

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

Parma, 10 novembre 2020

**OGGETTO: Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi:
regolarizzazione delle fatture sprovviste del riferimento normativo**

La Finanziaria 2020 (L. 160/2019), in luogo della proroga del maxi/iper ammortamento, ha previsto il riconoscimento di un credito d'imposta, già oggetto di una precedente circolare, alle imprese che dal 1° gennaio 2020 e fino al 31 dicembre 2020¹, effettuano investimenti in beni strumentali nuovi.

L'art. 1, co. 195 della sopra citata legge dispone che *"Ai fini dei successivi controlli, i soggetti che si avvalgono del credito d'imposta sono tenuti a conservare, pena la revoca del beneficio, la documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili. A tal fine, le fatture e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere l'espresso riferimento alle disposizioni dei commi da 184 a 194..."*.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate, con due risposte ad interpello (risposte nn. 438 e 439 del 5 ottobre 2020), ha fornito alcuni chiarimenti in merito alla documentazione da conservare:

- la fattura sprovvista del riferimento normativo non è considerata documentazione idonea e determina, quindi, in sede di controllo la revoca della quota corrispondente di agevolazione;
- in relazione alle fatture emesse in formato cartaceo, il riferimento all'articolo 1, commi da 184 a 197, Legge n. 160/2019, può essere riportato dall'impresa

¹ O entro il 30 giugno 2021 al ricorrere di particolari condizioni.

acquirente sull'originale di ogni fattura, sia di acconto che di saldo, con scrittura indelebile, anche mediante l'utilizzo di un apposito timbro;

- in relazione alle fatture elettroniche il beneficiario, in alternativa, può:
 - stampare il documento di spesa apponendo la predetta scritta indelebile che, in ogni caso, dovrà essere conservata ai sensi dell'articolo 34, comma 6, Dpr 633/1972 (il quale rinvia al successivo articolo 39 del medesimo decreto Iva);
 - oppure realizzare un'integrazione elettronica da unire all'originale e conservare insieme allo stesso con le modalità indicate, seppur in tema di inversione contabile, nella Cm 14/E/2019.

La regolarizzazione dei documenti già emessi dovrà essere operata, da parte dell'impresa beneficiaria, entro la data in cui sono state avviate eventuali attività di controllo.

La norma richiede che l'esplicita indicazione del riferimento normativo sia presente nei documenti relativi all'acquisizione del bene oggetto di investimento. Se ne deduce dunque che l'indicazione debba essere riportata alternativamente nelle fatture di acquisto (di acconto o saldo) o nei contratti di leasing.

A titolo d'esempio, la dicitura che può essere apposta è la seguente:

"Acquisto dell'importo di euro ... rientrante nell'agevolazione di cui all'articolo 1, commi da 184 a 197, della Legge 160/2019".

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Federico Bottrighi

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato