

INDICE

<i>Gli autori</i>	XXI
-----------------------------	-----

Parte I

I CREDITI DI IMPOSTA NEL PANORAMA DELLE AGEVOLAZIONI

Capitolo 1

I CREDITI D'IMPOSTA

1. Introduzione	3
1.1. La definizione legislativa e dottrinale	4
1.2. La nascita dell'istituto del credito di imposta	5
1.3. Il meccanismo del credito di imposta e le sue evoluzioni	7
2. Detrazioni fiscali e trasformazione in crediti d'imposta	11
3. La nozione di aiuto di Stato in materia tributaria e le fonti normative dell'Unione Europea	13
3.1. Aiuti di Stato in materia tributaria	16
3.2. Il ruolo della Commissione Europea	17
3.3. Deroghe al divieto di aiuti di Stato	18
3.4. La disciplina applicabile: cenni in ordine alle fonti normative del diritto dell'UE.	21
4. Aiuti <i>de minimis</i>	21
4.1. I Regolamenti 2023/2831 e 2023/2832	21
4.1.1. Calcolo del triennio mobile.	25
4.1.2. Ambito soggettivo.	26
4.1.3. La nozione di impresa unica (" <i>single undertaking</i> ")	26
4.2. Cumulabilità	34
4.3. Monitoraggio	34
4.4. Il Prospetto "Aiuti di Stato".	35
4.5. Modalità e calcolo del concedibile	36
5. Controllo e recupero degli aiuti illegittimi: profili procedurali	39
5.1. Controllo degli aiuti	39
5.1.1. Aiuti esistenti	40
5.1.2. Aiuti nuovi.	42
5.2. Recupero degli aiuti	45
5.2.1. L'ingiunzione di recupero	45
5.2.2. La decisione di recupero	46
5.2.3. Il recupero in Italia	46

6.	<i>Pillar II</i> e crediti di imposta	50
6.1.	Le misure agevolative nella più ampia prospettiva dell'imposta minima globale . . .	50
6.2.	Il trattamento dei crediti di imposta di natura agevolativa alla luce della tassonomia individuata dall' <i>Inclusive Framework</i>	52
6.3.	L'impatto dei crediti d'imposta sul calcolo dell'aliquota fiscale effettiva: alcuni esempi.	56
6.4.	L'inquadramento dei <i>tax credits</i> italiani all'interno del meccanismo dell'imposta minima globale	57

Parte II

I CREDITI DI IMPOSTA SU BENI E SERVIZI

Capitolo 2

NUOVI INVESTIMENTI

1.	Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (4.0)	64
1.1.	Fonti normative	64
1.2.	Ambito soggettivo	69
1.2.1.	Casi particolari	70
1.3.	Ambito oggettivo	71
1.3.1.	Tipologia di beni	72
1.3.2.	Caratteristiche dei beni	78
1.4.	Ambito territoriale	82
1.5.	Ambito temporale	82
1.5.1.	Effettuazione degli investimenti	84
1.5.2.	Casi particolari	86
1.5.3.	Interconnessione	89
1.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	90
1.6.1.	Misura del credito e cumulabilità	91
1.6.2.	Modalità di utilizzo	96
1.6.3.	La c.d. "interconnessione tardiva"	100
1.6.4.	Trasferimento del credito nell'ambito del consolidato fiscale	102
1.6.5.	Trasferimento del credito ai soci delle società di persone e dei soggetti che si avvalgono del regime della trasparenza fiscale.	105
1.6.6.	Trasferimento del credito nell'ambito di operazioni straordinarie	106
1.7.	Aspetti dichiarativi	107
1.7.1.	Trattamento fiscale e contabile	114
1.7.2.	Obblighi documentali.	116
1.7.3.	Indicazione in fattura e negli altri documenti dei riferimenti di legge	117
1.7.4.	Redazione perizia tecnica asseverata	118
1.8.	Revoca del beneficio	119
1.8.1.	Casi particolari	121
1.8.2.	Sostituzione dei beni	122
2.	Credito di imposta transizione 5.0	126
2.1.	Fonti normative	126
2.2.	Ambito soggettivo	128
2.3.	Casi particolari	129
2.4.	Ambito oggettivo	131

