

CREDITI D'IMPOSTA INVESTIMENTI

INTRODUZIONE

La Legge Finanziaria n. 160/2019 (**Finanziaria 2020**) ha previsto la sostituzione dei super/iper ammortamenti sui cespiti e beni in leasing **con un credito d'imposta su beni strumentali nuovi acquistati nel corso del 2020**, ovvero entro il 30/06/2021 se prenotati entro il 31/12/2020.

Sono esclusi dal beneficio gli autoveicoli ex art. 164; nella norma trovano invece collocazione anche i beni inferiori a € 516, i quali in precedenza erano esclusi dall'agevolazione sul super/iper ammortamento.

Il credito d'imposta, si applica ad **imprese e professionisti**, ivi compresi il regime dei contribuenti minimi e quello dei forfettari.

L'algoritmo si differenzia dal super/iper ammortamento per il fatto che viene **applicato al costo storico o costo sostenuto dal concedente**, considerati sempre al 100% del valore, indipendentemente dalla deducibilità fiscale del bene. A tale costo si applicano percentuali prestabilite a seconda della tipologia del bene considerato, fino ad un limite di spesa anch'esso stabilito.

Il credito d'imposta può essere fruito in **compensazione nelle deleghe F24**, in 5 rate annuali di pari importo a decorrere dall'anno successivo all'entrata in funzione.

Se, entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di effettuazione dell'investimento, i beni agevolati sono ceduti a titolo oneroso o sono destinati a strutture produttive ubicate all'estero, anche se appartenenti allo stesso soggetto, il credito d'imposta è corrispondentemente ridotto escludendo dall'originaria base di calcolo il relativo costo. Il maggior credito d'imposta eventualmente già utilizzato in compensazione deve essere direttamente riversato, senza applicazione di sanzioni e interessi.

Tale credito andrà indicato nel quadro RU della Dichiarazione dei redditi e non è tassato ai fini IRPEF/IRES e IRAP.

La legge di **bilancio 2021** n. 178/2020, all'articolo 1 commi 1051–1063, ha introdotto una disciplina innovata del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali applicabile agli investimenti effettuati **dal 16.11.2020 al 31.12.2022**, incluse le prenotazioni al 31.12.2022 con effettuazione degli investimenti entro il 30.06.2023 (successivamente prorogato al 30.11.2023, ma non per i beni immateriali 4.0).

Le principali novità della disciplina innovata sono:

- potenziamento delle aliquote agevolative;
- aumento dei massimali di spesa ammissibili;
- ampliamento dell'ambito applicativo;
- accorciamento del periodo di fruizione a 3 quote annuali di pari importo;

- ulteriore riduzione a compensazione in unica soluzione nel caso di investimenti in beni ordinari per soggetti con ricavi o compensi inferiori a euro 5 milioni (nel periodo 16.11.2020-31.12.2021);
- accelerazione della fruizione dal periodo di entrata in funzione o interconnessione.

AMMONTARE E FRUIZIONE DELL'AGEVOLAZIONE

Di seguito si riporta un riepilogo dei benefici applicabili. Ciascuno è identificato nel programma con un codice, anch'esso riportato nelle tabelle.

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEL 2020

Credito utilizzabile dall'01/01/2021 in 5 rate annuali di pari importo, ridotte a 3 rate per i beni immateriali Industria 4.0.

TIPOLOGIA DI BENE	ALIQUOTA	LIMITE DI SPESA	CODICE TRIBUTATO F24	CODICE PASSEPARTOUT
Materiali generici	6%	2 milioni	6932	6
Immateriali generici	Non previsto			
Materiali Industria 4.0%	40%	2,5 milioni	6933	4
Materiali Industria 4.0%	20%	tra 2,5 e 10 milioni	6933	Non gestito
Materiali Industria 4.0	Non previsto	Oltre 10 milioni		
Immateriali Industria 4.0	15%	700.000	6934	1

INVESTIMENTI EFFETTUATI TRA IL 16/11/2020 E IL 31/12/2021

Credito utilizzabile immediatamente, in 3 quote annuali di pari importo, con queste eccezioni:

- se l'azienda ha ricavi/compensi inferiori a 5ml può utilizzare immediatamente l'intero credito, ma solo se derivante da investimenti in beni materiali e immateriali generici.
- se i ricavi/compensi superano i 5ml può utilizzare immediatamente il credito, solo se derivante da investimenti in beni materiali generici (art.20 DL. 73/2021).

TIPOLOGIA DI BENE	ALIQUOTA	LIMITE DI SPESA	CODICE TRIBUTATO F24	CODICE PASSEPARTOUT
Materiali generici	10% (15% se destinati allo smart working)	2 milioni	6935	D (E se destinati allo smart working)

Immateriali generici	10% (15% se destinati allo smart working)	1 milione	6935	D (E se destinati allo smart working)
Materiali Industria 4.0%	50%	2,5 milioni	6936	A
Materiali Industria 4.0%	30%	tra 2,5 e 10 milioni	6936	Non gestito
Materiali Industria 4.0	10%	tra 10 e 20 milioni	6936	Non gestito
Immateriali Industria 4.0	20%	1 milione	6937	C

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEL 2022

Credito utilizzabile immediatamente, in 3 quote annuali di pari importo.

