



Michele PARTIPILO
*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

CIRCOLARE 9/2024

SBLOCCATE LE COMPENSAZIONI RELATIVE AL CREDITO DI IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 ANNI 2023 E 2024

Nel richiamare la ns. circolare nr. 7/2024 del 05/04/2024 e la ns. mail del 17/04/2024, con la pubblicazione dei modelli di comunicazione sul sito istituzionale del Gestore dei servizi energetici (GSE), è possibile sbloccare le compensazioni del credito di imposta industria 4.0. Ciò è quanto illustrato nel decreto direttoriale del Mimit che definisce il contenuto e le modalità di invio dei modelli di comunicazione di dati e informazioni che le imprese devono fornire. Il decreto sottolinea che la trasmissione dei modelli di comunicazione costituisce presupposto per la fruizione dei crediti di imposta in questione.

Abbiamo due tipologie di comunicazione :

1. **COMUNICAZIONE EX ANTE** : comunicazione preventiva nella quale indicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intende realizzare (a partire dal 30/03/2024, data di entrata in vigore del D.L. 39/2024, in avanti), la presunta ripartizione negli anni del credito con la relativa fruizione;
2. **COMUNICAZIONE EX POST** : comunicazione consuntiva nella quale indicare l'ammontare complessivo degli investimenti effettivamente realizzati, la ripartizione negli anni del credito con la relativa fruizione;

La fruizione del credito di imposta industria 4.0 sarà possibile dopo l'invio del modello EX POST sempre a condizione che il bene sia stato consegnato, interconnesso ed integrato al sistema di gestione della produzione e/o alla rete di fornitura, previo rilascio della perizia asseverata ovvero dell'autocertificazione con data certa.

Tali modelli di comunicazione, firmati digitalmente, dovranno essere inviati a mezzo PEC all'indirizzo transizione4@pec.gse.it.

Si avranno le seguenti casistiche :

1) **INVESTIMENTI REALIZZATI NELL'ANNO 2023**

Per gli investimenti realizzati dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023, si presenta la sola comunicazione *EX POST*. Il periodo di realizzazione degli investimenti è quello di competenza ai sensi dell' articolo 109 del Tuir.

2) **INVESTIMENTI REALIZZATI DAL 01 GENNAIO 2024 AL 29 MARZO 2024**

Per gli investimenti realizzati dal 1° gennaio 2024 al 29 marzo 2024, si presenta la sola comunicazione *EX POST*. Il periodo di realizzazione degli investimenti è quello di competenza ai sensi dell' articolo 109 del Tuir.

3) INVESTIMENTI REALIZZATI DAL 30 MARZO 2024 IN POI (D.L. 39/2024)

Per gli investimenti realizzati dal 30 marzo 2024 in avanti, il modello di comunicazione deve essere trasmesso in via preventiva (EX ANTE) per comunicare l'ammontare complessivo degli investimenti che si intende realizzare, la presunta ripartizione negli anni del credito con la relativa fruizione. Il modello deve essere trasmesso anche al completamento degli investimenti (EX POST) in modo da aggiornare le informazioni comunicate in via preventiva che potrebbero essere nel frattempo cambiate.

Gli investimenti da riportare nelle comunicazioni cosiddette ex ante, saranno individuati sulla base dei contratti con i fornitori dei beni 4.0 e saranno poi da confermare o correggere, al completamento delle attività, nella comunicazione ex post.

**L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*