2.4.1.	Investimenti agevolabili	131
2.4.2.	Investimenti in beni materiali per l'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo	138
2.4.3.	Attività di formazione 5.0.	144
2.4.4.	Caratteristiche dei beni	146
2.4.5.	Investimenti esclusi	149
2.5.	Ambito territoriale	151
2.6.	Ambito temporale	151
2.7.	Interconnessione	154
2.8.	Calcolo del credito di imposta	155
2.9.	Procedura per l'accesso al credito di imposta	157
2.9.1.	Possibilità di accesso ad altri crediti di imposta	161
2.9.2.	Utilizzo del credito di imposta	161
2.10.	Indicazione in dichiarazione dei redditi - QUADRO RU	162
2.11.	Trattamento fiscale e contabile	163
2.12.	Decadenza	165
2.13.	Cumulabilità e Aiuti di Stato	167
2.14.	Vigilanza e controlli	168
3.	Credito di imposta ZES unica	169
3.1.	Fonti normative	169
3.2.	Ambito soggettivo	173
3.3.	Casi particolari	176
3.4.	Ambito oggettivo.	178
3.4.1.	Progetto di investimento iniziale	178
3.4.2.	Beni agevolabili	181
3.5.	Ambito territoriale	183
3.6.	Ambito temporale	185
3.6.1.	Avvio dell'investimento	185
3.6.2.	Momento di realizzazione dell'investimento.	186
3.7.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	186
3.7.1.	Misura del credito e cumulabilità	186
3.7.2.	Accesso all'agevolazione	188
3.7.3.	Modalità di utilizzo	194
3.7.4.	Certificazione	196
3.8.	Aspetti dichiarativi	202
3.9.	Trattamento fiscale e contabile	203
3.10.	Revoca del beneficio	203
3.11.	Bonus Sud e Bonus ZES	204
4.	Credito di imposta ZES unica agricoltura	211
4.1.	Fonti normative	211
4.2.	Ambito soggettivo	214
4.3.	Ambito oggettivo.	217
4.4.	Ambito territoriale	221
4.5.	Ambito temporale	222
4.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	223
4.6.1.	Misura del credito e cumulabilità	223
4.6.2.	Accesso all'agevolazione	225
4.6.3.	Modalità di utilizzo	228

4.7.	Aspetti dichiarativi	229
4.8.	Trattamento fiscale e contabile	230
4.9.	Revoca del beneficio	230
5.	Credito di imposta ZLS	231
5.1.	Fonti normative	231
5.2.	Ambito soggettivo	234
5.3.	Ambito oggettivo	235
5.4.	Ambito territoriale	236
5.5.	Ambito temporale	239
5.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	240
5.6.1.	Misura del credito e cumulabilità	240
5.6.2.	Accesso all'agevolazione	242
5.6.3.	Modalità di utilizzo	243
5.6.4.	Aspetti dichiarativi	245
5.7.	Trattamento fiscale e contabile	246
5.8.	Revoca del beneficio	246

Capitolo 3

AGEVOLAZIONI PER LA RICERCA E LO SVILUPPO. L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, *DESIGN*, PUBBLICITÀ

1.	Credito di imposta ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0, <i>design</i> e ideazione estetica	250
1.1.	Fonti normative	250
1.2.	Ambito soggettivo	254
1.2.1.	Soggetti esclusi	255
1.3.	Ambito oggettivo	256
1.3.1.	Attività di ricerca e sviluppo agevolabili	256
1.3.1.1.	Costi di ricerca e sviluppo agevolabili	261
1.3.1.2.	Misura dell'agevolazione	265
1.3.2.	Attività di innovazione tecnologica agevolabili	266
1.3.2.1.	Costi di innovazione tecnologica agevolabili	269
1.3.3.	Attività di innovazione con obiettivi di transizione ecologica e innovazione digitale 4.0 agevolabili	273
1.3.3.1.	Misura dell'agevolazione	276
1.3.3.2.	Evoluzione temporale	276
1.3.4.	Attività di <i>design</i> e ideazione estetica agevolabili	278
1.3.4.1.	Costi di <i>design</i> e ideazione estetica agevolabili	280
1.3.4.2.	Misura dell'agevolazione	282
1.3.4.3.	Evoluzione temporale	282
1.4.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	283
1.4.1.	Modalità di determinazione	283
1.4.2.	Utilizzo in compensazione	284
1.5.	Cumulabilità con altre agevolazioni	286
1.6.	Obblighi documentali	290
1.6.1.	Certificazione della documentazione contabile	290
1.6.2.	Relazione tecnica asseverata	294
1.6.3.	Certificazione delle attività da parte del certificatore abilitato	296

