

MORRI
ROSSETTI

Tax Alert

**Blocco delle compensazioni
in F24 per investimenti Industria 4.0**

15 aprile 2024

Blocco delle compensazioni in F24 per investimenti Industria 4.0

Blocco delle compensazioni in F24 per i crediti d'imposta Industria 4.0 derivanti da investimenti in beni strumentali materiali e immateriali nuovi relativi al **2023** e **2024**, in attesa delle disposizioni ministeriali relative ai nuovi obblighi di comunicazione.

L'articolo 6 del DL n. 39/2024 (decreto "Blocca crediti") ha, infatti, previsto che per l'utilizzo in compensazione nel modello F24 dei crediti di imposta relativi ad investimenti in beni materiali e immateriali 4.0, le imprese sono tenute a comunicare **preventivamente**, in via telematica, l'ammontare complessivo degli investimenti che intendono effettuare a decorrere dalla data di entrata in vigore del decreto (**30 marzo 2024**). Nella comunicazione le imprese dovranno indicare anche la presunta ripartizione negli anni del credito spettante e la relativa fruizione. Detta comunicazione dovrà essere aggiornata al completamento degli investimenti.

Il nuovo adempimento comunicativo – introdotto dal decreto Blocca crediti – riguarda anche:

- gli investimenti in beni materiali e immateriali Industria 4.0 realizzati a decorrere dal **1° gennaio 2024** e fino al giorno antecedente alla data di entrata in vigore del decreto (29 marzo 2024). Per detti investimenti, le imprese dovranno inviare esclusivamente la comunicazione al completamento degli investimenti;
- gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali Industria 4.0, relativi all'anno **2023**, e **non ancora fruiti**. L'articolo 6, comma 3 del DL n. 39/2024, prevede infatti che la compensabilità dei crediti maturati e non ancora fruiti è subordinata all'invio al Ministero delle Imprese e del Made in Italy del modello adottato con decreto direttoriale 6 ottobre 2021.

Le comunicazioni (*ex ante* ed *ex post*) dovranno essere effettuate sulla base del modello adottato con DM 6 ottobre 2021, che sarà aggiornato in funzione delle nuove finalità, definendo anche contenuto, modalità e termini di invio delle comunicazioni.

Tanto premesso, in considerazione delle disposizioni introdotte dal DL 39/2024, nelle more dell'adozione del previsto decreto direttoriale del Ministero delle Imprese e del made in *Italy*, con specifico riferimento ai crediti in questione, l'Agenzia delle entrate, con la Risoluzione del 13 aprile 2024, n. 19/E, **ha sospeso** il loro utilizzo in compensazione mediante modello F24.

In particolare, per i crediti d'imposta in parola, è sospeso l'utilizzo in compensazione mediante modello F24 nei seguenti casi:

- per i codici tributo "**6936**" (beni materiali 4.0 ex art. 1, commi 1056, 1057 e 1057-bis della L. 178/2020) e "**6937**" (beni immateriali 4.0 ex art. 1 comma 1058 della L. 178/2020), quando in corrispondenza degli stessi viene indicato come "anno di riferimento" **2023** o **2024**.

In termini operativi, il blocco delle compensazioni potrebbe interessare i suddetti investimenti effettuati nel 2022 e interconnessi nell'anno 2023, con riferimento ai quali la quota del credito di competenza dell'anno 2024 non può essere utilizzata in compensazione nel modello F24 già a decorrere dalla prossima scadenza di pagamento del 16 aprile 2024.

* * *

Per maggiori informazioni e approfondimenti, potete contattare:

Davide Attilio Rossetti - *Responsabile Dip. Tax Advisory*
(Davide.Rossetti@MorriRossetti.it)

Roberta De Pirro - *Responsabile del Centro Studi*
(Roberta.DePirro@MorriRossetti.it)

MORRI
ROSSETTI



Morri Rossetti
Piazza Eleonora Duse, 2
20122 Milano

MorriRossetti.it