

Bonus investimenti: le novità nella Legge di Bilancio 2023

(Art. 1, comma 423, legge n. 197 del 29.12.2022)

Secondo quanto stabilito dal legislatore con l'articolo 1, comma 423, della legge n. 197 del 29.12.2022 il **termine lungo previsto per effettuare gli investimenti in beni materiali 4.0 prenotati entro il 31.12.2022 viene prorogato al 30.09.2023**. Il beneficio, con riferimento a tali beni, spetta nella misura del 40% (fino a 2,5 milioni), del 20% (fino a 10 milioni) e del 10% (fino a 20 milioni). Ricordiamo che in assenza di tale deroga, per le spese sostenute dal 2023 il beneficio trova applicazione nella misura ridotta, rispettivamente, del 20% (fino a 2,5 milioni), del 10% (fino a 10 milioni) e del 5% (fino a 20 milioni ed a 50 milioni per gli investimenti in transizione ecologica). Segnaliamo che i contribuenti possono **beneficiare dell'incentivo riconosciuto per gli investimenti in beni "ordinari" solo fino allo scorso 31.12.2022**. Con riferimento ai beni "4.0", invece, **i contribuenti potranno continuare a fruire delle agevolazioni ma in misura sensibilmente ridotta rispetto a quanto previsto per lo scorso periodo d'imposta**. Con riferimento ai beni "ordinari" i contribuenti dovranno verificare se la prenotazione sia avvenuta entro il 31.12.2021: in questo caso potranno beneficiare dell'incentivo nella misura del 10% (15% per il lavoro agile), altrimenti la misura viene ridotta al 6% (per le prenotazioni dal 01.01.2022 al 31.12.2022). Il beneficio viene applicato anche nel caso in cui entro il 31.12.2022 l'ordine viene accettato dal venditore e venga effettuato il pagamento di acconti pari al 20%: in questo caso i contribuenti potranno beneficiare del termine del 30.06.2023. **Per gli investimenti effettuati nel 2023, invece, non spetterà alcuna agevolazione**. Ricordiamo che con l'articolo 21 del DL n. 50 del 17.05.2022 il legislatore ha **introdotto alcune modifiche al c.d. "bonus investimenti 4.0"**, con particolare riferimento agli investimenti in beni strumentali immateriali. Nel dettaglio, **viene previsto per gli investimenti effettuati nel 2022 un aumento dell'aliquota dal 20 al 50%, ridotta successivamente di**



FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile



nuovo al 20%. Illustriamo, dunque, le novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2023 con riferimento agli investimenti in beni 4.0.

Premessa

Con l'articolo 1, comma 423, della legge n. 197 del 29.12.2022 il legislatore ha **introdotto nuove disposizioni in relazione ai c.d. beni immateriali**, disponendo per la **concessione di un maggior termine per la conclusione degli investimenti avviati nel corso del 2022**. In luogo del termine lungo del 30.06.2023, i contribuenti potranno fruire del **termine di maggior favore del 90.09.2023**.

Per tali investimenti, ricordiamo, il beneficio riconosciuto è pari al 40%, al 20% ed al 10% a seconda che gli investimenti ammontino fino a 2,5 milioni di euro, fino a 10 milioni o fino a 20 milioni di euro, mentre per gli investimenti a valere sulle risorse del 2023, il beneficio trova applicazione con le aliquote del 20%, del 10% e del 5%.

Con l'articolo 1, comma 423, della legge n. 197 del 29.12.2022 il legislatore ha introdotto nel nostro ordinamento una nuova proroga ai benefici previsti sugli investimenti, concedendo un maggior termine per poter fruire delle agevolazioni di maggior favore previste per gli investimenti iniziati nell'anno precedente in materia di beni 4.0.

Per effetto di tale disposizione, il termine c.d. "lungo" per l'effettuazione degli investimenti viene prorogato dal 30.06.2023 al 30.09.2023: in questo modo i contribuenti potranno **completare gli investimenti avviati nell'anno precedente fruendo delle aliquote del 40%, del 20% e del 10%** (a seconda dell'importo degli investimenti) in luogo di quelle ordinariamente applicabili nel 2023, pari al 20% al 10% ed al 5%.

Ciò detto circa la fruizione del beneficio con riferimento agli investimenti 4.0, si segnala che l'agevolazione sugli investimenti ordinari è terminato lo scorso 31.12.2022, fatta eccezione per coloro che entro la predetta data abbiano ottenuto l'accettazione del fornitore e provveduto al versamento dell'acconto: in questo caso il termine concesso dal legislatore viene prorogato al

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

lp Studio Poppi

BLC

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

30.06.2023. In mancanza di tale condizionalità, ovvero per gli investimenti effettuati nel 2023, il beneficio non sarà più fruibile.

