

COMPENSAZIONI DEI CREDITI DI IMPOSTA 4.0 E R&S: MODIFICATE LE MODALITA' DI COMUNICAZIONE AL GSE

Vengono esaminate le nuove modalità di comunicazione per l'utilizzo dei crediti di imposta 4.0 e R&S

Informativa n.	24/2024
Riferimenti normativi	Decreto Legge n. 39 del 29/03/2024 pubblicato in GU n. 75 del 29/03/2024 Faq Agenzia delle Entrate del 16/04/2024, Faq GSE del 17/06/2024, Faq Agenzia delle Entrate del 19/06/2024 Decreto 24/04/2024 del Ministero delle Imprese e del Made in Italy Avviso GSE del 29/04/2024 Avviso GSE del 16/05/2024



Come noto (si veda l'Informativa Unistudio n. 19/2024) il Decreto Legge n. 39 del 29/03/2024 ha introdotto nuovi adempimenti da porre in essere prima di poter utilizzare i crediti di imposta maturati a seguito degli investimenti 4.0 (beni materiali e immateriali 4.0) e in attività di R&S (ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica, incluse le attività di innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0 e di transizione ecologica), differenziati a seconda del periodo di "maturazione" di tali crediti.

Con Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 24/04/2024 sono stati definiti il contenuto e le modalità per l'invio dei modelli di comunicazione. La comunicazione per l'utilizzo di tali crediti doveva essere inviata al GSE tramite PEC all'apposito indirizzo transizione4@pec.gse.it (si veda l'Informativa Unistudio n. 21/2024).

Il GSE ha però attivato una nuova funzionalità che permette l'invio dei moduli tramite un portale. E' stata quindi disabilitata la modalità di invio dei moduli tramite PEC ed è possibile presentare la richiesta di compensazione unicamente attraverso il portale "Area Clienti".

Si precisa che:

- sui moduli deve necessariamente essere apposta la firma elettronica qualificata da parte del Rappresentante Legale o di uno dei Rappresentanti Legali, il cui certificato digitale deve essere in corso di validità e rilasciato da un prestatore di servizi fiduciari accreditato AgID;
- la richiesta di compensazione va inviata:
 - o sia in via preventiva che in via consuntiva, per gli investimenti che si intende effettuare a partire dal 30/03/2024;
 - o esclusivamente in via consuntiva per gli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati dall'1/01/2023 al 29/03/2024;
 - o esclusivamente in via consuntiva per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica effettuati dall'1/01/2024 al 29/03/2024.

Sul sito del GSE sono state rese disponibili, oltre alla guida all'utilizzo del portale (clicca qui), alcune FAQ in merito alla compilazione dei moduli.

È stato precisato che i moduli già inviati via PEC, come da precedente procedura, non dovranno essere trasmessi nuovamente tramite il portale.

L'Agenzia delle Entrate, con la FAQ del 19/06/2024 ha inoltre chiarito che, per evitare di scartare i modelli F24 per assenza di comunicazioni già inviate dall'impresa al GSE ma non ancora trasmesse da quest'ultimo all'Agenzia delle Entrate, dal 17/06/2024 sono state sospese le ricevute dei modelli F24 per 30 giorni.

In tale periodo l'Agenzia delle Entrate verifica periodicamente se l'informazione proveniente dal GSE sia stata acquisita e, in caso positivo, sblocca la delega F24 mantenendo salva la data del versamento; in assenza di riscontri positivi nei 30 giorni la delega F24 sarà scartata.