1.6.4.	Termine di conservazione della documentazione	299
1.6.5.	Informazioni nel bilancio e nella relazione sulla gestione.	300
1.6.6.	Indicazione dei crediti d'imposta nel Modello Redditi SC	300
1.7.	Aspetti dichiarativi e comunicativi	301
1.7.1.	Adempimenti comunicativi.	301
1.7.2.	Obblighi dichiarativi	305
1.8.	Revoca del beneficio: attività di controllo dell'amministrazione finanziaria e procedura di riversamento spontaneo.	309
1.8.1.	Atto di recupero e termini di decadenza	314
1.8.2.	Profilo sanzionatorio tributario (amministrativo e penale)	315
1.8.3.	Riversamento spontaneo dei crediti di imposta per l'attività di Ricerca e Sviluppo (D.L. 146/2021)	316
1.9.	Normativa precedente	319
1.9.1.	Fonti normative	320
1.9.2.	Aspetti dichiarativi	323
1.10.	Tabella altri documenti di prassi	325
1.11.	Tabella crediti non più maturabili	330
2.	Crediti d'imposta per la ricerca scientifica.	333
2.1.	Crediti d'imposta per la ricerca e sviluppo di farmaci, inclusi i vaccini	333
2.1.1.	Fonti normative	333
2.1.2.	Ambito soggettivo.	333
2.1.3.	Ambito oggettivo	334
2.1.4.	Ambito temporale.	335
2.1.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	336
2.1.6.	Aspetti dichiarativi	337
2.2.	Credito d'imposta per malattie rare e farmaci orfani - art. 12 L. n. 175/2021.	338
2.2.1.	Fonti normative	338
2.2.2.	Ambito soggettivo.	339
2.2.3.	Ambito oggettivo	339
2.2.4.	Ambito temporale.	340
2.2.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	340
2.3.	Crediti d'imposta per la ricerca scientifica non più maturabili	341
3.	Credito d'imposta per la ricerca e lo sviluppo nel settore della microelettronica.	342
3.1.	Fonti normative	342
3.2.	Ambito soggettivo	343
3.3.	Ambito oggettivo.	343
3.4.	Ambito temporale	344
3.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	345
3.6.	Oneri documentali	345
4.	Crediti d'imposta per l'adeguamento tecnologico	346
4.1.	Credito di imposta a favore delle farmacie pubbliche e private per l'acquisto di <i>software</i>	346
4.1.1.	Fonti normative	346
4.1.2.	Ambito soggettivo.	347
4.1.3.	Ambito oggettivo	347
4.1.4.	Ambito temporale.	347
4.1.5.	Misura del credito d'imposta.	347
4.1.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	347

4.1.7.	Aspetti dichiarativi	348
4.2.	Credito d'imposta per l'innovazione e l'adeguamento tecnologico nel settore cinematografico.	348
4.3.	Crediti d'imposta per l'adeguamento tecnologico non più maturabili	349
5.	Crediti d'imposta per macchinari innovativi.	354
5.1.	Fonti normative	354
6.	Crediti di imposta investimenti pubblicitari.	356
6.1.	Credito di imposta investimenti pubblicitari incrementali su stampa quotidiana e periodica, anche <i>online</i>	356
6.1.1.	Fonti normative	356
6.1.2.	Ambito soggettivo.	357
6.1.3.	Ambito oggettivo	357
6.1.4.	Casi particolari	358
6.1.5.	Ambito territoriale	359
6.1.6.	Ambito temporale.	359
6.1.7.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	360
6.1.8.	Aspetti dichiarativi	362
6.1.9.	Revoca del beneficio	364
6.2.	Crediti d'imposta settore pubblicità non più maturabili.	364
6.2.1.	Credito d'imposta impianti pubblicitari per l'anno 2021	364
6.2.2.	Credito d'imposta per investimenti in campagne pubblicitarie anni 2003-2006.	365
7.	Altri crediti di imposta ricerca, sviluppo, innovazione e pubblicità	365
7.1.	Credito d'imposta a favore dei policlinici universitari non costituiti in azienda	365
7.1.1.	Fonti normative	365
7.1.2.	Ambito soggettivo.	366
7.1.3.	Ambito oggettivo	366
7.1.4.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	367
7.1.5.	Aspetti dichiarativi	367
7.2.	Incentivi fiscali per gli investimenti in <i>start-up</i> innovative e in PMI innovative	368
7.2.1.	Fonti normative	368
7.2.2.	Ambito soggettivo.	369
7.2.3.	Ambito oggettivo	369
7.2.4.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	370

Capitolo 4 SVILUPPO DELLE IMPRESE

1.	Credito di imposta per la quotazione delle PMI	373
1.1.	Fonti normative	373
1.2.	Ambito soggettivo	374
1.3.	Ambito oggettivo.	375
1.4.	Ambito territoriale	377
1.5.	Ambito temporale	378
1.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	378
1.7.	Aspetti dichiarativi	379
1.8.	Revoca del beneficio	380
2.	Credito di imposta aggregazioni	380
2.1.	Fonti normative	380

2.2.	Ambito soggettivo	381
2.3.	Ambito oggettivo.	382
2.4.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	383
2.5.	Ambito temporale	384
2.6.	Aspetti dichiarativi	384

Capitolo 5

AGEVOLAZIONI NELL'EDILIZIA E NELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

1.	Credito d'imposta recupero patrimonio edilizio	394
1.1.	Fonti normative	394
1.2.	L'opzione per lo sconto in fattura o per la cessione del credito	394
1.3.	Ambito soggettivo	397
1.4.	Ambito oggettivo.	398
1.5.	Ambito temporale	400
1.6.	Modalità di accesso al beneficio.	400
1.7.	Modalità di determinazione e di utilizzo del credito d'imposta.	402
1.8.	Aspetti dichiarativi	408
1.9.	Revoca del beneficio	409
2.	Credito d'imposta facciate.	409
2.1.	Fonti normative	409
2.2.	L'opzione per la cessione del credito o lo sconto in fattura.	410
2.3.	Ambito soggettivo	410
2.4.	Ambito oggettivo.	411
2.5.	Ambito temporale	411
2.6.	Modalità di accesso al beneficio.	411
2.7.	Modalità di determinazione e di utilizzo del credito d'imposta.	412
2.8.	Aspetti dichiarativi	414
2.9.	Revoca del beneficio	414
3.	Credito d'imposta barriere architettoniche	415
3.1.	Fonti normative	415
3.2.	L'opzione per la cessione del credito o lo sconto in fattura.	415
3.3.	Ambito soggettivo	417
3.4.	Ambito oggettivo.	417
3.5.	Ambito temporale	418
3.6.	Modalità di accesso al beneficio.	418
3.7.	Modalità di determinazione e di utilizzo del credito d'imposta.	419
3.8.	Aspetti dichiarativi	421
3.9.	Revoca del beneficio	421
4.	Credito d'imposta colonnine di ricarica	422
4.1.	Fonti normative	422
4.2.	L'opzione per la cessione del credito o lo sconto in fattura.	422
4.3.	Ambito soggettivo	423
4.4.	Ambito oggettivo.	423
4.5.	Ambito temporale	424
4.6.	Modalità di accesso al beneficio.	424
4.7.	Modalità di determinazione e di utilizzo del credito d'imposta.	424
4.8.	Aspetti dichiarativi	426

4.9.	Revoca del beneficio	427
5.	Credito d'imposta sulle reti di teleriscaldamento alimentato con biomassa o con energia geotermica	427
5.1.	Fonti normative	427
5.2.	Ambito soggettivo	429
5.3.	Ambito oggettivo	430
5.4.	Ambito territoriale	430
5.5.	Ambito temporale	431
5.6.	Modalità di accesso al beneficio	431
5.7.	Modalità di determinazione ed utilizzo del credito	431
5.8.	Aspetti dichiarativi	432
5.9.	Revoca del beneficio	434
6.	Credito d'imposta per l'installazione di sistemi di accumulo alimentati da fonti rinnovabili	435
6.1.	Fonti normative	435
6.2.	Ambito soggettivo	436
6.3.	Ambito oggettivo	436
6.4.	Ambito temporale	437
6.5.	Modalità di accesso al beneficio	437
6.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	438
6.7.	Aspetti dichiarativi	439
6.8.	Revoca del beneficio	441
7.	Credito d'imposta per l'installazione di impianti di compostaggio al Sud	441
7.1.	Fonti normative	441
7.2.	Ambito soggettivo	442
7.3.	Ambito oggettivo	442
7.4.	Ambito territoriale	443
7.5.	Ambito temporale	443
7.6.	Modalità di accesso al beneficio	443
7.7.	Modalità di determinazione ed utilizzo del credito	444
7.8.	Aspetti dichiarativi	445
7.9.	Revoca del beneficio	447
8.	Credito d'imposta per l'efficienza energetica nelle regioni del Sud	448
9.	Credito d'imposta per erogazioni liberali effettuate per la bonifica di edifici e terreni pubblici	448
9.1.	Fonti normative	448
9.2.	Ambito soggettivo	449
9.3.	Ambito oggettivo	449
9.4.	Ambito temporale	450
9.5.	Modalità di accesso al beneficio	450
9.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	451
9.7.	Aspetti dichiarativi	452
9.8.	Revoca del beneficio	458