Ricordiamo, inoltre, che con Legge di Bilancio 2022 il legislatore ha **modificato parzialmente le disposizioni in materia di investimenti in beni strumentali nuovi, con particolare riferimento a quelli appartenenti alle tecnologie 4.0**, prorogando il termine di applicazione del beneficio e lasciando invariate le disposizioni riferite agli altri beni strumentali. Con il successivo DL n. 4 del 27.01.2022 il legislatore ha introdotto **un'estensione al beneficio, applicabile solo agli investimenti in beni materiali riferiti a progetti di transizione ecologica per la soglia che eccede i 10 milioni di euro e fino ad un massimo di 50 milioni di euro**. In tal caso, i contribuenti potranno beneficiare di un beneficio pari al 5%.

Normativa

Secondo quanto previsto dalla legge n. 178/2020 all'articolo 1, comma 1051, "a tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, [...] che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il 30 giugno

2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, **è riconosciuto un credito d'imposta alle condizioni e nelle misure stabilite dai commi da 1052 a 1058, in relazione alle diverse tipologie di beni agevolabili"**

Rispetto alla fruizione del beneficio, viene stabilito che "Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni per gli investimenti di cui ai commi 1054 e 1055 del presente articolo, ovvero a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni ai sensi del comma 1062 del presente articolo per gli investimenti di cui ai commi 1056, 1057 e 1058 del

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

lp Studio Poppi

BLC

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

presente articolo. Per gli investimenti in beni strumentali effettuati a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021, il credito d'imposta spettante ai sensi del comma 1054 ai soggetti con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro è utilizzabile in compensazione in un'unica quota annuale. Nel caso in cui l'interconnessione dei beni di cui al comma 1062 avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello della loro entrata in funzione è comunque possibile iniziare a fruire del credito d'imposta per la parte spettante ai sensi dei commi 1054 e 1055".

Ricordiamo che in precedenza il beneficio era regolamentato dalle disposizioni contenute nell'art. 1 legge n. 160/2019 che, al comma 193, stabiliva quanto segue: "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 dal soggetto entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sui redditi dovuta per il periodo d'imposta in cui si verificano le suddette ipotesi, senza applicazione di sanzioni e interessi. Si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni contenute nell'articolo 1, commi 35 e 36, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, in materia di investimenti sostitutivi".

Segnaliamo che con DL n. 73 del 25.05.2021 il legislatore è intervenuto con l'introduzione del comma 1059 bis, ai sensi del quale i soggetti con volume di ricavi o compensi non inferiori a 5 milioni di euro devono utilizzare in compensazione il credito in un'unica quota annuale.

Con l'articolo 1, comma 44 della Legge n. 234 del 30.12.2021 il legislatore ha disposto una proroga con riferimento agli investimenti 4.0 garantendo una maggior termine per agevolare gli investimenti sia pure con una riduzione progressiva delle aliquote applicabili.

STUDIO PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati



FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI



Con l'articolo 10 del DL n. 4/2022 viene previsto che "per la quota superiore a 10 milioni di euro degli investimenti inclusi nel PNRR, diretti alla realizzazione di obiettivi di

transizione ecologica individuati con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro della transizione ecologica e con il Ministro dell'economia e delle finanze, il credito d'imposta e' riconosciuto nella misura del 5 per cento del costo fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 50 milioni di euro".

Con l'articolo 3 quater del DL n. 228/2022 vengono modificati i commi 1054 e 1056 dell'art. 1 legge n. 178/2020 al fine di posticipare i termini in scadenza dal 30.06.2022 al 31.12.2022.

Con l'articolo 21 del DL n. 50/2022, "per gli investimenti aventi ad oggetto beni compresi nell'allegato B annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232, effettuati a decorrere dal 1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, la misura del credito d'imposta prevista dall'articolo 1, comma 1058, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, e' elevata al 50 per cento".

Con l'articolo 1, comma 423 della legge n. 197/2022, ora, viene modificato il termine previsto al comma 1057 dell'articolo 1 della legge n. 178/2020, ora coincidente con il 30.09.2023.

Ambito
applicazione

L'incentivo, secondo quanto previsto dal provvedimento in commento, si applica a tutte le imprese residenti, comprese le stabili organizzazioni, indipendentemente dalla forma giuridica e dal settore economico, dalla dimensione e dal regime fiscale, che effettuano **investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, a decorrere dal 16.11.2020 e fino al 31.12.2022, ovvero entro il 30.06.2023, a condizione che entro la data del 31.12.2022 il relativo ordine risulti accettato**

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, è riconosciuto un credito d'imposta alle condizioni e nelle misure stabilite in relazione alle diverse tipologie di beni agevolabili.

