

Partners

Dott. Giuseppe Fiabane
Dott. Stefano Bordin
Dott. Nicola Cendron
Dott. Enrico Miotto
Dott. Gioacchino Pizzinat

Collaboratori

Dott. Marco Gottardo
Dott. Mauro Benvenuti
Dott.ssa Anna Marino
Dott. Filippo Pizzol

Ai signori
CLIENTI
Loro Sedi

Treviso, 16 maggio 2024

Circolare n. 6/2024

Oggetto: approvati i modelli di comunicazione crediti d'imposta 4.0 e R&S

Sono stati approvati i **modelli** da utilizzare per effettuare le **comunicazioni** (preventiva e consuntiva) al Ministero dei dati relativi agli **investimenti Industria 4.0 e Ricerca e Sviluppo** e della **fruizione** dei relativi **crediti d'imposta**.

Si ricorda che i recenti interventi normativi hanno subordinato la fruizione dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 effettuati dal 1° gennaio 2023 (ad eccezione delle prenotazioni entro il 31 dicembre 2022), nonché dei crediti d'imposta per investimenti in R&S, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica effettuati dal 1° gennaio 2024, all'invio al MIMIT di modelli di comunicazione telematici.

Si precisa che i modelli sono due, uno per gli investimenti 4.0 e uno per gli investimenti R&S. Nel frontespizio è stata inserita una casella per definire se si tratta di comunicazione ex ante o di comunicazione ex post.

La comunicazione preventiva andrà trasmessa prima dell'effettuazione dell'investimento (si ritiene, all'invio dell'ordine del bene), sulla base dei dati previsti in quel momento.

La comunicazione preventiva riguarda gli investimenti che si intendono effettuare a partire dal 30 marzo 2024.

La comunicazione di completamento dovrà essere inviata "al completamento degli investimenti al fine di aggiornare le informazioni comunicate in via preventiva".

La comunicazione ex post (di completamento) va effettuata anche per gli investimenti nel periodo che va dal 1° gennaio al 29 marzo 2024.

Esclusivamente per gli investimenti Industria 4.0 effettuati nel 2023 è, inoltre, previsto che la compensazione dei crediti maturati e non ancora usufruiti sia subordinata all'invio di un'apposita comunicazione.

La trasmissione delle comunicazioni costituisce **presupposto per l'utilizzo dei crediti d'imposta in compensazione** nel modello F24.

I modelli (editabili) sono disponibili sul sito del GSE (<https://www.gse.it/servizi-per-te/news/transizione-4-0-al-via-la-procedura-per-compensare-i-crediti-d-imposta>).

Ogni file dev'essere firmato digitalmente e trasmesso (singolarmente) a mezzo Pec all'indirizzo transizione4@pec.gse.it

Inoltre, l'oggetto delle comunicazioni trasmesse via PEC dovrà essere il seguente:

– nel caso di comunicazione preventiva: "Comunicazione preventiva_Codice fiscale oppure partita IVA dell'impresa";

– nel caso di comunicazione di completamento:

"Comunicazione di completamento_Codice fiscale oppure partita IVA dell'impresa".

Studio Fiabane & Partners

via Lancieri di Novara, 3
31100 Treviso (TV)

M: segreteria@studiofiabane

W: www.studiofiabane.it

PEC: fiabane.partners@legalmail.it

C.F. e P.IVA: 04983110265

Si segnala che in data odierna sono stati riattivati i codici tributo “6936” e “6937” sbloccando quindi le compensazioni dei crediti 4.0 che erano stati sospesi in attesa dell'attivazione del sistema delle comunicazioni (di cui all'Art. 6 DL 39/2024).

In sostanza, le imprese che hanno validamente inviato la comunicazione, prevista dal Decreto Direttoriale del MIMIT del 24 aprile 2024, possono ora utilizzare in compensazione i relativi crediti d'imposta indicando i codici tributi richiamati dalla risoluzione 19/E del 12 aprile 2024 e, come anno di riferimento in F24, l'anno di completamento dell'investimento agevolato riportato nella comunicazione (e non quello di interconnessione).

Per un maggior dettaglio si invita a consultare la circolare n°5 di Studio del 9 aprile.

Lo Studio resta a disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti.

- Studio Fiabane & Partners –