Capitolo 6

AGEVOLAZIONI NEL MONDO DEL LAVORO

1.	Credito di imposta per le spese in attività di formazione "4.0".	461
----	--	-----

1.1.	Fonti normative	461
1.2.	Ambito soggettivo	462
1.3.	Ambito oggettivo	464
1.4.	Casi particolari: la formazione a distanza	465
1.5.	Misura del credito d'imposta	465
1.6.	Modalità di utilizzo del credito d'imposta	469
1.7.	Aspetti dichiarativi	470
1.8.	Obblighi documentali e revoca del beneficio	473
1.9.	Allegato A L. 205/2017: Ambiti aziendali per i quali è possibile svolgere l'attività formativa	475
1.10.	Interpretazioni di prassi e giurisprudenza	477
2.	Credito d'imposta per le iniziative formative finalizzate all'acquisizione e allo sviluppo di competenze manageriali	481
2.1.	Aspetti dichiarativi	483
3.	Credito d'imposta a favore delle imprese per le assunzioni a tempo indeterminato di personale altamente qualificato	484
4.	Credito d'imposta premio di assunzione.	485
5.	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	485
6.	Credito d'imposta per le nuove assunzioni nelle aree svantaggiate.	486
7.	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per la formazione professionale.	487

Parte III I CREDITI DI IMPOSTA SETTORIALI

Capitolo 7 MUSICA E CINEMA

1.	Credito d'imposta per le imprese di produzione cinematografica e audiovisiva	492
1.1.	Fonti normative	492
1.2.	Requisiti soggettivi	493
1.3.	Requisiti oggettivi	494
1.4.	Spese agevolabili	494
1.5.	Limiti intensità aiuto	498
1.6.	Misura del credito di imposta	499
1.7.	Richiesta del credito di imposta	503
1.7.1.	Disposizioni particolari	507
1.8.	Utilizzo del credito di imposta	507
1.9.	Aspetti dichiarativi	508
1.10.	Obblighi dei beneficiari	509
1.11.	Cedibilità del credito d'imposta	509
1.12.	Decadenza e revoca del credito d'imposta	509
1.13.	Idoneità al credito d'imposta	510
1.14.	Certificazione dei costi	510
2.	Credito d'imposta per le imprese di distribuzione cinematografica e audiovisiva	510
2.1.	Fonti normative	511
2.2.	Ambito soggettivo	512

2.3.	Ambito oggettivo e misura del credito di imposta	512
2.4.	Limiti	515
2.5.	Richiesta del credito di imposta	515
2.6.	Utilizzo del credito di imposta	516
2.7.	Aspetti dichiarativi	517
2.8.	Cedibilità del credito di imposta	517
2.9.	Revoca del beneficio	518
2.10.	Controlli	519
2.11.	Certificazione dei costi	520
3.	Credito di imposta per le imprese dell'esercizio cinematografico	520
3.1.	Fonti normative	520
3.2.	Ambito soggettivo	521
3.3.	Ambito oggettivo e misura del credito di imposta	521
3.4.	Richiesta del credito di imposta	524
3.5.	Utilizzo del credito di imposta	525
3.6.	Aspetti dichiarativi	525
3.7.	Cedibilità del credito di imposta	526
3.8.	Revoca del beneficio	527
3.9.	Controlli	527
3.10.	Certificazione dei costi	528
4.	Credito di imposta per le industrie tecniche e di post-produzione	528
4.1.	Fonti normative	528
4.2.	Ambito soggettivo	529
4.3.	Ambito oggettivo e misura del credito di imposta	529
4.4.	Richiesta del credito di imposta	531
4.5.	Utilizzo del credito di imposta	532
4.6.	Aspetti dichiarativi	532
4.7.	Cedibilità del credito di imposta	533
4.8.	Revoca del beneficio	534
4.9.	Controlli	534
4.10.	Certificazione dei costi	535
5.	Credito di imposta per il potenziamento dell'offerta cinematografica	535
5.1.	Fonti normative	535
5.2.	Ambito soggettivo	536
5.3.	Ambito oggettivo e misura del credito di imposta	536
5.4.	Richiesta del credito di imposta	537
5.5.	Utilizzo del credito di imposta	538
5.6.	Aspetti dichiarativi	538
5.7.	Cedibilità del credito di imposta	539
5.8.	Revoca del beneficio	539
5.9.	Controlli	540
5.10.	Certificazione dei costi	541
6.	Credito di imposta per l'attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi	541
6.1.	Fonti normative	541
6.2.	Ambito soggettivo	542
6.3.	Ambito oggettivo e misura del credito di imposta	542
6.4.	Richiesta del credito di imposta	546
6.5.	Utilizzo del credito di imposta	548

