

STUDIO ROSSI-GEROSA
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA. 02624210130 - E-MAIL segreteria@rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

Lecco, 20/05/2025

ALLA SPETTABILE
CLIENTELA DELLO STUDIO

CIRCOLARE N° 33/2025

(elaborata il 20/05/2025)

Oggetto: CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI 4.0: occorre ripresentare le comunicazioni preventive per il 2025 al fine di salvaguardare l'ordine cronologico già acquisito con il "vecchio" modello

FOCUS – LA NUOVA PROCEDURA

1. Comunicazione preventiva

Le imprese comunicano al Gse l'importo degli investimenti 4.0 che intendono realizzare nel 2025 e fino al 30 giugno 2026. Sulla base della data di invio di questo modello si forma l'ordine cronologico per l'attribuzione dei crediti nel limite del plafond di 2,2 miliardi. Chi ha già inviato il modello vecchio deve ripresentarlo entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore del nuovo modello per mantenere il cronologico acquisito.

2. Comunicazione preventiva "con acconto"

Entro 30 giorni dalla prima domanda, occorre pagare l'acconto del 20% e trasmettere una seconda comunicazione riportando i dati del versamento al fine di confermare il credito di imposta prenotato con la prima domanda.

3. Completamento entro il 31 gennaio 2026

La comunicazione ex post va trasmessa entro gennaio 2026 oppure entro luglio 2026 per chi usufruisce della coda temporale del primo semestre di tale anno (ordine e acconto entro il 31 dicembre 2025).

4. Regole invariate per chi ha prenotato nel 2024

Le imprese che hanno confermato l'ordine e pagato l'acconto 20% entro fine 2024 non seguono il nuovo percorso, ma applicano le regole del Dm 24 aprile 2024: comunicazione ex ante ed ex post e credito automatico.

STUDIO ROSSI-GEROSA

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA. 02624210130 - E-MAIL segreteria@rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Due percorsi paralleli per le comunicazioni dei crediti di imposta su investimenti 4.0 da realizzare nel 2025 e nel primo semestre del 2026.

Le imprese che sono soggette al plafond di 2.2 miliardi previsto dalla legge di Bilancio devono utilizzare la procedura approvata dal ministero delle Imprese e del made in Italy (Mimit) con il decreto pubblicato sul sito istituzionale, che prevede tre comunicazioni, al fine di prenotare il credito di imposta ed entrare nell'ordine cronologico da cui dipende la priorità nell'utilizzo delle risorse. Per chi ha ordinato i beni entro fine 2024, e mantiene il credito automatico, valgono invece le vecchie regole e la modulistica già in uso e non occorrono ulteriori trasmissioni.

Stretta su 4.0

La legge di bilancio 2025 ha introdotto un tetto di 2,2 miliardi per l'erogazione dei crediti di imposta previsti dalla legge 178/2020 per gli investimenti in beni materiali 4.0 effettuati nel 2025, nonché nel primo semestre 2026 se "prenotati" entro fine 2025.

A differenza di quanto previsto fino al 2024, il credito non è più automatico, ma verrà concesso nel limite del plafond complessivo a carico dello Stato, seguendo l'ordine cronologico delle domande (comunicazioni sul portale Gse).

Il tetto di 2,2 miliardi non opera per gli investimenti effettuati nel 2025 e fino al 30 giugno 2026, che sono stati "prenotati" dalle imprese, con ordine confermato e pagamento di un acconto almeno del 20% entro il 31 dicembre 2024.

Al fine di gestire le domande di crediti di imposta e attribuirli rispettando il tetto di spesa, il ministero ha approvato un decreto direttoriale che contiene la nuova modulistica e le modalità di trasmissione delle comunicazioni ex ante ed ex post.