TIPOLOGIA DI BENE	ALIQUOTA	LIMITE DI SPESA	CODICE TRIBUTO F24	CODICE PASSEPARTOUT
Materiali e generici	6%	2 milioni	6935	U
Immateriali generici	6%	1 milione	6935	6
Materiali Industria 4.0	40%	2,5 milioni	6936	B
Materiali Industria 4.0	20%	tra 2,5 e 10 milioni	6936	Non gestito
Materiali Industria 4.0	10%	tra 10 e 20 milioni	6936	Non gestito
Immat. Industria 4.0	50%	1 milione	6937	V

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEL 2023

Credito utilizzabile immediatamente, in 3 quote annuali di pari importo.

TIPOLOGIA DI BENE	ALIQUOTA	LIMITE DI SPESA	CODICE TRIBUTO F24	CODICE PASSEPARTOUT
Materiali Industria 4.0	20%	2,5 milioni	6936	X
Materiali Industria 4.0	10%	tra 2,5 e 10 milioni	6936	Non gestito
Materiali Industria 4.0	5%	tra 10 e 20 milioni	6936	Non gestito
Immat. Industria 4.0	20%	1 milione	6937	C

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEL 2024

Credito utilizzabile immediatamente, in 3 quote annuali di pari importo.

TIPOLOGIA DI BENE	ALIQUOTA	LIMITE DI SPESA	CODICE TRIBUTATO F24	CODICE PASSEPARTOUT
Materiali Industria 4.0	20%	2,5 milioni	6936	X
Materiali Industria 4.0	10%	tra 2,5 e 10 milioni	6936	Non gestito
Materiali Industria 4.0	5%	tra 10 e 20 milioni	6936	Non gestito
Immat. Industria 4.0	15%	1 milione	6937	W

OPERATIVITA' CON IL PROGRAMMA

La tipologia di agevolazione deve essere indicata nell'anagrafica del singolo cespite o bene in leasing.

GESTIONE CESPITI

In caso di registrazione di una fattura di acquisto di un cespite agevolato, è attivo all'interno della maschera di inserimento del cespite il parametro **Super/Iper-Cred.Imposta**:

The screenshot shows the 'Immobilizzazione' (Asset Acquisition) form. The 'Super/Iper-Cred.Imposta' dropdown menu is open, displaying a list of options. The options are: 'No', '130% Sup. amm. 2019', '250% Iper amm.to', '270% Iper amm.to', '40% Cred. Imp. L. 160/19', '15% Cred. Imp. L. 160/19', '6% Cred. Imp. L. 160/19', '50% Cred. Imp. Mat. 4.0', '20% Cred. Imp. Immat. 4.0', '10% Cred. Imp. No 4.0', and '15% Cred. Imp. Lav. Agile'. The 'No' option is currently selected.

I valori proposti, differiscono in base alla data del documento di acquisto. Prima di concludere l'immissione, si apre una finestra con l'ammontare del credito.

Se non specificato in fase di registrazione della fattura, il dato può essere modificato dalla funzione "Contabilità – Gestione cespiti/immobilizzazioni – Immissione/revisione cespiti dell'anno".

Nei cespiti sui quali è stata impostata un'agevolazione, è disponibile il pulsante **Credito Imposta[ShF4]** che, a fianco dei dati riepilogativi del bene, apre una sezione riportante i seguenti dati:

- **Costo**: è pari al Credito fruibile per l'acquisto del Cespite ed è il 10% del Costo di Acquisto del bene agevolato ovvero € 1030 nell'esempio;
- **Fondo**: nell'esempio pari a € 0 dato che è l'anno di acquisto;
- **Ammortamento**: nell'esempio pari a all'intero credito dato che è l'anno di acquisto;

Scheda cespite anno contabile 2020

Codice cespite: 1 Anno inizio utilizzo: 2020

ISA/s.comodo: ISA e soc. comodo Amm.ti DL 104/20 Super/iper-cred.imp: 10% Cred.Imp.No 4.0

Descrizione: Impianto Centro costo/ricavo: []

Codice conto: 104.00011 IMPIANTI GENERICI Categoria statistica: []

Aliquota standard fiscale: 7,50% Aliquota 1° anno: 3,75

Aliquota anni successivi: 7,50 Aliq.standard civile: 7,50

Tipologia auto/moto/ciclo: [] Calcolo quota ded/ind: []

% di deducibilità: 100,00 Importo massimo ded: []

Corso opera/ex leasing: [] Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile
Riparti Costo	0,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00		
Periodo Costo	10.300,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	386,25	0,00	0,00
Totali Costo	10.300,00		
" Fondi	386,25	0,00	0,00
" Residuo	9.913,75		

Credito Imposta

0,00
0,00
0,00
1.030,00
0,00
1.030,00
1.030,00
1.030,00
0,00

Elenco Tabella ministeriale Varia costo sost. concedente Varia anno inizio utiliz. Varia codice conto Chiudi

N.B.: La maggiorazione del Costo ed il credito, sono applicati anche sulla eventuale parte di iva indetraibile che incrementa il Costo Ammortizzabile.