6.6.	Aspetti dichiarativi	549
6.7.	Cedibilità del credito di imposta	549
6.8.	Revoca del beneficio	550
6.9.	Controlli	550
6.10.	Certificazione dei costi	551
7.	Credito di imposta per le imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo.	551
7.1.	Fonti normative	552
7.2.	Ambito soggettivo	552
7.3.	Ambito oggettivo e misura del credito di imposta.	553
7.4.	Richiesta del credito di imposta	557
7.5.	Utilizzo del credito di imposta	559
7.6.	Aspetti dichiarativi	559
7.7.	Cedibilità del credito di imposta	560
7.8.	Revoca del beneficio	560
7.9.	Controlli	560
7.10.	Certificazione dei costi	561
8.	<i>Tax credit</i> Musica	562
8.1.	Fonti normative	562
8.2.	Ambito soggettivo	563
8.3.	Ambito oggettivo.	564
8.4.	Ambito territoriale	568
8.5.	Ambito temporale	569
8.6.	Utilizzo del credito d'imposta	570
8.7.	Aspetti dichiarativi	570
8.8.	Cedibilità del credito d'imposta.	571
8.9.	Revoca del beneficio	571
8.10.	Certificazione dei costi	572
9.	<i>Tax credit</i> Videogiochi	573
9.1.	Fonti normative	573
9.2.	Ambito soggettivo	574
9.3.	Ambito oggettivo.	575
9.4.	Ambito temporale	579
9.5.	Utilizzo del credito d'imposta	581
9.6.	Aspetti dichiarativi	581
9.7.	Cedibilità del credito d'imposta.	582
9.8.	Revoca del beneficio	582
9.9.	Certificazione dei costi	584
10.	Credito d'imposta per attività teatrali e spettacoli dal vivo	586
11.	Credito d'imposta relativo al contributo d'acquisto di strumenti musicali nuovi.	587

Capitolo 8

AGEVOLAZIONI NEL SETTORE TURISTICO

1.	Credito d'imposta per la digitalizzazione di agenzie di viaggio e <i>tour operator</i> - Digitour.	589
1.1.	Fonti normative	589
1.2.	Ambito soggettivo	591
1.3.	Ambito oggettivo.	591

1.4.	Ambito temporale	593
1.5.	Ambito territoriale	594
1.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	594
1.7.	Aspetti dichiarativi	597
1.8.	Revoca del beneficio	600
2.	Credito d'imposta a favore delle imprese turistiche, di cui all'articolo 1 del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152	600
2.1.	Fonti normative	600
2.2.	Ambito soggettivo	606
2.3.	Ambito oggettivo	606
2.4.	Ambito temporale	608
2.5.	Ambito territoriale	608
2.6.	Modalità di accesso al beneficio	608
2.7.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito	609
2.8.	Aspetti dichiarativi	609
2.9.	Revoca del beneficio	611
3.	Credito d'imposta a favore delle strutture ricettive turistico-alberghiere, agrituristiche, termali e all'aria aperta	611
3.1.	Fonti normative	611
3.2.	Ambito soggettivo	613
3.3.	Ambito oggettivo	614
3.4.	Ambito temporale	615
3.5.	Modalità di accesso al beneficio	615
3.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito	615
3.7.	Aspetti dichiarativi	615
3.8.	Revoca del beneficio	616

Capitolo 9

SETTORE MODA

1.	Credito d'imposta per contenere gli effetti negativi sulle rimanenze finali di magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori	629
1.1.	Fonti normative	629
1.2.	Ambito soggettivo	630
1.3.	Ambito oggettivo	632
1.4.	Ambito temporale	633
1.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito	633
1.6.	Aspetti dichiarativi	637
1.7.	Revoca del beneficio	639
2.	Credito d'imposta <i>design</i> e ideazione estetica	639

