 risulta abbastanza articolato, considerate le modifiche normative contenute nella Legge di Bilancio 2021 che in parte coesisteranno con le norme della precedente Legge di bilancio 2020 e che rendono possibili arbitraggi tra le due soluzioni.

Il passaggio da maggiore deduzione fiscale a credito d'imposta pone una serie di risvolti che andremo ad esaminare, negli aspetti operativi e contabili conseguenti, specie in rapporto alla redazione del bilancio al 31/12/2020.

Una delle prime questioni che dovremo affrontare in relazione al credito di imposta industria 4.0, è la coesistenza di due normative: la Legge n. 160/2019 e la Legge n. 178/2020.

In pratica la questione dei crediti d'imposta spettanti potrà essere così schematizzata:



Misure previste dalla Legge n. 160/2019

Secondo la [Legge n. 160/2019](#) (art. 1, commi da 188-190) per il periodo che andava dal **01/01/2020** al **31/12/2020** le misure del credito d'imposta, articolate per limiti di investimento agevolabile, codice tributo utilizzabile in compensazione e aliquota di credito d'imposta applicabile, erano le seguenti:

Tipologia di beni	Limite di investimento agevolabile	Codice tributo del credito	Aliquota del credito d'imposta
Beni materiali ordinari	fino a € 2.000.000	6932	6%
Beni materiali industria 4.0 (beni interconnessi)	fino a € 2.500.000	6933	40%
	oltre € 2.500.000 e fino a € 10.000.000	6933	20%
Beni immateriali	fino a € 700.000	6934	15%

Misure previste dalla Legge n. 178/2020

Secondo la [Legge n. 178/2020](#), invece, (art. 1, comma da 1054) per il periodo che va dal **16/11/2020** al **31/12/2020** le misure del credito d'imposta, articolate per limiti di investimento agevolabile, codice tributo utilizzabile in compensazione e aliquota di credito d'imposta applicabile, sono le seguenti:

Tipologia di beni	Limite di investimento agevolabile	Codice tributo del credito	Aliquota del credito d'imposta
-------------------	------------------------------------	----------------------------	--------------------------------

Beni materiali ordinari	fino a € 2.000.000	6935	10%
Beni immateriali ordinari	fino a € 1.000.000	6935	10 %
Beni materiali industria 4.0 (beni interconnessi)	fino a € 2.500.000	6936	50%
	oltre € 2.500.000 e fino a € 10.000.000	6936	30%
	oltre € 10.000.00 e fino a € 20.000.000	6936	10%
Beni immateriali industria 4.0 (beni interconnessi)	fino a € 1.000.000	6937	20%

Le misure sopra indicate, possono essere applicate anche nel caso, di investimenti fatti entro il 30/06/2021, purché conseguenti ad ordinativi di acquisto emessi entro il 31/12/2020 ed accompagnati dal versamento di un acconto nella misura del 20%.

Il costo dell'investimento agevolabile, sarà determinato in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 110 del T.U.I.R.

Regole per i beni in leasing

Per gli investimenti effettuati mediante contratti di locazione finanziaria, si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

La misura del credito d'imposta per gli investimenti finalizzati allo smart-working

La misura del credito d'imposta è elevata al 15 per cento per gli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile ai sensi dell'articolo 18 della legge 22 maggio 2017, n. 81.

Le decorrenza dei crediti d'imposta

Va subito segnalato che esistono diverse decorrenze dei crediti d'imposta a seconda che si operi in forza della L. n. 160/2019 o della più recente Legge 178/2020.

In sintesi:

Decorrenza ai sensi della L. n. 160/2019	Decorrenza ai sensi della L. n. 178/2020
<p><u>dall'esercizio successivo</u> a quello di acquisto e di entrata in funzione o interconnessione.</p> <p>Quindi, se si opera l'investimento agevolabile secondo questa norma, un investimento fatto entro il 15/11/2020 conferirà il diritto di compensazione del credito d'imposta nella mi</p>	

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

[Scegli il tuo abbonamento](#)