



CAPITAL ADVISORY

Industria 4.0, test convenienza sul bonus investimenti da usare

Industria 4.0

Per gli investimenti Industria 4.0 il bonus si usufruisce solo dopo l'interconnessione, ma l'agevolazione resta quella in vigore al momento di effettuazione dell'investimento. La risposta a interpello 349/2021, nel ribadire il principio, ha ricordato che, anche nella interconnessione ritardata, i requisiti 4.0 devono sussistere al momento della prima entrata in funzione del bene. Ancora da chiarire le problematiche derivanti dalla sovrapposizione nel 2020 e nel primo semestre 2021 di distinte norme agevolative.

Industry 4.0

For Industry 4.0 investments, the bonus is used only after interconnection, but the concession remains that in force at the time the investment is made. The answer to question 349/2021, in reiterating the principle, recalled that, even in the delayed interconnection, the 4.0 requirements must exist at the time of the first entry into operation of the good. The problems arising from the overlap in 2020 and in the first half of the year still need to be clarified 2021 of separate tax relief rules.

Per gli investimenti in beni strumentali 4.0 realizzati nell'esercizio 2020 tendono a sovrapporsi tre agevolazioni distinte, legate alla data esatta di effettuazione e all'esistenza o meno di una "prenotazione" (ordine e acconto del 20%) precedente.

- Per i beni acquisiti nell'intero anno a fronte di prenotazioni del 2019, l'incentivo spettante è quello dell'iperammortamento ai sensi della legge 145/2018. Se l'entrata in funzione e l'interconnessione è avvenuta nel 2021 la prima tranche di beneficio si dedurrà nella dichiarazione Redditi 2022 ma resterà sempre applicabile il regime vigente nel 2020.

Il tax credit (sostitutivo dell'iperammortamento) introdotto dalla legge 160/2019 è infatti espressamente escluso in presenza di una prenotazione del 2019.

For investments in capital goods 4.0 made in 2020, three distinct concessions tend to overlap, linked to the exact date of execution and to the existence or not of a previous "reservation" (order and deposit of 20%).

- For assets acquired throughout the year against bookings in 2019, the incentive payable is that of over-depreciation pursuant to Law 145/2018. If the entry into operation and the interconnection took place in 2021, the first tranche of the benefit will be deducted in the 2022 income statement but the regime in force in 2020 will always apply.

The tax credit (replacing hyper-amortization) introduced by law 160/2019 is in fact expressly excluded in the presence of a 2019 booking.

Doppio credito dal 16 novembre

Mancando la prenotazione 2019, gli investimenti del 2020 entrano nel regime dei crediti di imposta e qui le cose si complicano. Se il momento di effettuazione (data di consegna o spedizione, o di ultimazione per i beni in appalto) cade entro il 15 novembre 2020, si sfrutta il credito della legge 160 che ha un tetto massimo agevolabile di 10 milioni e percentuali del 40% e del 20% per scaglioni. Se invece la data dell'investimento ricade negli ultimi giorni dell'anno, si affianca il bonus della legge 178/2020 che ha una soglia massima di 20 milioni e percentuali sui primi due scaglioni del 50% e del 30%. Stesso regime sovrapposto per i cespiti acquistati nel primo semestre 2021: se c'è stata prenotazione nel 2020, vale la legge 160 (misura meno conveniente), diversamente si applica la 178.

Double credit from November 16th

Missing the 2019 reservation, the 2020 investments enter the tax credit regime and here things get complicated. If the moment of execution (date of delivery or shipment, or of completion for the contracted goods) falls by November 15, 2020, the credit of law 160 is exploited, which has a maximum eligible limit of 10 million and percentages of 40% and by 20% by brackets. If, on the other hand, the investment date falls within the last days of the year, the bonus of Law 178/2020 is added which has a maximum threshold of 20 million and percentages on the first two brackets of 50% and 30%. The same superimposed regime for assets purchased in the first half of 2021: if there was a reservation in 2020, law 160 applies (less convenient measure), otherwise 178 applies.

Le agevolazioni per investimenti Industria 4.0

DATA DELL'ACQUISTO	EVENTUALE PRENOTAZIONE	TIPO DI BONUS
1° gennaio 2020 - 31 dicembre 2020	Si: entro il 31 dicembre 2019	Iperammortamento L. 145/18 170% fino a 2,5 milioni 100% da 2,5 a 10 milioni 50% da 10 a 20 milioni
1° gennaio 2020 - 15 novembre 2020	Nessuna prenotazione nel 2019	Credito di imposta L. 160/19 40% fino a 2,5 milioni 20% da 2,5 a 10 milioni
16 novembre 2020 - 31 dicembre 2020	Nessuna prenotazione nel 2019	Credito di imposta L. 160/19 40% fino a 2,5 milioni 20% da 2,5 a 10 milioni oppure Credito di imposta L. 178/20 50% fino a 2,5 milioni 30% da 2,5 a 10 milioni 10% da 10 a 20 milioni
1° gennaio 2021 - 30 giugno 2021	Si: entro il 31 dicembre 2020	Credito di imposta L. 160/19 40% fino a 2,5 milioni 20% da 2,5 a 10 milioni
1° gennaio 2021 - 31 dicembre 2021	Indifferente	Credito di imposta L. 178/20 50% fino a 2,5 milioni 30% da 2,5 a 10 milioni 10% da 10 a 20 milioni
1° gennaio 2022 - 30 giugno 2022	Si: entro il 31 dicembre 2021	Credito di imposta L. 178/20 50% fino a 2,5 milioni 30% da 2,5 a 10 milioni 10% da 10 a 20 milioni
1° gennaio 2022 - 31 dicembre 2022	Indifferente	Credito di imposta L. 178/20 40% fino a 2,5 mil 20% da 2,5 a 10 milioni 10% da 10 a 20 milioni
1° gennaio 2023 - 30 giugno 2023	Si: entro il 31 dicembre 202	Credito di imposta L. 178/20 40% fino a 2,5 milioni 20% da 2,5 a 10 milioni 10% da 10 a 20 milioni

Né le Entrate né il Mise hanno ancora ufficialmente chiarito se le imprese siano libere di scegliere l'agevolazione più conveniente. Qualora i beni fossero entrati in funzione e interconnessi entro il 2020, la compensazione poteva già effettuarsi dal 2021 ma i rischi di operazioni indebite hanno fermato più di una impresa.

Neither the Revenue nor the Mise have yet officially clarified whether companies are free to choose the most convenient facility. If the assets were put into operation and interconnected by 2020, the compensation could already be carried out from 2021 but the risks of undue operations have stopped more than one company.



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email:

segreteria@capitaladvisory.net