

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta  
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava  
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate  
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta  
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO  
ANDREETTA & ASSOCIATI  
Dottori commercialisti e Revisori contabili

**Circ. 04/E/200212**  
San Fior, lì 12/02/2020

**Ai gentili Clienti**  
Loro sedi

**Oggetto: INDICAZIONE IN FATTURA DEL TAX CREDIT**

### L'ANTEFATTO

L'art. 1, commi da 188 a 197 della L. 27-12-2019 n. 160 (legge di stabilità 2020), ha introdotto, in sostituzione dell'agevolazione super/ipersuammortamento, un credito d'imposta in misura variabile dal 6 al 40 per cento del costo dell'investimento, utilizzabile esclusivamente in compensazione, in tre/cinque quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno successivo.

Tuttavia, l'agevolazione è sottoposta ad alcune condizioni, **pena la revoca del beneficio**, tra cui quella che stabilisce l'obbligo di indicare nelle fatture e negli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati **"l'espresso riferimento alle disposizioni dei commi da 184 a 194"**.

Cosa ne può sapere il fornitore della sussistenza della volontà del cliente di avvalersi della agevolazione in discorso e della sussistenza delle condizioni per l'agevolazione in capo al cliente?!

In presenza di fattura cartacea, si sarebbe potuto pensare che fosse compito del beneficiario quello di stampigliare sulle fatture relative ai beni agevolati un'apposita dicitura; ma, in regime di fattura elettronica, la copia cartacea è dichiaratamente priva di valore.

Quindi se ne dovrebbe dedurre che l'indicazione richiesta dal comma 195 debba essere inserita nella fattura elettronica già dallo stesso fornitore. Ovviamente su specifica richiesta del cliente.

A questo Studio sono pervenute numerose domande in merito al testo della dicitura e al campo della fattura elettronica in cui inserirla.

### LA SOLUZIONE PROPOSTA DAL SOLE 24 ORE DEL 10/02/2020

Un'indicazione concreta ed autorevole in merito alla dicitura, è contenuta in un articolo pubblicato nel Sole 24 Ore del 10/02 a firma Primo Ceppellini e Roberto Lugano.

Secondo i menzionati autori, *"le indicazioni potrebbero essere le seguenti:*

Via G. Ungaretti, 12/1  
31020 San Fior (TV)  
Tel. 0438.76477  
Fax 0438.260346  
www.studioandreetta.it  
andreetta@studioandreetta.it

- «beni indicati all'articolo 1, comma 188 della legge 27 dicembre 2019 n. 160» per i beni strumentali generici (sono quelli che danno un credito di imposta del 6 per cento);
- «beni indicati all'articolo 1, comma 189 della legge 27 dicembre 2019 n. 160» per i beni materiali Industria 4.0 (sono quelli indicati nell'allegato A alla legge 232/2016, che danno un credito di imposta del 40 o del 20%);
- «beni indicati all'articolo 1, comma 190 della legge 27 dicembre 2019 n. 160» per i beni immateriali O[1]ndustria 4.0 (sono quelli indicati nell'allegato B alla legge 232/2016, che danno un credito di imposta del 15%).
- Si potrebbe anche prevedere un'unica indicazione cumulativa per tutte le ipotesi («beni indicati all'articolo 1, commi da 188 a 190 della legge 160/2019»).

Considerato che il comma 195 pretende "l'espresso riferimento alle disposizioni dei commi da 184 a 194", forse l'indicazione cumulativa sarebbe (prudentemente) da evitare!

Chiarito cosa scrivere, resta da stabilire in quali campi collocare tali diciture!

Ad opinione dei citati autori "Visto lo spazio a disposizione, la scelta di fornire le informazioni tra gli altri dati gestionali sembra la più semplice da adottare".

## UN ESEMPIO

Fattura ordinaria

INDUSTRIE PROVA FATTURA SPA - P.IVA 09876540262 (IT)

Regime fiscale: RF01 - Regime Ordinario

Sede: VIA UNGARETTI, 12/1 - 31020 SAN FIOR (TV - IT)

Fattura  
Numero: 111 12.02.2020

Cessionario/committente  
CLIENTE DI PROVA SPA - C.F. 09999990261 - P.IVA 09999990261 (IT)  
Sede: VIA EUROPA, 1 - 31015 CONEGLIANO (TV - IT)

	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
1	ROBOT MULTIUSO MODELLO XYZ TAX CREDIT - BENI DI CUI ALL'ART. 1 CO. DA 188-190 DELLA L. 160/2019	1,00	100.000,00			22,00%	100.000,00

### Dati di riepilogo

Aliquota	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
22,00%	Esigibilità immediata			100.000,00	22.000,00

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta  
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava  
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate  
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta  
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO  
ANDREETTA & ASSOCIATI  
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Nella fattura elettronica sopra esemplificata, per semplicità, è stata inserita l'indicazione **meno prudente**, ovvero quella "cumulativa" (che non si consiglia).

La dicitura è stata inserita nel tag **<AltriDatiGestionali>** come meglio illustrato nel seguente spaccato della struttura xml della fattura:

```
<FatturaElettronicaBody>
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2020-02-12</Data>
      <Numero>111</Numero>
    </DatiGeneraliDocumento>
  </DatiGenerali>
  <DatiBeniServizi>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
      <Descrizione>ROBOT MULTIUSO MODELLO XYZ</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
      <PrezzoUnitario>100000.00</PrezzoUnitario>
      <PrezzoTotale>100000.00</PrezzoTotale>
      <AliquotaleIVA>22.00</AliquotaleIVA>
      <AltriDatiGestionali>
        <TipoDato>TAX CREDIT</TipoDato>
        <RiferimentoTesto>BENI DI CUI ALL'ART. 1 CO. DA 188-190 DELLA L. 160/2019</RiferimentoTesto>
      </AltriDatiGestionali>
    </DettaglioLinee>
  </DatiBeniServizi>
  <DatiRiepilogo>
    <AliquotaleIVA>22.00</AliquotaleIVA>
    <ImponibileImporto>100000.00</ImponibileImporto>
    <Imposta>22000.00</Imposta>
    <EsigibilitaleIVA>I</EsigibilitaleIVA>
  </DatiRiepilogo>
</FatturaElettronicaBody>
</p:FatturaElettronica>
```

Causa la novità e la particolare complessità della materia trattata, la presente circolare informativa potrebbe contenere errori o imprecisioni; pertanto, il suo contenuto, che l'autore si riserva di rettificare o di integrare senza alcun preavviso, dovrà essere attentamente verificato dal lettore nelle sedi opportune.

Il personale dello Studio Andreetta & Associati rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

La Segreteria

Via G. Ungaretti, 12/1  
31020 San Fior (TV)  
Tel. 0438.76477  
Fax 0438.260346  
www.studioandreetta.it  
andreetta@studioandreetta.it