

## AGEVOLAZIONI

---

### ***P.N.R.R. e Piano Transizione 4.0***

di **Debora Reverberi**



**Il P.N.R.R. si articola in 6 missioni suddivise in 16 componenti**, funzionali a realizzare gli obiettivi economico-sociali definiti nella strategia del Governo.

**La missione n. 1 “digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura”** si prefigge come obiettivo generale l’*“impulso decisivo al rilancio della competitività e della produttività del Paese”*, attraverso **investimenti volti a migliorare la digitalizzazione del Paese secondo le seguenti tre componenti:**

- M1C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella Pubblica Amministrazione;
- **M1C2 digitalizzazione, innovazione e competitività del sistema produttivo;**
- M1C3 turismo e cultura 4.0.

**È proprio nell’ambito della componente M1C2**, destinata a colmare le carenze nel processo di trasformazione digitale delle imprese e nella connettività evidenziate dall’indice di digitalizzazione dell’economia e della società in relazione al 2020 (indice DESI), **che rientra la misura “M1C2-1 - Investimento 1: Transizione 4.0”**, documentata nell’allegato alla Decisione di esecuzione del Consiglio ECOFIN del 13.07.2021 **con l’obiettivo di “sostenere la trasformazione digitale delle imprese incentivando gli investimenti privati in beni e attività a sostegno della digitalizzazione”**.

**La misura M1C2-1** finanziata nell’ambito del PNRR **comprende una parte dei crediti d’imposta del Piano Transizione 4.0.**

Risultano finanziati con risorse del P.N.R.R. **i crediti d’imposta per investimenti in beni strumentali presentati nelle dichiarazioni dei redditi del periodo 01.01.2021 – 31.12.2023** ovvero 30.11.2024 per le imprese con periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare, in relazione alle seguenti tipologie di beni:

- **beni strumentali materiali 4.0** compresi nell'[Allegato A](#) annesso alla L. 232/2016 e di cui all'[articolo 1, comma 189, L. 160/2019](#) e [articolo 1, commi 1056 e 1057, L. 178/2020](#);
- **beni strumentali immateriali 4.0** compresi nell'[Allegato B](#) annesso alla L. 232/2016 e di cui all'[articolo 1, comma 190, L. 160/2019](#) e [articolo 1, commi 1058, L. 178/2020](#);
- **beni strumentali immateriali ordinari** di cui [all'articolo 1, commi 1054-1055, L. 178/2020](#).

**Dunque le risorse del P.N.R.R. non sono destinate a finanziare gli investimenti in beni strumentali materiali ordinari di cui all'[articolo 1 comma 188, L. 160/2019](#) e [articolo 1, commi 1054 e 1055, L. 178/2020](#).**

Rientrano inoltre fra le misure del P.N.R.R. i **crediti per investimenti in attività di R&S&I&D** di cui all'[articolo 1, commi 198 e ss., L. 160/2019](#) presentati nelle dichiarazioni dei redditi del **periodo 01.01.2022 – 31.12.2023** ovvero 30.11.2024 per le imprese con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, in particolare:

- attività di R&S di cui all'[articolo 1, comma 200, L. 160/2019](#) e [articolo 2 D.M. 26.05.2020](#);
- attività di IT di cui all'[articolo 1, comma 201, L. 160/2019](#) e [articolo 3 D.M. 26.05.2020](#);
- attività di IT con obiettivi di innovazione digitale o transizione ecologica di cui all'[articolo 1, commi 201 e 203, L. 160/2019](#) e [articolo 5 D.M. 26.05.2020](#);
- attività di design e ideazione estetica di cui all'[articolo 1, comma 202, L. 160/2019](#) e [articolo 4 D.M. 26.05.2020](#).

**Pertanto il credito d'imposta per investimenti in R&S risulta finanziato dal P.N.R.R. solo a partire dal periodo d'imposta 2021**, in quanto agevolazione rilevabile dalle dichiarazioni dei redditi 2022.

Inoltre **non sono misure finanziate nell'ambito del P.N.R.R. le maggiorazioni dei crediti d'imposta R&S nel Mezzogiorno e regioni del sisma centro Italia** di cui all'[articolo 244, comma 1, D.L. 34/2020](#).

Infine **rientrano fra le misure del P.N.R.R. i crediti per investimenti in attività di Formazione 4.0**, di cui [articolo 1, commi da 46 a 56, L. 205/2017](#) e [articolo 1, commi da 78 a 81, L. 145/2018](#), presentati nelle dichiarazioni dei redditi del periodo **01.01.2022 – 31.12.2023** ovvero 30.11.2024 per le imprese con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare.

**Pertanto anche il credito d'imposta per investimenti in Formazione 4.0 risulta finanziato dal P.N.R.R. solo a partire dal periodo d'imposta 2021**, in quanto agevolazione rilevabile dalle dichiarazioni dei redditi 2022.

La [risoluzione dell'Agenzia delle entrate 68/E/2021](#), in ottemperanza alle prescrizioni del

citato allegato alla Decisione di esecuzione del Consiglio ECOFIN, **riepiloga i codici tributo**, già precedentemente istituiti con apposite risoluzioni, **utilizzabili in particolare per la compensazione dei crediti d'imposta finanziati dal P.N.R.R.**

Nel medesimo documento di prassi sono inoltre riepilogate, **ai fini del puntuale monitoraggio delle misure agevolative, le istruzioni per l'esposizione dei crediti d'imposta nel quadro RU sezioni I e IV dei modelli redditi di riferimento.**