CONTRIBUENTE MINIMO E FORFETARIO

Supponendo che un contribuente minimo acquisti in data 30/10/2020, un bene di valore pari a € 1.200 + IVA, la fattura si registra in prima nota utilizzando i seguenti conti di costo:

- IMPRESE (raggruppamento 80): 704.00500 (Beni strumentali contrib.minimi) e 704.00501 (Beni strumentali contrib.minimi 50%);
- PROFESSIONISTI (raggruppamento 81): 631.00500 (Beni strumentali contrib.minimi) e 631.00501 (Beni strumentali contrib.minimi 50%); entrambi hanno anche il rispettivo conto sospeso.

E compilando il castelletto iva con il -22, per cui l'iva indetraibile diventa parte del costo:

Immissione primanota

Data: 31/10/20 Valuta: Eur
 Causale: FR FATT. RICEV.
 Descrizione:
 Protocollo: A01/AUT0 Numero: 1212 Del: 31/10/20

002	Codice	Descrizione	Importo (Eur)
601.00001	Fornitori		1.464,00A
704.00500	BENI STRUM. CONTR. MINIMI		1.464,00D

Attenzione: Finestra iva

Conto da	Aliq	Imponibile	Imposta
	22	1.200,00	264,00

Conto da: Conti minimi (U) e forfettari (Y)

Codici esenzioni iva Spesometro Automatismo indetraibilita'

Per gestire le agevolazioni, i cespiti devono essere inseriti all'interno dell'archivio cespiti (menu Contabilità – Gestione Cespiti/Immobilizzazioni – Immissione/Revisione Cespiti dell'anno):

- accedere alla funzione, premere il pulsante **Nuovo[F4]** e inserire il cespite indicando il conto di tipo di tipo immobilizzazione e il credito d'imposta spettante;
- impostare su No il parametro "Isa/Società di comodo" e sul campo dell'aliquota standard indicare 100; sui campi "aliquota primo anno" e "aliquota anni successivi" lasciare vuoto:

Scheda cespite anno contabile 2020

Codice cespite: 1 Anno inizio utilizzo: 2020
 ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo Credito imposta: 6% Cred. Imp. L. 160/19
 Descrizione: Attrezzatura
 Codice conto: 104.00022 ATTREZZATURE VARIE E MINUTE Categoria statistica:
 Aliquota standard fiscale: 100.0 Aliquota 1° anno:
 Aliquota anni successivi:

BENE INFERIORE A € 516,46

Supponendo di aver acquistato in data 20/10/2020, un bene di valore pari a € 500 + IVA, interamente ammortizzabile, per calcolare il beneficio il bene deve essere inserito in archivio cespiti.

Si registra la FR con il conto dedicato e l'inserimento del cespite sarà il seguente:

Immobilizzazione

IMMOBILIZZAZIONE Conto: 104.00037 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46

Codice cespite 1 Anno Inizio Utilizzo 2020
 Data Inizio Amm.to 20/10/2020
 ISA/Soc.Comodo ISA e soc.comodo Super/Ip-cred.Imposta 6% Cred.Imp.L.160
 Descrizione Bene inferiore a 516,46 Categoria Statistica
 Tipologia auto/moto/ciclo Calcolo quota Ded/Inded
 Usato/Corso opera/Ex Leasing Manutenzione Anagrafica Conto(M)
 Causale Operazione AQ=Acquisto Nota Operazione

Sezione fiscale

Costo 500,00 % di deducibilita' 100,00 Aliq.Std 100,0* 1*Anno 100,00 Successivi
 Amm.to Ordinario 500,00
 Anticipato 0,00
 Indeducibile 0,00

Tipo calcolo amm.to A dalla data 01/01/2020

Sezione civile

Costo 500 Aliquot

CALCOLO AGEVOLAZIONI CESPITI

Per memorizzare il Credito d'imposta spettante, occorre lanciare gli ammortamenti dal menu "Annuali - Ammortamento Cespiti/Immobilizzazioni - Ammortamento/Registro Cespiti" indicando nella casella "Stampa Definitiva" l'opzione "Di prova con reg. primanota".

Ammortamento/registro cespiti

Operazione in data 31/12/2018=

Stampa definitiva No - Stampa di Prova
 Si
 No - Stampa di Prova
 Definitiva senza reg.primanota
 Di prova con reg.primanota
 Dal Reg.primanota su file esterno Al conto
 Dal Simulazione Al codice
 Dall'anno All'anno
 Dalla cat.stat A cat.stat

Manutenzioni Stamp Definitiva senza reg.primanota
 Cespiti Di prova con reg.primanota

Stampa dati documenti Stampa per totali
 Controllo fiscale

N.B.: Anche i contribuenti minimi e forfetari DEVONO entrare all'interno del presente menu e lanciare gli ammortamenti per calcolare il credito d'imposta spettante.

GESTIONE BENI IN LEASING

Anche nei beni inseriti dalla funzione “Contabilità – Beni in leasing/Altri beni – Immissione revisione beni in leasing”, occorre definire il tipo di agevolazione:

Dalla funzione “Annuali – Beni in Leasing/altri beni – Calcoli Annuali beni in leasing/noleggior” occorre posizionarsi sul bene agevolato ed a pagina 3/3 sarà possibile visualizzare l’ammontare del credito d’imposta e la tipologia:

Calcolo leasing deducibile			
Tipo bene	altri Beni	Modalita'	
Deducibilita'	100,00%	Importo Max	0,00
		Rapporto deduc	100,00%
Leasing di competenza rettificata			2.837,98
(-) Interessi competenza			1.362,21
Leasing al netto degli interessi			1.475,77
Leasing ecced.rapporto deduc (0.00%)			0,00
Leasing deducibile al 100.00%			1.475,77
Totale		Leasing deducibile	35.000,00
			Cred.Imp.No 4.0(D)

Per memorizzare il dato occorre procedere alla **contabilizzazione del bene in leasing**.