Capitolo 10

AGEVOLAZIONI PER LO SVILUPPO DELLO SPORT

1.	Credito d'imposta per sponsorizzazioni sportive	641
1.1.	Fonti normative	641
1.2.	Ambito soggettivo	643

1.3.	Ambito oggettivo	644
1.3.1.	Società neocostituite	645
1.3.2.	Modalità di pagamento	645
1.3.3.	Ammontare dei ricavi	645
1.3.4.	Attestazione delle spese	646
1.3.5.	Esclusione per i soggetti che aderiscono al regime previsto dalla L. n. 398/1991.	646
1.4.	Ambito temporale	647
1.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	647
1.6.	Come presentare la domanda	649
1.7.	Aspetti dichiarativi	649
1.8.	Revoca del beneficio	651
2.	Credito d'imposta per l'ammodernamento degli impianti calcistici	653
2.1.	Fonti normative	653
2.2.	Ambito soggettivo	654
2.3.	Ambito oggettivo	655
2.4.	Ambito temporale	656
2.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	656
2.6.	Aspetti dichiarativi	661
2.7.	Revoca del beneficio	662
3.	Credito d'imposta per le erogazioni liberali per interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche (c.d. "Sport bonus")	662
3.1.	Fonti normative	662
3.2.	Ambito soggettivo	664
3.3.	Ambito oggettivo	664
3.4.	Modalità di pagamento	664
3.5.	Misura dell'agevolazione e procedura per l'ottenimento dell'agevolazione.	664
3.6.	Modalità di utilizzo del credito d'imposta	666
3.7.	Aspetti dichiarativi	667
3.8.	Adempimenti per i destinatari delle erogazioni liberali	668
3.9.	Revoca del beneficio	669

Capitolo 11

AGEVOLAZIONI PER L'EDITORIA

1.	Credito d'imposta per gli esercenti di attività commerciali che operano nel settore della vendita al dettaglio di libri	671
1.1.	Fonti normative	671
1.2.	Ambito soggettivo	673
1.3.	Ambito oggettivo	674
1.4.	Ambito territoriale	675
1.5.	Ambito temporale	676
1.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	676
1.7.	Aspetti dichiarativi	679
1.8.	Revoca del beneficio	679
2.	Credito d'imposta per l'acquisto della carta	680
2.1.	Fonti normative	680
2.2.	Ambito soggettivo	681

2.3.	Ambito oggettivo	681
2.4.	Ambito territoriale	683
2.5.	Ambito temporale	683
2.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	683
2.7.	Aspetti dichiarativi	686
2.8.	Revoca del beneficio	686
3.	Credito d'imposta imprese edicole	687
4.	Credito d'imposta servizi digitali	690
5.	Credito d'imposta distribuzione testate edite	692

Capitolo 12

AGEVOLAZIONI A FAVORE DELLE IMPRESE AGRICOLE

1.	Credito di imposta <i>e-commerce</i> delle imprese agricole	695
1.1.	Fonti normative	695
1.2.	Ambito soggettivo	697
1.3.	Ambito oggettivo	700
1.4.	Ambito territoriale	701
1.5.	Ambito temporale	701
1.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito di imposta	701
1.6.1.	Misura del credito e rilevanza fiscale.	701
1.6.2.	Comunicazione preventiva delle spese sostenute	702
1.6.3.	Modalità di utilizzo del credito.	703
1.7.	Aspetti dichiarativi	704
1.7.1.	Quadro RU	704
1.7.2.	Aiuti di Stato	705
2.	Credito di imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola, della pesca e agromeccanica	707
2.1.	Fonti normative	707
2.2.	Ambito soggettivo	707
2.3.	Ambito oggettivo	709
2.4.	Ambito territoriale	709
2.5.	Ambito temporale	709
2.6.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito di imposta	710
2.6.1.	Misura del credito e rilevanza fiscale.	710
2.6.2.	Comunicazione di fruibilità.	712
2.6.3.	Modalità di utilizzo del credito.	712
2.6.4.	Cessione del credito.	713
2.7.	Aspetti dichiarativi	714
2.7.1.	Quadro RU	715
2.7.2.	Aiuti di Stato	716
3.	Credito di imposta ZES unica agricoltura	717
4.	Agevolazioni non vigenti ancora in corso di fruizione	719
4.1.	Credito d'imposta a favore del settore agricolo della pesca e dell'acquacoltura - commercio elettronico	719
4.2.	Credito d'imposta a favore del settore agricolo della pesca e dell'acquacoltura - reti di imprese	723
4.3.	Credito di imposta per la promozione del sistema agroalimentare italiano all'estero	727