Il credito d'imposta non spetta:

- alle **imprese in stato di liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo** senza continuità aziendale o sottoposte ad **altra procedura concorsuale** prevista dal regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, dal codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, o da altre leggi speciali o che abbiano in corso un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni;
- alle **imprese destinatarie di sanzioni interdittive** ai sensi dell'articolo 9, comma 2, del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231.

Per le imprese ammesse al credito d'imposta, **la fruizione del beneficio spettante è comunque subordinata alla condizione del rispetto delle normative sulla**

sicurezza nei luoghi di lavoro applicabili in ciascun settore e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.

Rispetto ai beni che possono rientrare nel beneficio, il provvedimento stabilisce che **sono agevolabili gli investimenti in beni materiali e immateriali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa, ad eccezione dei beni indicati all'articolo 164, comma 1, TUIR, dei beni per i quali il decreto del Ministro delle finanze 31 dicembre 1988, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 27 del 2 febbraio 1989, recante la tabella dei coefficienti di ammortamento ai fini fiscali, stabilisce aliquote inferiori al 6,5 per cento, dei fabbricati e delle costruzioni**, dei beni di cui **all'allegato 3 annesso alla legge 28 dicembre 2015,**

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

Studio Poppi

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

n. 208, nonché dei beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Rispetto all'ambito di applicazione, la circolare 9/E/2021 ha trattato i seguenti casi:

Beneficio

Come anticipato in premessa, la misura del beneficio può variare a seconda della tipologia di investimento effettuata e del periodo di sostenimento della spesa:

INVESTIMENTI IN TECNOLOGIE 4.0

Alle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi indicati nell'allegato A annesso alla legge n. 232/2016, a decorrere dal 16.11.20221 e fino al 31.12.2021, ovvero entro il 31.12.2022, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, il credito d'imposta è riconosciuto **nella misura del 50 per cento del costo, per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro, nella misura del 30 per cento del costo, per la quota di investimenti superiori a 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro, e nella misura del 10 per cento del costo, per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro.**

Con riferimento a tali spese è recentemente intervenuto l'articolo 10, comma 1, DL n.4/2022, con cui il legislatore ha stabilito che **per la quota superiore a 10 milioni di euro di tali investimenti, qualora siano diretti alla realizzazione di obiettivi di transizione ecologia individuati con apposito DM, il credito viene riconosciuto nella misura del 5% fino al limite massimo di costi ammissibili pari a 50 milioni.**

Alle imprese che effettuano investimenti nei medesimi beni a decorrere dal 1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro 30.09.2023 (per effetto della proroga disposta nella legge di Bilancio 2023), a condizione che entro la data del 31 dicembre

2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, **il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 40 per cento del costo, per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro, nella misura del 20 per cento del costo, per la quota di investimenti**

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

lp Studio Poppi

BLC

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

superiori a 2,5 milioni di euro e **fino a 10 milioni di euro**, e **nella misura del 10 per cento del costo**, per la quota di investimenti **superiori a 10 milioni di euro** e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro. Per effetto delle modifiche apportate dalla legge di Bilancio 2022, il beneficio viene ora assicurato anche con riferimento agli investimenti effettuati entro il 31.12.2025 (ovvero nel termine lungo del 30.06.2026) con una riduzione dell'aliquota sulla base dell'entità dell'investimento effettuato (20/15/10%).

Alle imprese che effettuano investimenti aventi ad oggetto **beni compresi nell'allegato B annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232, a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2023, ovvero entro il 30 giugno 2024, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2023 il relativo ordine risulti accettato** dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, il credito d'imposta è **riconosciuto nella misura del 20 per cento del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro.**

Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto allegato B mediante soluzioni di cloud computing, per la quota imputabile per competenza.

Tale disposizione è stata modificata ad opera del DL n. 50/2022 secondo cui per gli investimenti aventi ad oggetto beni compresi nell'allegato B annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232, effettuati a decorrere dal 1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, la misura del credito d'imposta è **elevata al 50 per cento.**

Per gli investimenti effettuati, invece, nel periodo dal 01.01.2024/31.12.2024, l'aliquota di incentivo viene riconosciuta nella misura del 15%, mentre per gli investimenti effettuati dal 01.01.2025 fino al 31.12.2025 l'aliquota viene ulteriormente ridotta al 10%. Per entrambe le annualità viene fatta salva l'applicazione dell'aliquota agevolata nel periodo lungo (rispettivamente) del 30.06.2025/30.06.2026.