Nella stampa presente nella funzione, è riportato il calcolo del credito:

Costo sostenuto dal concedente		350.000,00
Credito Imposta Non 4.0	(350.000,00 * 10,00%)	35.000,00

STAMPA CREDITO D'IMPOSTA

All'interno del menu **Contabilità - Stampe - Stampa Cespiti/Immobilizzazioni - Stampa Credito d'imposta**, è possibile visualizzare la stampa dei cespiti e dei beni in leasing che usufruiscono del credito d'imposta con i rispettivi valori e l'indicazione della tipologia:

```

*****
              E L A B O R A Z I O N E   C R E D I T O   I M P O S T A
*****
Ragione sociale.: 'A01' CONTROLLANTE
Data elaborazione: 31/12/2020
  
```

Anno Conto		ACQUISTI BENI SOGGETTI A CREDITO IMPOSTA		Tipo	Credito Imposta
		Cespite	Descrizione cespite		
2020	104.00011	1	Impianto	D	1.030,00
2020	104.00037	1	Bene inferiore a 516,46	6	30,00
TOTALE CREDITO IMPOSTA ANNO: 2020					1.060,00

Data inizio utilizzo		BENI IN LEASING SOGGETTI A CREDITO IMPOSTA		Tipo	Costo sostenuto	Credito Imposta
Codice		Descrizione				
15/12/2020	2	Macchinario		D	350.000,00	35.000,00
TOTALE CREDITO IMPOSTA ANNO: 2020						35.000,00

Anno Conto		ACQUISTI BENI SOGGETTI A CREDITO IMPOSTA		Tipo	Credito Imposta
		Cespite	Descrizione cespite		
TOTALE CREDITO IMPOSTA					36.060,00

Legenda: 4 = 40% Cred.Imp. L.160/19 1 = 15% Cred.Imp. L.160/19 6 = 6% Cred.Imp. L.160/19
 A = 50% Cred.Imp.Mat.4.0 B = 40% Cred.Imp.Mat.4.0 C = 20% Cred.Imp.Immat.4.0 D = 10% Cred.Imp.No 4.0
 E = 15% Cred.Imp.Lav.Agile F = 6% Cred.Imp.Lav.Agile

CONTABILIZZAZIONE E F24

Il credito d'imposta si configura come un **contributo in conto impianti** che non deve essere tassato né ai fini IRES/IRPEF né ai fini IRAP.

In aziende in contabilità semplificata, nelle aziende professioniste o in regime agevolato, data la neutralità del ricavo, se ne può omettere la rilevazione contabile oppure si può contabilizzare il ricavo utilizzando i seguenti conti non imponibili fiscalmente:

- Imprese: 809.00015 - CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES
- Professionisti: 506.00018 - CONTRIBUTI CRED. IMPOSTA NON IMPON.

Invece in aziende in **contabilità ordinaria**, la quota deve essere ripartita per competenza negli esercizi contabili. Se il credito deriva dall'acquisto di un bene ammortizzabile, la quota di un esercizio, si calcola applicando al credito l'aliquota di ammortamento del bene a cui è riferito. Se invece deriva da un contratto di leasing, il ricavo deve essere spalmato lungo la durata del contratto.

Contabilmente, nelle aziende in contabilità ordinaria, si può gestire il credito secondo due metodologie:

- metodo DIRETTO: il credito è contabilizzato in riduzione del costo del bene, tale metodo non è pertanto utilizzabile per i beni in leasing;
- metodo INDIRETTO: il credito è contabilizzato in conto economico come ricavo.

Indipendentemente dal tipo di contabilità adottata, nella **stampa del bilancio fiscale** (Contabilità - Stampe - Stampa bilanci- Bilancio fiscale), il credito d'imposta è stampato in calce:

Utile/perdita d' esercizio	447.500,00	473.750,00
CREDITI BENI NUOVI STRUMENTALI L. 178/2020 Agevolazioni Beni Strum. generici Cespiti	35.000,00	35.000,00

NB: si ricorda che l'ammontare del credito è memorizzato, e quindi riportato in calce alla stampa, solo se è stata effettuata la contabilizzazione degli ammortamenti e/o beni in leasing. Le funzioni devono essere lanciate in ogni tipo di azienda, anche le forfetarie.

Vediamo di seguito le due metodologie di contabilizzazione delle aziende in contabilità ordinaria.

METODO DIRETTO

Con questo metodo, il credito riduce direttamente il costo storico del cespite. Ciò comporta un minore costo del bene, ma anche minori quote di ammortamento. Poiché il credito non deve produrre effetti fiscali, sarà poi necessario operare una deduzione fiscale extra contabile che compenserà il minor costo.

Esempio:

Supponiamo di aver acquistato in data 15/12/2020 un macchinario del valore di 350.000€. Il bene è un'immobilizzazione materiale generica e usufruisce del credito al 10% poiché l'acquisto è avvenuto dopo il 16.11.2020. Supponiamo anche che per quella tipologia di beni sia prevista un'aliquota di ammortamento del 15%, ridotta al 7,5% il primo anno.

