

Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott. Graziano Fedato
Esperto Contabile
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Circolare n. 41 / 2022

Castelfranco Veneto, 16 novembre 2022

Spett.li

CLIENTI

**Gli investimenti "Industria 4.0", "R&S", "Formazione 4.0"
2021 e la comunicazione al MISE entro il 30.11.2022**

Gentili Clienti,

Le imprese che **nel 2021** hanno effettuato **investimenti in beni strumentali materiali ed immateriali nuovi "Industria 4.0"** di cui alle Tabelle A e B, Legge n. 232/2016 (Finanziaria 2017), per i quali è riconosciuto il credito d'imposta previsto dalla [Legge n. 178/2020](#) (Finanziaria 2021), sono tenute a **presentare entro il 30.11.2022 un'apposita comunicazione al MISE** nella quale indicare, tra l'altro, la tipologia di bene oggetto dell'investimento e il costo agevolabile.

Si rammenta, oltre alla citata comunicazione, è altresì necessario disporre di una **perizia asseverata** da cui risulti che gli stessi possiedono le caratteristiche tecniche previste e la relativa interconnessione al sistema aziendale. Per i beni di costo unitario pari o inferiore a € 300.000, la perizia può essere sostituita da una dichiarazione resa dal legale rappresentante ex [DPR n. 445/2000](#).

ATTENZIONE:

Ricordiamo che in base al comma 5 dell'art. 1 del citato Decreto 6.10.2021 il **mancato invio** del modello in esame:

- **non comporta la disapplicazione / revoca dell'agevolazione;**
- **non determina effetti in sede di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria.**

I dati / informazioni indicati nel modello sono, infatti, **acquisiti dal MISE al solo fine di valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative.**

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

Qualora i clienti volessero procedere con la comunicazione al MISE, ricordiamo che in generale, la comunicazione in scadenza il 30.11.2022 interessa **esclusivamente gli investimenti effettuati nel 2021**.

Al fine di individuare il **periodo di effettuazione dell'investimento** è necessario avere riguardo al **principio di competenza ex art. 109, commi 1 e 2, TUIR**, in base al quale le spese di "*acquisizione dei beni si considerano sostenute, per i beni mobili, alla data della **consegna o spedizione**, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale*", senza tener conto di clausole di riserva della proprietà. Inoltre:

- per i **beni in leasing** rileva:
 - la **data di consegna**, ossia il momento in cui il bene entra nella disponibilità del locatario;

ovvero

- qualora il contratto preveda la clausola di prova a favore del locatario, il momento della **dichiarazione di esito positivo del collaudo**.

Non assume rilevanza la data del riscatto;

- per i **beni realizzati in economia** vanno considerati i costi imputabili all'investimento sostenuti nel periodo agevolato, tenendo conto del suddetto principio di competenza;
- se l'investimento è realizzato mediante un **contratto di appalto a terzi**, in base al principio di competenza i costi si considerano sostenuti dal committente:
 - alla data di ultimazione dei lavori;
 - in caso di stati di avanzamento lavori (SAL), alla data in cui l'opera / porzione dell'opera è verificata ed accettata dal committente.

In particolare possono fruire dell'agevolazione i corrispettivi liquidati nel periodo agevolato in base ai SAL, a prescindere dalla durata infrannuale / ultrannuale del contratto.

Alla luce di quanto sopra, nella comunicazione devono essere riportati gli investimenti **per i quali nel 2021 è intervenuta l'"effettuazione"**. Di conseguenza:

Investimenti 2021 "Industria 4.0"	Comunicazione entro 30.11.2022
• Investimenti in beni materiali e immateriali (Tabelle A e B) " prenotati " entro il 31.12.2020 , ossia per i quali entro tale data è stato accettato l'ordine da parte del fornitore e versato un acconto almeno pari al 20%, effettuati entro il 31.12.2021	SI
• Investimenti in beni materiali e immateriali (Tabelle A e B) effettuati e interconnessi nel 2021	SI
• Investimenti in beni materiali e immateriali (Tabelle A e B) effettuati nel 2021 con interconnessione intervenuta successivamente	SI
• Investimenti in beni materiali (Tabella A) " prenotati " entro il 31.12.2021 , ossia per i quali entro tale data è stato accettato l'ordine da parte del fornitore e versato un acconto almeno pari al 20%, effettuati entro il 31.12.2022	NO



La comunicazione in esame **non interessa gli investimenti in beni "generici"**, ossia diversi da quelli di cui alle citate Tabelle A e B.

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

La comunicazione in esame va inviata al MISE **entro il termine di presentazione del mod. REDDITI riferito al periodo d'imposta di effettuazione degli investimenti.**

Così, come sopra accennato, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare la comunicazione relativa agli **investimenti effettuati nel periodo 1.1 - 31.12.2021** va trasmessa

entro il 30.11.2022

Si rammenta che esclusivamente con riferimento agli investimenti effettuati nel 2020 il termine era stato fissato al 31.12.2021.

Il modello:

- va **firmato digitalmente** dal legale rappresentante dell'impresa;
- va **inviato** in formato elettronico **tramite PEC** al seguente indirizzo:
-

benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it

COMUNICAZIONE CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO E "FORMAZIONE 4.0"

Merita evidenziare che **entro il 30.11.2022** va altresì effettuata la comunicazione relativa:

- al **credito d'imposta per gli investimenti effettuati nel 2021 in attività di ricerca e sviluppo**, attività di innovazione tecnologica e attività di design e ideazione estetica, di cui all'[art. 1, commi 200, 201 e 202, Legge n. 160/2019](#) (Finanziaria 2020) così come definite dal DM 26.5.2020.

A tal fine, va utilizzato lo specifico "*Modello di comunicazione dei dati concernenti il credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica*", **firmato digitalmente** dal legale rappresentante dell'impresa, da inviare in formato elettronico **tramite PEC** al seguente indirizzo

cirsid@pec.mise.gov.it

- al **credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente sostenute nel 2021** finalizzate all'acquisizione / consolidamento delle competenze nelle tecnologie rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale previste dal Piano nazionale "Impresa 4.0" di cui all'art. 1, commi da 46 a 56, Legge n. 205/2017 (Finanziaria 2018) e al DM 4.5.2018.

A tal fine va utilizzato lo specifico "*Modello di comunicazione dei dati concernenti il credito d'imposta formazione 4.0*", **firmato digitalmente** dal legale rappresentante dell'impresa, da inviare in formato elettronico **tramite PEC** al seguente indirizzo

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI
PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

formazione4.0@pec.mise.gov.it

I modelli sopra accennati sono reperibili al predetto indirizzo www.mise.gov.it/it/transizione40.

* * *

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali Saluti

Conte&Cervi Commercialisti Associati