

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter – Collaboratori
Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	115i
del:	2020-10-22
autore:	Andrea Tinti

A tutti i clienti con partita IVA

Credito di imposta 2020 per investimenti ed espresso riferimento in fattura: regolarizzazione della fattura

Come noto la disciplina del nuovo credito d'imposta per gli investimenti in **beni strumentali nuovi** e beni "impresa 4.0"¹, riguardante gli acquisti effettuati già **a partire dallo scorso 1° gennaio 2020**, prevede, a differenza di quanto previsto per i super e iper-ammortamenti, che i soggetti che si avvalgono del credito d'imposta siano **tenuti a conservare**, pena la revoca del beneficio, **la documentazione idonea** a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili.

Come più volte scritto nelle nostre circolari, a tal fine, le **fatture** e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere **l'espresso riferimento alle disposizioni agevolative**².

In merito, con riguardo alle **fatture** (per acquisti, anche in leasing) **prive di tale indicazione** l'Agenzia delle Entrate recentemente si è espressa³ riconoscendo **all'acquirente** (entro la data di avvio delle eventuali attività di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria) la possibilità di provvedere alla relativa **regolarizzazione** con modalità differenziate a seconda che la fattura emessa dal fornitore del bene sia cartacea ovvero elettronica. In particolare⁴ l'Agenzia "propone" le seguenti soluzioni:

- in caso di fattura cartacea: il riferimento normativo va riportato "con scrittura indelebile, anche mediante l'utilizzo di un apposito timbro";
- in caso di **fattura elettronica**
 - a) **stampa di una copia cartacea** riportando il riferimento normativo con scritta indelebile (o timbro) e conservazione della stessa⁵
 - b) **integrazione elettronica** da allegare all'originale e da conservare unitamente a quest'ultimo⁶. Il documento elettronico generato a tale fine va trasmesso poi allo

1 Nostre circolari nn.17/2020, 26/2020 e 78/2020

2 ad. es. „beni indicati all'articolo 1, commi da 184 a 194, Legge n. 160/2019"

3 Risposte del 5.10.2020, n. 438 e n. 439

4 Ritenendo applicabili i chiarimenti forniti dal MISEI relativamente all'agevolazione c.d. "**Sabatini-ter**" di cui al DL n. 69/2013 e al DM 25.1.2016 stante la sostanziale equivalenza delle previsioni normative "pur nel diverso contesto applicativo",

5 ai sensi dell'art. 39, DPR n. 633/72 (tenuta e conservazione dei registri e dei documenti ai fini IVA)

6 A tal fine vanno utilizzate le modalità specificate dalla stessa Agenzia nella Circolare 17.6.2019, n. 14/E in materia di **reverse charge** e pertanto l'acquirente può – senza procedere alla sua materializzazione analogica e dopo aver predisposto un altro documento, da allegare al file della fattura ... contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della fattura stessa – **inviare tale documento allo**

SDI.

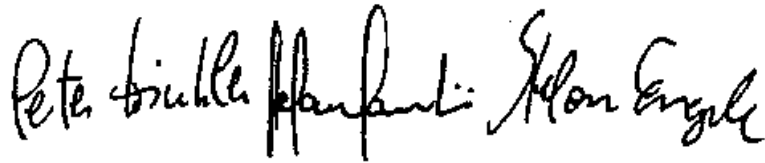
Qualora si optasse per la soluzione di regolarizzazione indicata qui sopra alla lettera a) consigliamo, dopo aver apportato il riferimento normativo sulla fattura, di trasformare il documento in formato PDF/A (rendendolo imm modificabile) apponendo sullo stesso la marca temporale (per avere la c.d. “data certa”).

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini". The signature is fluid and cursive, with the last name "Sandrini" being particularly prominent.