All'acquisto, si rileva il contributo, pari a 35.000€ (350.000 x 10%) a riduzione del costo:

Data	15/12/20	Valuta	Eur	
Causale	GR	GIROCONTO		
Descrizione	Credito d'imp.macchina.			
Numero giroconto		Del		
007	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Desc
212.00038		CREDITI IMPOSTA BENI STRUM. NUOVI	35.000,00D	
104.00013		MACCHINARI	35.000,00A	

Per apportare la modifica sull'anagrafica del cespite si deve operare dalla funzione "Contabilità – Gestione cespiti/immobilizzazioni – Immissione/revisione cespiti dell'anno". Accedere alla scheda del cespite e modificarlo premendo il pulsante **Varia costi/fondi[F4]**:

Scheda cespite anno contabile 2020

Codice cespite: 2 Anno inizio utilizzo: 2020

ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo Amm.ti DL 104/20: Super/per-cred.imp: 10% Cred.Imp.No: 4.0

Descrizione: Macchinario Centro costo/ricavo: [Menu]

Codice conto: 104.00013 MACCHINARI Categoria statistica: [Menu]

Aliquota standard fiscale: 15.00% Aliquota 1° anno: 7.50

Aliquota anni successivi: 15.00% Aliq.standard civile: 15.00

Tipologia auto/moto/ciclo: [Menu] Calcolo quota ded/ind: [Menu]

% di deducibilita': 100.00 Importo massimo ded: [Menu]

Corso opera/ex leasing: [Menu] Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

	Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Sezione Civile
Riporti	Costo	0,00			0,00
"	Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
"	Residuo	0,00			0,00
Periodo	Costo	350.000,00			350.000,00
"	Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
"	Ammortamento	26.250,00	0,00	0,00	52.500,00
Totali	Costo	350.000,00			350.000,00
"	Fondi	26.250,00	0,00	0,00	52.500,00
"	Residuo	323.750,00			297.500,00

Elenco Tabella ministeriale Varia costo sost. concedente Varia anno inizio utiliz. Varia codice conto Credito Imposta Elimina Ok Annulla

Ridurre il costo, sia fiscale che civile (se gestito) per l'importo del credito. Prima di confermare però premere il pulsante **Credito d'imposta[F4]** e azzerare l'importo proposto e calcolato, altrimenti anche il credito sarebbe ridotto proporzionalmente:

Variazione costi/fondi

Cespite 2 2020 Conto 104.00013

Data operaz: 15/12/2020 Causale operazione: VA=Varie

Nota: Credito d'imposta

Costi - Sezione fiscale Sezione civile

Escludi fino all'anno: [Menu] Escl.fino all'anno: [Menu]

Deducibile: -35.000,00 Costo: -35.000,00

Fondi - Sezione fiscale Sezione civile

Ordinario: [Menu] [Menu]

Anticipato: [Menu] [Menu]

Riferimento documento originale

Causale: [Menu] [Menu]

Numero: [Menu] [Menu]

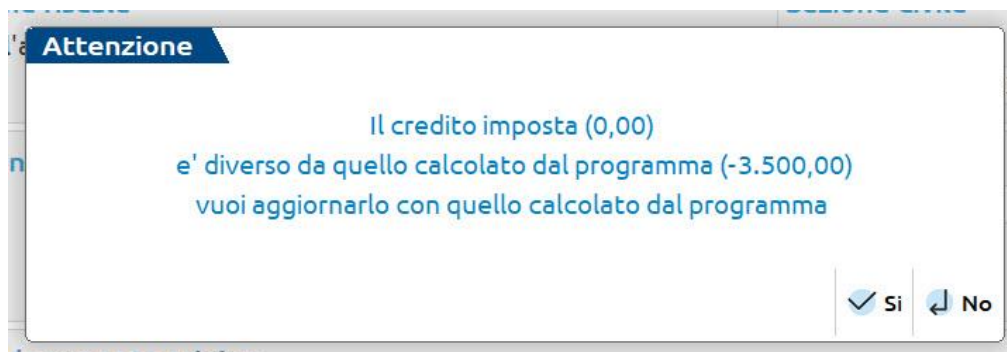
Data: [Menu] [Menu]

Fornitore: [Menu] [Menu]