Percorso sdoppiato

Per le imprese soggette al plafond di 2,2 miliardi, sono previste tre comunicazioni: due preventive e una consuntiva. La prima comunicazione ex ante, che riporta gli investimenti programmati e il credito corrispondente, è quella in base alla quale si forma l'ordine cronologico delle domande e dunque va trasmessa nel più breve tempo possibile (in ogni caso entro il 31 gennaio 2026). Il decreto non lo prevede espressamente, ma è opportuno che il Gse informi tempestivamente l'impresa (come avviene per transizione 5.0) della disponibilità di risorse a valere sulla domanda ex ante presentata (ciò sarà presumibilmente stabilito regolato dal successivo provvedimento per l'apertura del canale telematico).

I contribuenti che, relativamente ad investimenti 2025 soggetti al plafond di 2,2 miliardi, hanno già trasmesso la comunicazione ex ante (ed eventualmente anche quella ex post) con il vecchio modello devono ripresentarla con la nuova modulistica (riportando il protocollo della precedente) entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore del nuovo modello di comunicazione, che sarà definito con successivo decreto

STUDIO ROSSI-GEROSA
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA. 02624210130 - E-MAIL segreteria@rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

“dirrettoriale” per “salvare” la posizione cronologica della domanda precedente . Se si slitta oltre questa data, si perde la priorità della vecchia comunicazione e si deve ripartire da zero. Le regole sopra illustrate valgono anche per comunicazioni inviate nel 2024 con data ultimazione 2025 o 2026 alle quali non ha fatto seguito, entro il 31 dicembre scorso, il pagamento dell’acconto 20 per cento.

Nei trenta giorni dalla prima comunicazione ex ante va presentata una seconda domanda preventiva (denominata “preventiva con acconto”) per indicare i dati riguardanti l’ordine accettato e il pagamento dell’acconto 20%; questo pagamento minimo iniziale, che non era previsto dalla legge (se non per avvalersi della coda del 2026), diventa così condizione di spettanza del credito. La domanda richiama il protocollo telematico della prima e va dunque trasmessa in modo distinto da quest’ultima.

Senza il rispetto della procedura, perdita della priorità acquisita

Il decreto disciplina inoltre espressamente le conseguenze nel caso in cui **non** venga rispettata la procedura descritta.

In particolare, le imprese che non si adeguano entro il suddetto termine di 30 giorni dalla data di entrata in vigore del nuovo modello di comunicazione, devono ripresentare il modello di comunicazione secondo le nuove disposizioni, **perdendo** dunque la **priorità** relativa alla comunicazione preventiva trasmessa secondo il “vecchio” DM.

Fermo restando quanto esposto, si rileva che al momento non è ancora stato emanato il **decreto** relativo all’**operatività** del nuovo modello di comunicazione.

L’art.1 comma 3 del DM 15 maggio 2025 ha infatti previsto che con successivo decreto direttoriale saranno individuati termini a decorrere dai quali il modello di cui al presente decreto entra in vigore ed è **disponibile** in formato editabile per la **trasmissione**, esclusivamente in via telematica, attraverso i servizi informatici messi a disposizione nel sito istituzionale dal Gestore dei servizi energetici (GSE).

Compensazione dal secondo mese successivo

Si arriva infine alla terza comunicazione, quella di completamento, che va trasmessa entro il 31 gennaio 2026 (investimenti 2025) o entro il 31 luglio 2026 (investimenti del primo semestre 2026 con ordine e acconto 20% entro fine 2025) che evidenzia il credito effettivo. Il ministero comunica alle Entrate la lista dei crediti attribuiti nel mese precedente (entro il quinto giorno lavorativo successivo) e il contribuente può compensare la prima rata dal giorno 10 del mese successivo a quest’ultima lista (cioè del secondo mese successivo a quello di invio della comunicazione di completamento). Nessuna novità per le imprese che hanno “prenotato” i beni (ordine e acconto 20%) entro il 31 dicembre 2024. Esse seguono la vecchia strada e dunque presentano un

STUDIO ROSSI-GEROSA
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA 02624210130 - E-MAIL segreteria@rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

modello ex ante e un modello di completamento come da Dm 24 aprile 2024; l'ordine cronologico è irrilevante e il credito spetterà senza vincolo del plafond complessivo di 2,2 miliardi.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

Studio Rossi-Gerosa
Dottori Commercialisti Associati