

ADEMPIMENTO IN PRATICA

**Beni strumentali 4.0: adempimenti in scadenza il prossimo
30.11.2023**

di Clara Pollet, Simone Dimitri

Master di specializzazione

Diritto Tributario Base

Scopri di più

Mix di adempimenti in scadenza il prossimo **30.11.2023**. I soggetti che hanno **effettuato investimenti in beni 4.0 nel periodo d'imposta 2022** devono effettuare un'**apposita comunicazione al Mimit** (ex Mise), volta al monitoraggio dell'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative in argomento; la scadenza coincide con il **termine ordinario per la presentazione delle dichiarazioni dei redditi**.

Il modello di comunicazione, approvato con il **decreto direttoriale 6.10.2021**, va firmato digitalmente dal legale rappresentante dell'impresa e trasmesso in formato elettronico **tramite PEC all'indirizzo benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it**, secondo gli schemi disponibili sul sito del Mimit e nell'allegato 1 del citato decreto direttoriale 6.10.2021.

La comunicazione va trasmessa entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi **riferita a ciascun periodo d'imposta di effettuazione degli investimenti** ricadenti nell'ambito della disciplina di cui all'[articolo 1, commi da 1056 a 1058-ter, L. 178/2020](#). Pertanto, **entro il prossimo 30.11.2023 occorre trasmettere la comunicazione** riguardante i seguenti **investimenti effettuati nel periodo d'imposta 2022**:

- Investimenti in **beni strumentali materiali 4.0** di cui [all'allegato A](#) alla L. 232/2016, quali:
 - **beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti**, di cui al **primo gruppo allegato A** (es. macchine utensili per asportazione, macchine per il confezionamento e l'imballaggio, macchine utensili e sistemi per la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti);
 - **sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità**, di cui al **secondo gruppo allegato A** (es. sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali);
 - **dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0**, di cui al **terzo**

gruppo allegato A (es. banchi e postazioni di lavoro dotati di soluzioni ergonomiche).

- **Investimenti in beni strumentali immateriali, di cui all'allegato B** alla L. 232/2016 (es. software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni).

Si ricorda che esistono analoghe comunicazioni per il credito d'imposta ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica ed il credito d'imposta formazione 4.0: l'eventuale mancato invio del modello di comunicazione **non determina, comunque, effetti in sede di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria** della corretta applicazione della disciplina agevolativa.

Per quanto riguarda, invece, il **modello Redditi 2023**, occorre indicare i dati relativi ai **crediti d'imposta maturati nel corso dell'anno 2022**. In particolare, nella **sezione I** del **quadro RU** occorre esporre i **seguenti codici credito con riferimento ai beni 4.0**:

- **"2L"** per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali, di cui all'articolo 1, comma 1057 e/o 1057-bis, L. 178/2020 (**beni materiali di cui all'allegato A alla L. 232/2016**). In tal caso, il credito d'imposta spettante è utilizzabile **a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni**; per la compensazione tramite il modello F24 occorre utilizzare il **codice tributo 6936**.
- **"3L"** per gli investimenti in **beni strumentali nuovi immateriali** di cui all'articolo 1, comma 1058, Legge 178/2020 (**beni immateriali di cui all'allegato B alla L. 232/2016**). Anche in questo caso, il credito d'imposta è utilizzabile a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni; per la compensazione tramite il modello F24, occorre utilizzare il **codice tributo 6937**.

Si segnala che, ai fini del monitoraggio della misura agevolativa nell'ambito del PNRR, nella sezione I del quadro RU del Modello Redditi vanno indicati **anche i dati degli investimenti effettuati oltre il termine del periodo d'imposta 2022 ed entro il 30.11.2023**, per i quali **entro il 31.12.2022** è stato effettuato l'**ordine vincolante** e sia stato **versato l'acconto del 20 % del prezzo di acquisto**.

Inoltre, nella **sezione IV**, del Modello redditi vanno **compilati i righe RU130 e RU140** nei quali indicare, rispettivamente, gli **investimenti effettuati nel periodo d'imposta 2022** e gli investimenti effettuati successivamente alla chiusura del periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione, ma **entro il 30.11.2023** (30.6.2023 per il credito 3L), per i quali entro il 31.12.2022 è stato effettuato l'ordine vincolante e sia stato versato l'acconto del **20 % del prezzo di acquisto**.

Esemplificando, l'impresa Alfa Srl ha acquistato nel 2022 un **macchinario 4.0** (consegna ed interconnessione avvenuta entro lo scorso 31.12.2022) del valore di euro 120.000, utilizzando la prima quota spettante (euro 16.000) del credito maturato nel 2022 (euro 120.000 x 40% = euro 48.000). In tal caso, l'impresa Alfa Srl dovrà **compilare la sezione I del quadro RU** (Redditi SC 2023) come segue.

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante										Codice credito					
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Credito beni materiali 4.0										1 2 L					
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione										,00					
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)										,00					
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo															
		(di cui	48.000	,00	2	,00	B2	,00	C2	,00	D2	,00	E2	,00	3	48.000	,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	5	,00	6	,00	7	,00		
	RU8	Credito d'imposta riversato										,00					
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)										Art. 1260 c.c. 1 ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2 ,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 32.000 ,00						

Inoltre, nella **sezione IV** del **quadro RU** del Modello redditi SC andrà compilato il **rigo RU130** come illustrato di seguito.

RU130	Investimenti beni strumentali 2022 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti diversi allegati A e B						Investimenti allegato A 4 120.000 ,00
		Beni materiali		Beni immateriali		Strumenti tecnologici sw		
		1		2		3		
			,00		,00		,00	
		Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B	Interconnessione		
		4A	4B	4C	5	6		
		120.000 ,00	,00	,00	,00			

Infine, nel **rigo RU150** i beneficiari del credito d'imposta sono tenuti ad indicare i **dati relativi ai titolari effettivi dei fondi**, ai sensi dell'articolo 3, punto 6, della direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio (Normativa antiriciclaggio).