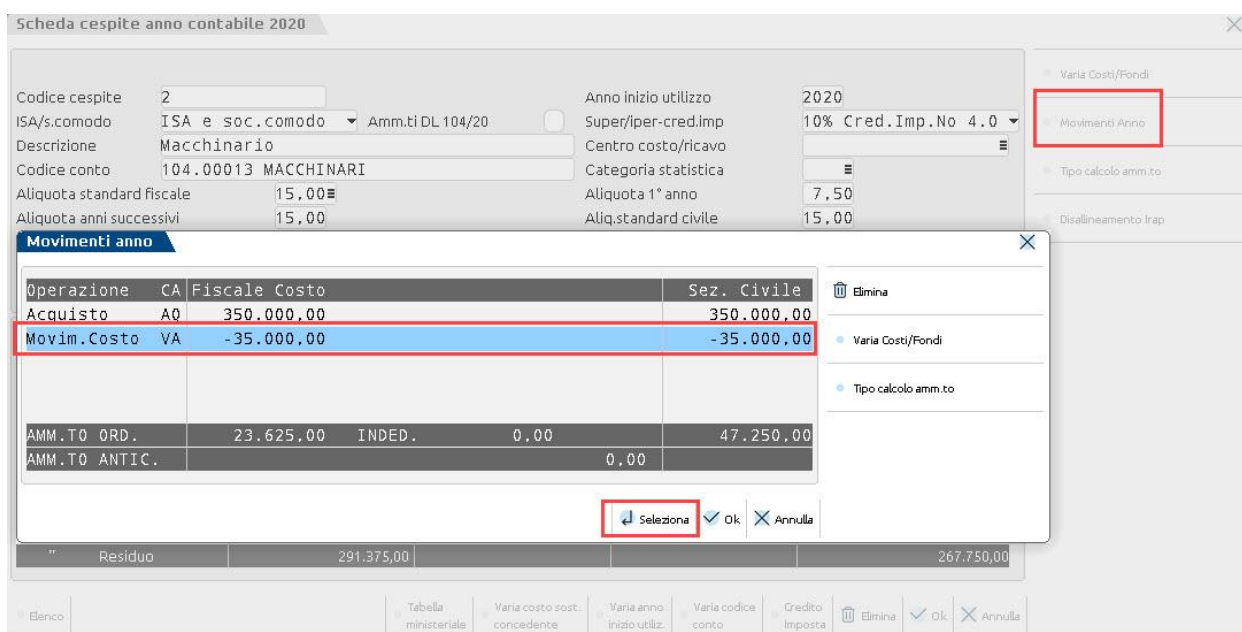
Credito Imposta: -35000

Credito Imposta Ok Annulla

Alla conferma il programma rileva la modifica manuale e restituisce questo messaggio al quale si deve rispondere NO:



Nel caso si sia erroneamente risposto sì, per rettificare la variazione occorre premere il pulsante **Movimenti anno[F6]** e poi posizionarsi sul movimento di variazione e accedervi con **Seleziona[Invio]**:



A fine anno il programma calcola l'ammortamento sul costo storico rettificato. Civilmente il dato è corretto, ma fiscalmente occorre inserire una variazione in diminuzione pari alla quota del credito di competenza dell'esercizio che compenserà il minor ammortamento dedotto.

La quota di competenza si calcola applicando al contributo la percentuale di ammortamento. Nell'esempio è 7,5% pertanto la quota ammonta a 2.625 (35.000 x 7,5%).

Si procede dalla funzione "Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale – Operazioni di variazione". Premere il pulsante **Inserisci operazione[F4]** e compilare il prospetto indicando la tipologia di variazione 99 e l'importo del contributo di competenza dell'esercizio:

Immissione/Revisione operazioni di variazione - Anno 2020 - (2/200)

Tv	Descrizione	CVa	Variazione	CVa	Var.IRAP	Descrizione
99	CRED.IMPOSTA L.178/20 M	VDD	2.625,00	VDD	2.625,00	LEGGE 160/20

Nella stampa del bilancio fiscale (Contabilità – Stampe - bilancio – bilancio fiscale), si può riscontrare la variazione extracontabile ed in calce l'ammontare totale del credito:

31/12/2020 [A01] BILANCIO FISCALE dal 01/01/20 al 31/12/20

CONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
R I C A V I			
801.00011 MERCI C/VENDITE	577.868,85		577.868,85
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	53.278,69		53.278,69
Totale R I C A V I	631.147,54		631.147,54

CONTO	Val. contabile	% deduc.	Valore fiscale
C O S T I			
713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI	500,00	20,00%	100,00
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	47.250,00		
	-23.625,00		
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	47.250,00	0,00%	0,00
CRED.IMPOSTA L.178/20 MET.DIRETTO			2.625,00
Totale C O S T I	47.750,00		26.350,00
Utile/perdita d' esercizio	583.397,54		604.797,54

CREDITI BENI NUOVI STRUMENTALI L. 178/2020			35.000,00
Agevolazioni Beni Strum. generici Cespiti	35.000,00		

METODO INDIRECTO

Con questo metodo, il credito è contabilizzato come ricavo nel conto economico e deve poi essere riscontato sulla durata del piano d'ammortamento oppure del contratto di leasing.

Riprendendo l'esempio del paragrafo precedente, all'acquisto/stipula del contratto, si rileva in contabilità il ricavo:

Data: 15/12/20 Valuta: Eur

Causale: GR = GIROCONTO

Descrizione: Credito d'imp. macch. Costi/ricavi

Numero giroconto: Del

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/
212.00038	CREDITI IMPOSTA BENI STRUM. NUOVI	35.000,00D	
809.00015	CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES	35.000,00A	

RISCONTO IN BASE AL PIANO DI AMMORTAMENTO

A fine anno si calcola la quota di competenza utilizzando l'aliquota di ammortamento. La quota ammonta quindi a 2.625€ (35.000 x 7,5%). L'eccedenza pari a 32.375 (35.000 – 2.625), deve essere rimandata ai prossimi esercizi rilevando un risconto passivo:

Revisione primanota

Data	31/12/20	Valuta	Eur
Causale	GR	GIROCONTO	
Descrizione		Costi/ricavi	
Numero giroconto		Del	

