

**BLOCCO DEI CREDITI DI IMPOSTA 4.0 SPETTANTI DAL 1° GENNAIO 2023
E NON ANCORA UTILIZZATI**

Il recente D.L. 39/2024 ha disposto che per la fruizione nel modello F24 dei crediti d'imposta 4.0 e dei crediti per investimenti in ricerca e sviluppo le imprese sono tenute a comunicare preventivamente, in via telematica, l'ammontare complessivo degli investimenti che si intendono effettuare. Tale comunicazione, della quale oggi non si tratta, è dovuta anche per gli investimenti realizzati dal 1° gennaio al 29 marzo 2024.

L'immediata conseguenza della nuova previsione normativa è che nell'attesa dell'adozione del futuro decreto direttoriale del Mimit che riporterà le indicazioni pratiche per l'esercizio della comunicazione, sono sospese le compensazioni dei crediti citati ed in particolare è sospeso l'utilizzo della rata annua dei crediti di imposta 4.0 non ancora utilizzata alla data del 30 marzo 2024.

I crediti di imposta interessati dalla nuova norma sono identificati dai seguenti codici tributo:

- 6936, "Investimenti beni strumentali nuovi allegato A Legge 232/2016";
- 6937, "Investimenti beni strumentali nuovi allegato B Legge 232/2016";
- 6938, "Investimenti ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative";
- 6939 "Investimenti ricerca e sviluppo – Misura incrementale nelle regioni del Mezzogiorno";
- 6940 "Investimenti ricerca e sviluppo – Misura incrementale nelle regioni del sistema centro Italia".

Sul tema è intervenuta l'Agenzia delle entrate che con la risoluzione n. 19/E/2024 ha specificato che:

- con riguardo al credito di imposta per investimenti in beni materiali e immateriali 4.0 l'utilizzo dei crediti maturati e non ancora fruiti alla data del 30 marzo 2024 maturati dallo scorso 1° gennaio 2023 è sospeso quando in corrispondenza dei codici tributo 6936 e 6937 va indicato l'anno di riferimento 2023 o 2024; con [FAQ](#) del 16/04/2024 l'Agenzia delle Entrate spiega come compilare il modello F24 per la fruizione dei crediti identificati dal codice tributo 6936, non interessati dal blocco;
- con riguardo al credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative l'utilizzo dei crediti maturati è sospeso quando in corrispondenza dei codici tributo 6938, 6939 e 6940 va indicato l'anno di riferimento 2024. Nessun blocco, invece, per l'utilizzo della prima rata annua del credito di imposta maturato nel corso del 2023.

Tiziano Bigattin
dottore commercialista
revisore legale

Luigi Stefanuto
dottore commercialista
revisore legale

Fabrizio Bottosso
dottore commercialista
revisore legale

Maura Bigattin
dottore commercialista
revisore legale

Lorenzo Stefanuto
dottore commercialista
revisore legale

Giacomo Luigi Bigattin
dottore commercialista

Federico Scaini
dottore consulente del lavoro