



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO  
**Credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali**

COMMI 1051-1063 DELLA LEGGE N. 178 DEL 30 DICEMBRE 2020

ART. 21 DL N. 50 DEL 17 MAGGIO 2022

---

### Finalità

Supportare e incentivare le imprese che investono in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

### Soggetti beneficiari

Tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, comprese le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione e dal regime fiscale di determinazione del reddito dell'impresa.

Il credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali diversi da quelli indicati nell'[allegato A](#) e [allegato B](#) della legge n. 232 del 11 dicembre 2016 è riconosciuto anche agli **esercenti arti e professioni**.

### Investimenti ammissibili

Sono agevolabili gli **investimenti in beni materiali e immateriali nuovi strumentali** all'esercizio d'impresa, ad eccezione di:

- veicoli e altri mezzi di trasporto a motore indicati all'[articolo 164](#), comma 1 del TUIR;
- beni per i quali il [decreto ministeriale del 31 dicembre 1988](#) stabilisce coefficienti di ammortamento ai fini fiscali inferiori al 6,5%;
- fabbricati e costruzioni;
- beni elencati nell'[allegato 3 della legge 208/2015](#);
- beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento dei rifiuti.


## Agevolazione

L'agevolazione consiste in un credito d'imposta la cui misura varia a seconda della tipologia di investimento e del periodo di riferimento:

Credito di imposta dal da 16/11/2020 a 31/12/2022		
Tipo di investimento in beni strumentali	Aliquota da 16/11/2020 a 31/12/2021	Aliquota dal 01/01/2022 al 31/12/2022
<b>Beni strumentali materiali non 4.0</b>	<b>10%</b> del costo (15% per investimenti propedeutici al lavoro agile) nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 2 milioni</b>	<b>6%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 2 milioni</b>
<b>Beni strumentali immateriali non 4.0</b>	<b>10%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milioni</b>	<b>6%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milioni</b>
<b>Beni strumentali materiali 4.0</b> ( <a href="#">allegato A</a> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>50%</b> del costo per la quota di investimenti fino a <b>€ 2,5 milioni</b></li> <li>- <b>30%</b> del costo per la quota di investimenti oltre i <b>€ 2,5 milioni e fino a € 10 milioni</b></li> <li>- <b>10%</b> del costo per la quota di investimenti oltre i <b>€ 10 milioni e fino a € 20 milioni</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>40%</b> del costo per la quota di investimenti fino a <b>€ 2,5 milioni</b></li> <li>- <b>20%</b> del costo per la quota di investimenti oltre i <b>€ 2,5 milioni e fino a € 10 milioni</b></li> <li>- <b>10%</b> del costo per la quota di investimenti oltre i <b>€ 10 milioni e fino a € 20 milioni</b></li> </ul>
<b>Beni strumentali immateriali 4.0</b> ( <a href="#">allegato B</a> ) <sup>1</sup>	<b>20%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milione</b>	<b>50%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milione</b>

Credito di imposta dal 01/01/2023 al 31/12/2025			
Tipo di investimento in beni strumentali	Aliquota dal 01/01/2023 al 31/12/2023	Aliquota dal 01/01/2024 al 31/12/2024	Aliquota dal 01/01/2025 al 31/12/2025
<b>Beni strumentali materiali non 4.0</b>	N.A.		
<b>Beni strumentali immateriali non 4.0</b>	N.A.		
<b>Beni strumentali materiali 4.0</b> ( <a href="#">allegato A</a> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>20%</b> del costo per la quota di investimenti fino a <b>€ 2,5 milioni</b></li> <li>- <b>10%</b> del costo per la quota di investimenti oltre i <b>€ 2,5 milioni e fino a € 10 milioni</b></li> <li>- <b>5%</b> del costo per la quota di investimenti oltre i <b>€ 10 milioni e fino a € 20 milioni</b></li> </ul>		
<b>Beni strumentali immateriali 4.0</b> ( <a href="#">allegato B</a> ) <sup>1</sup>	<b>20%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milione</b>	<b>15%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milione</b>	<b>10%</b> del costo nel limite massimo dei costi ammissibili pari a <b>€ 1 milione</b>

<sup>1</sup> Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute mediante soluzioni di cloud computing per la quota imputabile per competenza.



Il credito d'imposta è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo non porti al superamento del costo sostenuto.

Il credito, inoltre, non concorre alla formazione del reddito e nemmeno della base imponibile dell'IRAP.

## Adempimenti e fruizione del credito d'imposta

Il credito si applica agli investimenti effettuati a decorrere dal **16 novembre 2020** e fino al:

- **31 dicembre 2020**, ovvero entro il 30 giugno 2021 a condizione che entro il 2020 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali non 4.0;
- **31 dicembre 2025** ovvero entro il 30 giugno 2026 a condizione che entro il 31 dicembre 2025 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali 4.0.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in **compensazione in tre quote annuali** di pari importo, a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni per gli investimenti in beni materiali e immateriali non 4.0, ovvero a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni materiali e immateriali 4.0<sup>2</sup>.


Per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali non 4.0 effettuati nel 2021 da soggetti con ricavi o compensi minori di € 5 milioni, il credito d'imposta è fruibile in compensazione in un'**unica quota annuale**.

Per poter fruire del credito d'imposta è necessario:

- per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali 4.0, produrre una **perizia asseverata** rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali o un **attestato di conformità** rilasciato da un ente di certificazione accreditato, da cui risulti che i beni possiedono caratteristiche tecniche tali da includerli negli elenchi di cui agli allegati A e B e sono

---

<sup>2</sup> Nel caso in cui l'interconnessione dei beni avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello della loro entrata in funzione è comunque possibile iniziare a fruire del credito d'imposta per la parte spettante.



interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. Per i beni di costo unitario di acquisizione non superiore a € 300.000 è sufficiente una dichiarazione resa dal legale rappresentante;

- conservare, pena la revoca del beneficio, la documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili;
- effettuare la comunicazione al Ministero dello sviluppo economico al solo fine di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative (secondo modalità da stabilire).