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R
419.00002	RISCONTI PASSIVI	32.375,00A	
809.00015	CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES	32.375,00D	

Quando si chiude l'anno 2020, all'01/01/2021 il risconto attivo viene rigirato a ricavo:

Revisione primanota

Data	01/01/21	Valuta	Eur
Causale	BA	BILANCIO AP.	
Descrizione			
Numero bilancio ap.		Del	

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R
419.00002	RISCONTI PASSIVI	32.375,00D	
809.00015	CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES	32.375,00A	

Al 31/12/21 occorre ripetere il calcolo: il secondo anno la quota sarà 5.250 (35.000 x 15%) e l'eccedenza pari a 27.125 (32.375-5.250) andrà riscontata:

Revisione primanota

Data	31/12/21	Valuta	Eur
Causale	GR	GIROCONTO	
Descrizione			
Numero giroconto		Del	

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R
419.00002	RISCONTI PASSIVI	27.125,00A	
809.00015	CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES	27.125,00D	

Nella stampa del bilancio fiscale (Contabilità - Stampe – bilancio – bilancio fiscale), si può riscontrare il ricavo di competenza non imponibile; nella stampa del 2020 in calce c'è l'ammontare totale del credito maturato nell'anno:

31/12/2020
[A01]

BILANCIO FISCALE dal 01/01/20 al 31/12/20

CONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
R I C A V I			
801.00011 MERCI C/VENDITE	7.081,97		7.081,97
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	381,97		381,97
809.00015 CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES	2.625,00	0,00%	0,00
Totale R I C A V I	10.088,94		7.463,94

CONTO	Val. contabile	% deduc.	Valore fiscale
C O S T I			
715.00051 PROVVIGIONI INTERMEDIARI	1.000,00		1.000,00
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	52.500,00		26.250,00
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	-26.250,00	0,00%	0,00
Totale C O S T I	53.500,00		27.250,00
Utile/perdita d' esercizio	-43.411,06		-19.786,06

CREDITI BENI NUOVI STRUMENTALI L. 178/2020 Agevolazioni Beni Strum. generici Cespiti	35.000,00		35.000,00
---	-----------	--	-----------

RISCONTO SULLA DURATA DEL CONTRATTO DI LEASING

In caso di credito su un bene in leasing, per contabilizzare il risconto si può sfruttare la gestione dei ratei e risconti. In fase di contabilizzazione del contributo, aprire la finestra dei ratei e risconti ed inserire, quale periodo di competenza, la durata del contratto di leasing:

Per approfondimenti sulla gestione dei risconti, si rimanda alla pillola "[Ratei, risconti e competenze](#)".

DICHIARAZIONE DEI REDDITI

In dichiarazione dei redditi, il credito è riportato nel quadro RU:

Modulo 1 Rimuovi modulo	
RU1	Codice credito 1 L3 INVESTIMENTI BENI STRUMENT.NEL TERRIT.DELLO STATO
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione 0
RU3	Credito d'imposta ricevuta (da riportare nella sezione VI-A) 0
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 0 2 0 B2 0 C2 0 D2 0) 3 35000

Nelle imprese in contabilità ordinaria, è presente anche la variazione in diminuzione nel quadro RF:

Altre RF55 variazioni in diminuzione	1 99	2 2.625	3 0	4 0	5 0	6 0
	7 0	8 0	9 0	10 0	11 0	12 0
	13 0	14 0	15 0	16 0	17 0	18 0
	19 0	20 0	21 0	22 0	23 0	24 0
	25 0	26 0	27 0	28 0	29 0	30 0
	31 0	32 0	33 0	34 0	35 0	36 0
	37 0	38 0	39 0	40 0	41 0	42 0
	43 0	44 0	45 0	46 0	47 0	48 0
	49 0	50 0	51 0	52 0	53 0	54 0

UTILIZZO IN F24

Per utilizzare il credito in compensazione dentro la delega F24, occorre inserirlo nella funzione "Fiscali – Deleghe – Delega unificata F24 - Gestione tributi".

Proseguendo l'esempio precedente, supponiamo che il credito di 35.000 possa essere usato in 3 quote annuali di pari importo, a partire dalla data di entrata in funzione del bene che supponiamo avvenga nel 2021: occorre inserire tre tributi di pari importo, ciascuno con la sua data inizio utilizzo:

tribut	Descrizione	Sezione	Provenienza	Periodo	Rif.	Sede/Ent	Scad./iniz	Fine Util	Deb/Cre	Importo	Residuo
69											
6935	CREDITO D'IMP.INVEST.BE...	Erario	Manuale cont.	2021			01/01/21		Credito	11.666,66	11.666,66
6935	CREDITO D'IMP.INVEST.BE...	Erario	Manuale cont.	2021			01/01/22		Credito	11.666,66	11.666,66
6935	CREDITO D'IMP.INVEST.BE...	Erario	Manuale cont.	2021			01/01/23		Credito	11.666,67	11.666,67

IMPORTANTE: il campo "Periodo di riferimento", deve essere valorizzato con l'anno di entrata in funzione del bene, nel nostro esempio 2021.

BONUS INVESTIMENTI NEL MEZZOGIORNO

La L. n. 208/2015 ha riconosciuto un credito d'imposta alle imprese che acquistano beni strumentali nuovi e destinati a strutture produttive ubicate in **Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Molise, Abruzzo, Sicilia, Sardegna**. Le successive leggi hanno prorogato fino al 2023 tale credito, senza alcuna modifica.

