

Risposte alle domande più frequenti - Investimenti in beni strumentali

Faq del 16 aprile 2024 - In attuazione dell'articolo 6 del decreto-legge n. 39 del 2024, la risoluzione n. 19/E del 12 aprile 2024 ha sospeso l'utilizzo in compensazione tramite modello F24 dei crediti per investimenti in beni strumentali nuovi, di cui al codice tributo 6936, riferiti agli anni 2023 e 2024. Considerato che il citato codice tributo 6936 è utilizzato anche per la fruizione dei crediti di cui all'articolo 1, commi 1056 e 1057, della legge n. 178 del 2020, che non sono interessati dal blocco di cui al richiamato articolo 6 del decreto-legge n. 39 del 2024, si chiede di conoscere quale codice tributo indicare nel modello F24 per utilizzare in compensazione i crediti maturati ai sensi dei suddetti commi 1056 e 1057

I crediti d'imposta di cui ai commi 1056 e 1057 si riferiscono agli investimenti in beni strumentali nuovi, effettuati rispettivamente:

- dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021 (ovvero entro il 31 dicembre 2022, a condizione che entro il 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)
- dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 (ovvero entro il 30 novembre 2023, a condizione che entro il 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).

In entrambi i casi, se l'interconnessione del bene strumentale è avvenuta negli anni 2023 o 2024, è possibile utilizzare il relativo credito in compensazione tramite modello F24 indicando il codice tributo 6936 e - 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. Ad esempio, per un credito maturato ai sensi del comma 1057 per un investimento iniziato nel 2022 e terminato nel 2023, nel modello F24 dovrà essere indicato l'anno di riferimento "2022".

Esempio:

Valore investimento: € 150.000,00

Effettuato nell'anno 2021

Interconnesso nell'anno 2023

Credito spettante totale € 75.000,00

Credito spettante annuale dal 2023 (successivamente alla data di perizia): € 25.000,00

Credito spettante annuale per il 2024 : € 25.000,00

Credito spettante annuale per il 2025 : € 25.000,00

Compilazione F24:

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	razione/regione/ prov./mezz. rit.	anno di riferimento *	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6936		2021		25000,00	
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio	codice atto					
TOTALE A				B	25000,00	SALDO (A-B)
						-25000,00

*Inserire nella casella "anno di riferimento" l'anno di effettuazione dell'investimento (consegna/passaggio di proprietà), a prescindere da quello di interconnessione.