

ADEMPIMENTO IN PRATICA

La prenotazione 2021 del credito di imposta per investimenti materiali in SC2023

di Clara Pollet, Simone Dimitri



L'imputazione degli investimenti in beni strumentali al periodo di vigenza del credito di imposta di cui all'articolo 1, commi da 1051 a 1063, L. 178/2020, segue le regole generali della **competenza previste dall'[articolo 109, commi 1 e 2, del Tuir](#)**, secondo il 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 delle clausole di riserva della proprietà.

Ai fini della determinazione del momento di effettuazione dell'investimento, per le acquisizioni di beni con contratti di leasing rileva il momento in cui il **bene viene consegnato**, ossia entra nella disponibilità del locatario.

Nel caso in cui il contratto di leasing preveda la **clausola di prova a favore del locatario**, ai fini dell'agevolazione diviene rilevante la dichiarazione di esito positivo del collaudo da parte dello stesso locatario. Rileva, ai fini della spettanza del beneficio in questione, la consegna del bene al locatario (o l'esito positivo del collaudo) e non il momento del riscatto. In altri termini, l'acquisizione in proprietà del bene a seguito di riscatto non configura per il contribuente un'autonoma ipotesi d'investimento agevolabile.

In tema di credito di imposta per investimenti in beni strumentali, quindi il **momento del pagamento non è in generale rilevante** ai fini dell'effettuazione dell'operazione.

Il pagamento di almeno il 20 per cento del costo di acquisizione è una delle condizioni che assume sostanziale rilevanza solo ai fini della **"prenotazione" dell'agevolazione**.

I contribuenti che hanno **prenotato** il credito di imposta per investimenti in beni materiali

entro il 31 dicembre 2021, hanno pagato **acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione** e sono entrati in possesso di un ordine accettato da parte del venditore entro la stessa data.

Per il buon esito della prenotazione l'investimento doveva essere effettuato (consegna o spedizione) **entro il 31 dicembre 2022**.

Queste prenotazioni sono state indicate nella **dichiarazione dei redditi presentata nel 2022**, relativa al periodo di imposta 2021, nel quadro RU dei crediti di imposta, nel rigo RU1, RU5 colonna 2 e 3, RU12 come credito di imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione ed **RU140** come **investimenti effettuati dopo la chiusura del periodo di imposta e fino al 31 dicembre 2022**.

Nella **dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta 2022**, i crediti di imposta prenotati nel 2021 ed effettuati nel 2022, saranno indicati nel quadro RU dei crediti di imposta, RU1, RU2 come **residuo della precedente dichiarazione**, RU6 per evidenziare l'utilizzo in compensazione ed RU12 come credito di imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione.

Il credito d'imposta è utilizzabile **esclusivamente in compensazione**, ai sensi dell'[articolo 17 D.Lgs. 241/1997](#), in **tre quote annuali di pari importo**:

- a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni per gli investimenti diversi dai 4.0 (anno da indicare nel modello F24, sezione erario, **codice tributo 6935**), ovvero
- a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni per gli **investimenti 4.0** (anno da indicare nel modello F24, sezione erario, **codice tributo 6936**).

Si ricorda che per gli investimenti in **beni strumentali materiali diversi da quelli 4.0** effettuati a decorrere **dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021**, il credito d'imposta spettante era utilizzabile in compensazione in **un'unica quota annuale**.

Nell'esempio di compilazione, ipotizziamo che la società Alfa Srl abbia investito in una trafilatrice **4.0** del valore di 100.000 euro, effettuando la **prenotazione nel 2021**; nella precedente dichiarazione dei redditi SC2022 è stato riportato il credito di imposta per 50.000 euro (50% dell'investimento come da articolo 1, comma 1056, L. 178/2020).

La consegna della trafilatrice è avvenuta il 1° dicembre 2022 ed il 10 dicembre 2022 la macchina è stata **interconnessa**.

La società Alfa ha utilizzato in compensazione 16.000 euro al 16 dicembre 2022 con il codice tributo 6936, anno 2022. La **compilazione del quadro RU** della dichiarazione dei redditi SC2023 relativa al 2022 è la seguente:

SEZIONE I Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	Dati identificativi del credito d'imposta spettante								Codice credito 2 L		
	RU1	beni materiali 4.0 - prenot 2021									
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione								50.000,00	
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)								,00	
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 2 3 4 5 6 7 8)								,00	
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24								16.000,00	
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconti)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP		
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RU8	Credito d'imposta riversato								,00	
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)								,00	
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)								,00	
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso								,00	
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)								Vedere istruzioni 1 2 34.000,00	

Nel caso in cui la quota annuale – o parte di essa – non sia utilizzata, l'ammontare residuo potrà essere **riportato in avanti nelle dichiarazioni dei periodi di imposta successivi senza alcun limite temporale** ed essere utilizzato già dall'anno successivo, secondo le ordinarie modalità di utilizzo del credito, andando così a sommarsi alla quota fruibile a partire dal medesimo anno ([circolare 9/E/2021](#)).

Se la società Alfa Srl, rispetto alla compilazione del rigo RU140 dello scorso anno, dovesse rettificare gli importi esposti per **eventi intervenuti successivamente alla data di presentazione** del modello ed entro il 31 dicembre 2022 (esempio mancata consegna della rettificatrice, oppure investimento di importo inferiore), sarebbe tenuta a compilare nella dichiarazione SC2023 il **rgo RU141** indicando nella colonna 4 la **variazione in diminuzione dei predetti importi**. Inoltre, nella colonna 7 va indicata la variazione in diminuzione degli importi dei crediti individuati con il codice 2L esposto nella sezione I del modello REDDITI 2022.

Tali importi vanno sottratti dai residui da indicare nel rigo RU12.

RU141	Investimenti diversi allegati A e B								Investimenti allegato A 4 ,00	Investimenti allegato B 5 ,00		
	Beni materiali 1 ,00		Beni immateriali 2 ,00		Strumenti tecnologici sw 3 ,00		Variazione Credito L3 6 ,00					
	Variazione Credito 2L 7 ,00		Variazione Credito 3L 8 ,00									
Investimenti beni strumentali 2021												

Il rigo RU141 non va, invece, compilato nel caso in cui la rettifica sia operata mediante presentazione di una dichiarazione modello Redditi 2022 integrativa.