Destinatari sono tutti i **titolari di reddito d'impresa** (esclusi quindi i professionisti), a prescindere dal regime fiscale adottato. Escluse anche le imprese agricole che determinano il reddito agrario ex art. 32 TUIR nonché le aziende che operano nei settori siderurgico, carbonifero, costruzioni navali, fibre sintetiche, trasporti e relative infrastrutture, produzione e distribuzione di energia ed infrastrutture energetiche, creditizio, finanziario ed assicurativo, da ultimo le imprese in difficoltà finanziaria. I soggetti che intendono avvalersi debbono, comunque, preventivamente, presentare all'Agenzia Entrate apposita comunicazione in via telematica tramite i canali messi a disposizione dall'Agenzia stessa.

Agevolabili sono i **beni strumentali nuovi classificati in BII2 e BII3** di stato patrimoniale quindi beni mobili materiali.

Per le regioni del Sud, escluse Abruzzo e Molise le aliquote del credito d'imposta **calcolato sul costo storico del cespite o bene in leasing**, sono:

- a) 45% per piccole imprese;
- b) 35% per le medie imprese;
- c) 25% per le grandi imprese.

Per Abruzzo e Molise invece:

- a) 30% per le piccole;
- b) 20% per le medie;
- c) 10% per le grandi.

La **quota di costo complessivo agevolabile** deve essere al massimo pari a, per ciascun progetto, 3 milioni per le piccole, 10 per le medie e 15 per le grandi.

Il credito è compensabile esclusivamente tramite F24 (codice tributo 6869) a partire dal quinto giorno del rilascio dell'autorizzazione di fruibilità del credito. Il credito è cumulabile con il credito d'imposta per beni strumentali a condizione che tale cumulo non porti al superamento del costo sostenuto per l'investimento (come da risposta all'interpello n. 360/2020).

Anche questo incentivo ha natura di contributo in conto impianti (risposta interpello Agenzia Entrate 85/2020), ma a differenza del credito su investimenti, è **tassabile ai fini IRPEF, IRES e IRAP** (circ. Agenzia delle Entrate 3.8.2016 n. 34, § 6).

OPERATIVITA' CON IL PROGRAMMA

Sia nella gestione cespiti che nella gestione dei beni in leasing, la gestione del Bonus investimenti mezzogiorno è disponibile SOLO se l'azienda è ubicata in una delle regioni rientranti nell'agevolazione.

Non vengono forniti automatismi sulla fattispecie di azienda interessata dall'agevolazione (piccola, media o grande) quindi, l'utente seleziona l'aliquota che ritiene congrua alla propria casistica.

Nella gestione **cespiti**, è disponibile il pulsante **Bonus investimenti mezzogiorno[ShF7]** che apre una finestra nella quale indicare l'aliquota, una volta scelta l'aliquota il programma calcola in automatico l'ammontare del credito:

NB: la denominazione "All. A" indica le aliquote appartenenti alle regioni del Sud escluse Abruzzo e Molise mentre "All. B" indica quelle riservate ad Abruzzo e Molise.

The screenshot shows the 'Immobilizzazione' window with a modal dialog box titled 'Bonus Investimenti Mezzogiorno'. The dialog box contains the following information:

- Bonus Investimenti Mezzogiorno: 45% Piccole Imprese All.A
- Credito imposta: 2.766,39

Buttons for 'Ok' and 'Annulla' are visible at the bottom of the dialog box. A red arrow points to the 'Ok' button. In the background window, the 'Conto' is '104.00013 MACCHINARI', 'Anno Inizio Utilizzo' is '2021', and 'Data Inizio Amm.to' is '01/01/2021'. The 'Sezione fiscale' section shows 'Costo' as '6.147,54' and 'Tipo calcolo amm.to' as 'A'. The 'Sezione civile' section shows 'Costo' as '6.147,54' and 'Aliquot' as 'Ammortamento'.

Nella gestione dei beni in leasing invece, il parametro è disponibile a pagina 1 dell'anagrafica:

The screenshot shows the 'Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni' window. The 'Bonus Inv. Mezzogiorno' field is highlighted with a red box and contains the value '45% Piccole Imprese All.A'. Other fields include 'Codice' (4), 'Tipo bene' (Leasing), 'Stato' (Attivo), 'Data inizio utilizzo' (15/08/2020), and 'Data fine utilizzo' (Durata 0). The 'Super/Iner-Cred.Imm' field is set to 'No'. The 'Riferimenti societa' di Leasing' section is also visible.

Per gli altri aspetti si può fare riferimento alla gestione del credito d'imposta per investimenti.

Per quanto riguarda la contabilizzazione del bonus, la norma istitutiva non fa menzione se lo stesso sia tassabile o meno:

- se si ritiene che sia **non tassabile**, si utilizzano gli stessi conti del credito d'imposta investimenti e valgono le istruzioni dei paragrafi precedenti, sia per il metodo diretto che indiretto;
- se invece lo si vuole **tassare**, si utilizzano i conti per contributi c/impianti (809.00011) se si contabilizza con metodo indiretto. Se si contabilizza con metodo diretto non si dovrà inserire manualmente una VDD, essendo il ricavo tassato.