

Cumulo aiuti agli investimenti: i riflessi del Bonus Industria 4.0 sul Bonus Sud

di [Giuseppe Dulcamare](#), [Vito Dulcamare](#)

Pubblicato il 30 Marzo 2022

Gli aiuti agli investimenti (**bonus sud, bonus 4.0, ecc.**) maturano solo con l'**effettuazione degli investimenti**; eventuali **acconti dell'anno precedente non danno diritto al bonus in tale anno** ma in quello in cui l'investimento è considerato effettuato, il che può originare la necessità di effettuare le dovute **rettifiche** per le **comunicazioni presentate**.

Analizziamo il pericoloso incrocio fra i diversi bonus e vediamo come va corretto il quadro RU del Modello Redditi 2021.

Alcuni controlli effettuati sul [cumulo delle agevolazioni](#), soprattutto fra [bonus sud](#) e [bonus industria 4.0](#), hanno evidenziato un inconveniente nel quale sembrano essere incorsi non pochi beneficiari, a causa della diversa regolamentazione delle citate discipline agevolative.



Cumulo fra Bonus Sud e Bonus Industria 4.0: i possibili inconvenienti

In particolare, l'inconveniente nasce dal fatto che il **bonus industria 4.0** (o altro simile) prevede sempre più l'**istituto della c.d. "prenotazione"**, consistente dall'**insieme di un ordine accettato dal fornitore e dal pagamento di almeno il 20% del bene ordinato**.

Tale prenotazione, se **effettuata** nei termini previsti dalla disciplina, generalmente il **31 dicembre di un anno per consegna del bene in un termine fissato nell'altro anno**, **consente all'investitore di fruire del bonus industria 4.0 nell'anno di consegna del bene**.

La presentazione del Modello CIM (Comunicazione di accesso all'agevolazione)

Per effetto di tale prenotazione e della possibilità di cumulo di tale agevolazione, qualificata come misura a carattere generale, con aiuti di Stato, il soggetto interessato al cumulo con il bonus sud, solitamente ha presentato la comunicazione di accesso all'agevolazione (modello CIM), indicando generalmente, come **data di inizio dell'investimento, quello dell'ordine vincolante o del pagamento dell'acconto**.

Si veda, a titolo di esempio, il seguente modello:

SEZIONE II Dati di carattere generale del progetto di investimento	TIPOLOGIA PROGETTO					Numeri strutture produttive	
	1 Nuovo stabilimento	2 Ampliamento stabilimento	3 Nuovi prodotti aggiuntivi	4 Cambiamento processo produttivo	5		
A2		X				1	
	Data inizio investimento 6 giorno mese anno 15 01 2020		Data fine investimento 7 giorno mese anno 31 12 2021		Investimento lordo 8 1.100.388,00	Investimento netto 9 0,00	Credito d'imposta 10 385.136,00

Fin qui tutto bene, senonché, **nell'indicare la ripartizione temporale dell'investimento, può verificarsi che sul modello CIM venga riportato l'ammontare dell'acconto come investimento "effettuato" nell'anno 2020 in cui l'acconto è stato pagato.**

A titolo di esempio, si veda il modello seguente relativo al pagamento di un acconto di 120.000 euro:

	ANNO 2020		Credito d'imposta
	Investimento lordo	Altre agevolazioni/importo aiuto concesso o richiesto	
B19A IMPIANTI	0,00	0,00	
B20A MACCHINARI	0,00	0,00	
B21A ATTREZZATURE	120.000,00	0,00	
B22A TOTALE INVESTIMENTI E CREDITO	120.000,00	0,00	42.000,00

A fronte della trasmissione del modello CIM, l'Agenzia delle entrate ha emesso il **nulla osta alla fruizione**, riconoscendo il bonus sud secondo la programmazione indicata nel modello:

2020 - Ammontare del credito d'imposta	euro	42.000,00
2021 - Ammontare del credito d'imposta	euro	343.136,00

Ricevuto il nulla osta e avendo comunque effettuato l'investimento, il beneficiario ha provveduto a compensare sul mod. F24 l'importo di euro 42.000 indicando il 2020 come anno di riferimento.

In realtà, l'importo di euro 120.000, cui corrisponde il bonus di 42.000, non costituisce affatto investimento effettuato nel 2020, trattandosi di semplice acconto di un cespite consegnato nel 202

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