CONFINDUSTRIA
Alto Milanese

Crediti d'imposta 4.0 e R&S - Nuovi obblighi di comunicazione - Sospensione codici tributo

Circolare 414 del 16/04/2024 - Credito e Finanza

L'Agenzia delle Entrate, con la risoluzione n. 19 del 12 aprile scorso, nelle more della pubblicazione del decreto direttoriale MIMIT (art. 6 del DL n. 39/2024), ha disposto la sospensione dell'utilizzo in compensazione mediante modello F24 dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 e dei crediti ricerca e sviluppo.

In particolare, risulta sospeso l'utilizzo in compensazione nei seguenti casi:

- per i codici tributo "6936" e "6937", quando in corrispondenza degli stessi viene indicato come "anno di riferimento" 2023 o 2024;

- per i codici tributo "6938", "6939" e "6940", quando in corrispondenza degli stessi viene indicato come "anno di riferimento" 2024.

Segnaliamo che, anche a seguito delle sollecitazioni di Confindustria, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato una FAQ (consultabile a questo link) in merito alla compensazione dei crediti d'imposta di cui all'articolo 1, commi 1056 e 1057, L. n. 178/2020, alla luce della recente Risoluzione n. 19/E del 12 aprile 2024.

Con tale ultimo provvedimento, infatti, l'Agenzia delle Entrate ha disposto, tra le altre, la sospensione delle compensazioni dei crediti per investimenti in beni strumentali nuovi, codice tributo 6936, riferiti agli anni 2023 e 2024, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 6 del DL n. 39/2024.

A tal riguardo, avevamo segnalato che il codice tributo 6936 si riferisce ai crediti di imposta 4.0 di cui all'art. 1, commi 1056, 1057 e 1057-bis, legge n. 178/2020; tuttavia solo quelli del comma 1057-bis rientrano nella previsione di cui all'articolo 6 del DL 39/2024.

In base alla citata risoluzione, nel caso in cui l'interconnessione sia avvenuta nel 2023 o nel 2024, anche i crediti d'imposta di cui ai citati commi 1056 e 1057 non sarebbero compensabili in virtù della sospensione del codice tributo 6936.

Con la FAQ in oggetto, l'Agenzia delle Entrate è intervenuta, chiarendo che, con riferimento ai crediti di cui ai commi 1056 e 1057, se l'interconnessione è avvenuta nel 2023 o nel 2024, è possibile utilizzare in compensazione il relativo credito tramite modello F24, con codice 6936, indicando quale "anno di riferimento" l'anno in cui è iniziato l'investimento, a prescindere dall'anno in cui questo si è concluso o dall'anno di interconnessione del bene strumentale.

Rivolgersi a

Area Credito e Finanza

Fonte: https://ali.mediatria.com/servizi/credito-e-finanza/circolari/crediti-dimposta-4-0-e-r-s-nuovi-obblighi-di-comunicazione-sospensione-codici-tributo