4.4. Credito d'imposta per gli investimenti in agricoltura	729
--	-----

Capitolo 13

ALTRE AGEVOLAZIONI

1. Settore Arte, Cultura e Scuola	731
1.1. ART BONUS - Credito d'imposta per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura.	731
1.1.1. Fonti normative	731
1.1.2. Ambito soggettivo.	733
1.1.3. Ambito oggettivo	734
1.1.4. Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	737
1.1.5. Adempimenti per la fruizione dell'Art bonus	738
1.1.6. Aspetti dichiarativi	739
1.2. Credito d'imposta erogazioni liberali in favore delle fondazioni ITS Academy	744
1.2.1. Fonti normative	744
1.2.2. Ambito soggettivo.	745
1.2.3. Ambito oggettivo	745
1.2.4. Ambito territoriale	746
1.2.5. Ambito temporale.	746
1.2.6. Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	746
1.2.7. Aspetti dichiarativi	747
2. Sostenibilità e risparmio energetico.	749
2.1. Credito d'imposta per l'acquisto di prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata	749
2.1.1. Fonti normative	749
2.1.2. Ambito soggettivo.	751
2.1.3. Ambito oggettivo	752
2.1.4. Ambito temporale.	753
2.1.5. Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	754
2.1.6. Aspetti dichiarativi	756
2.1.7. Revoca del beneficio	757
3. Settore <i>Automotive</i>	758
3.1. Credito d'imposta per il gasolio per autotrazione - Caro petrolio	758
3.1.1. Fonti normative	758
3.1.2. Ambito soggettivo.	759
3.1.3. Ambito oggettivo	760
3.1.4. Ambito temporale.	760
3.1.5. Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	761
3.1.6. Aspetti dichiarativi	763
3.2. Credito d'imposta concesso ai titolari di licenza per l'esercizio del servizio taxi o di autorizzazione per l'esercizio del servizio di noleggio con conducente.	764
3.2.1. Fonti normative	764
3.2.2. Ambito soggettivo.	765
3.2.3. Ambito oggettivo	766
3.2.4. Ambito temporale.	766
3.2.5. Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	766
3.2.6. Aspetti dichiarativi	768

3.3.	Incentivi per l'acquisto di veicoli a trazione elettrica (Ecobonus).	768
3.3.1.	Fonti normative	768
3.3.2.	Ambito soggettivo.	769
3.3.3.	Ambito oggettivo	770
3.3.4.	Ambito temporale.	771
3.3.5.	Modalità di determinazione e fruizione dei contributi e dei crediti d'imposta.	771
4.	Altre agevolazioni.	776
4.1.	Credito d'imposta su commissioni pagamenti elettronici	776
4.1.1.	Fonti normative	776
4.1.2.	Ambito soggettivo.	776
4.1.3.	Ambito oggettivo	777
4.1.4.	Ambito temporale.	777
4.1.5.	Modalità di determinazione e utilizzo del credito d'imposta	777
4.1.6.	Aspetti dichiarativi	779
4.1.7.	Revoca del beneficio	780
4.2.	Credito d'imposta derivante dalla trasformazione delle attività per imposte anticipate iscritte in bilancio	780
4.2.1.	Fonti normative	780
4.2.2.	Ambito soggettivo.	782
4.2.3.	Ambito oggettivo	782
4.2.4.	Ambito temporale.	783
4.2.5.	Modalità di determinazione ed utilizzo del credito	784
4.2.6.	Aspetti dichiarativi	786

Parte IV

IL REGIME SANZIONATORIO DEI CREDITI D'IMPOSTA "AGEVOLATIVI"

Capitolo 14

IL REGIME SANZIONATORIO

1.	Fonti normative.	799
2.	Aspetti di diritto sostanziale e procedurale	802
2.1.	La compensazione "orizzontale" dei crediti d'imposta come strumento di estinzione dell'obbligazione tributaria	802
2.2.	Norme di carattere procedurale: il recupero del credito d'imposta indebitamente utilizzato in compensazione	803
2.2.1.	La disciplina anteriore alla riforma di cui al D.Lgs. n. 13/2024	803
2.2.2.	La disciplina in vigore dopo la riforma di cui al D.Lgs. n. 13/2024	805
3.	Credito d'imposta indebitamente utilizzato in compensazione: la rilevante distinzione fra "non spettanza" e "inesistenza".	807
4.	L'orientamento della giurisprudenza	811
5.	Le novità della riforma del sistema sanzionatorio di cui al D.Lgs. n. 87/2024	817
6.	Cenni alla rilevanza penale dell'indebita compensazione di crediti d'imposta	823
6.1.	Il coordinamento tra i profili penali e amministrativi	825