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

Studio Poppi

FRETI RAG. SEVERINO
Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI
Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO
Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO
Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA
Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA
Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO
Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO
Tel. +39·035·237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

| INCENTIVO | |
|--|--|
| Tipologia di beni | Strumentali inclusi negli allegati A e B della legge n. 232/16 |
| | Beni strumentali materiali |
| Fino al 31.12.2021 | Aliquota del 50% per investimenti fino a 2,5 milioni Aliquota del 30% per investimenti da 2,5 a 10 milioni |
| Fino al 31.12.2022 | Aliquota del 10% per investimenti da 10 a 20 milioni Aliquota del 40% per investimenti fino a 2,5 milioni Aliquota del 20% per investimenti da 2,5 a 10 milioni |
| Dal 01.01.2023 fino al 31.12.2025 | Aliquota del 10% per investimenti da 10 a 20 milioni Aliquota del 20% per investimenti fino a 2,5 milioni Aliquota del 10% per investimenti da 2,5 a 10 milioni Aliquota del 5% per investimenti da 10 a 20 milioni Aliquota del 5% per investimenti da 10 a 50 milioni (solo progetti di transizione ecologica) |
| Dal 01.01.2022 fino al 31.12.2022 | Aliquota del 50% per investimenti fino a 1 milione |
| Fino al 31.12.2023 | Aliquota del 20% per investimenti fino a 1 milione |
| Fino al 31.12.2024 | Aliquota del 15% per investimenti fino a 1 milione |
| Fino al 31.12.2025 | Aliquota del 10% per investimenti fino a 1 milione |

Come anticipato, le modifiche apportate dalla legge n. 234/2021 non ha avuto impatto sulla fruizione dell'agevolazione con riferimento agli investimenti diversi da quelli 4.0, pertanto rimangono applicabili le disposizioni previgenti rispetto alla pubblicazione della legge di Bilancio 2022. Alle imprese che effettuano **investimenti in beni strumentali materiali diversi da quelli indicati nell'allegato A** annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232, **nel limite massimo di costi ammissibili pari a 2 milioni di euro**, nonché **investimenti in beni strumentali immateriali diversi da quelli indicati nell'allegato B** annesso alla medesima legge n. 232 del 2016, **nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro**, a decorrere dal 16.11.2020 e fino al 31.12.2021, ovvero entro il 31.12.2022, a condizione che entro la data del 31.12.2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di **acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione**, il credito d'imposta è **riconosciuto nella misura del 10 per cento del costo**.

STUDIO PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati



FRETI RAG. SEVERINO
Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI
Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO
Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO
Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA
Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA
Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO
Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 - 24121 BERGAMO
Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Per gli investimenti effettuati mediante contratti di locazione finanziaria, si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni. La misura del credito d'imposta è **elevata al 15 per cento per gli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile.**

Alle imprese che effettuano investimenti nei **medesimi beni** a decorrere dal 1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il prossimo 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, **il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 6 per cento.**

INCENTIVO

| Tipologia di beni | Strumentali non inclusi negli allegati A e B della legge n.232/16. |
|-------------------------------------|--|
| Beni strumentali materiali | |
| Fino al 31.12.2021 | Trova applicazione l'aliquota del 10%, aumentata al 15% per gli investimenti relativi al lavoro agile. Massimale di spesa pari a 2 milioni. |
| Fino al 31.12.2022 | Trova applicazione l'aliquota del 6%. Massimale di spesa pari a 2 milioni. |
| Fino al 30.06.2022 | Solo con accettazione ordine dal venditore e versamento acconto. Trova applicazione l'aliquota del 6%. Massimale di spesa pari a 2 milioni. |
| Beni strumentali immateriali | |
| Fino al 31.12.2021 | Trova applicazione l'aliquota del 10%, aumentata al 15% per gli investimenti relativi al lavoro agile. Massimale di spesa pari a 1 milione. |
| Fino al 31.12.2022 | Trova applicazione l'aliquota del 6%. Massimale di spesa pari a 1 milione. |
| Fino al 30.06.2022 | Solo con accettazione ordine dal venditore e versamento acconto. Trova applicazione l'aliquota del 6%. Massimale di spesa pari a 1 milione. |

Tale beneficio trova applicazione anche con riferimento agli esercenti arti e professioni.

Lo studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti
Studio Dr. Poppi

STUDIO
PROFESSIONALE

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI
DEI CONTI
E CONSULENTI
DEL LAVORO



Studio Freti
e Associati

lp Studio Poppi

BLC

FRETI RAG. SEVERINO

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

POPPI DOTT. LUIGI

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

POPPI DOTT. LEONARDO

Dott. Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FRETI DOTT. MAURO

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

ZAMBLERA DOTT. FABIO

Consulente del Lavoro

ZAMBLERA DOTT. LUCA

Consulente Aziendale

SALCONE RAG. RAFFAELLA

Rag. Commercialista
Revisore Contabile

BELOTTI DOTT. MATTEO

Dott. Commercialista

BAGLIERI DOTT.SSA LUANA

Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Verdi, 12 · 24121 BERGAMO

Tel. +39-035-237373



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI