

Gli incentivi sugli investimenti innovativi

- Overview
- Il paradigma Industria 4.0
- Il superammortamento
- L'iperammortamento

Riferimento : CIRCOLARE AGENZIA DELLE ENTRATE N.4/E del 30/03/2017

Gli incentivi:

❑ la proroga del **superammortamento**, maggiorazione a partire dal 01 aprile 2019 del **30% fino a un importo di 2,5 milioni** di euro sugli acquisti di beni strumentali Materiali avvenuti entro il 31 dicembre 2019 o consegnati entro il 30 giugno 2019 se si è versato un anticipo 20%;

❑ l'introduzione dell' **iperammortamento**, maggiorazione sul costo di acquisto di beni strumentali materiali funzionali alla trasformazione delle imprese in chiave Industria 4.0 effettuati entro il 31 dicembre 2019 e consegnati entro il 30 giugno 2020. Le aliquote:

- **iperammortamento al 170%** per gli investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- **iperammortamento al 100%** per gli investimenti fino a 10 milioni di euro;
- **iperammortamento al 50%** per gli investimenti fino a 20 milioni di euro.

❑ l'introduzione di un **superammortamento**, maggiorazione del **40%** sul costo di acquisto beni strumentali immateriale (alcuni software, sistemi IT e attività di system integration) per i soggetti che beneficiano **dell'iperammortamento**;

✓ un potenziamento significativo del **credito d'imposta alla R&S**, fino al 2020, con un'aliquota unica di agevolazione pari al **50%** delle spese incrementalmente ammissibili, fino a 20 milioni di euro del beneficio massimo annuo fruibile per impresa, anche ai soggetti residenti che effettuano attività di R&S su commessa di soggetti esteri.

✓ Il **Patent Box**, ovvero la defiscalizzazione – sia a fini IRES che IRAP - del **50%** dei redditi derivanti dallo sfruttamento di beni immateriali quali: brevetti industriali, disegni e modelli industriali, software coperto da copyright, knowhow.

✓ I benefici ascrivibili a tutte le misure richiamate sono **cumulabili**.

Le tecnologie abilitanti il paradigma 4.0

- ❑ Disponibilità di dati digitali e analitica dei Big Data
- ❑ Robotica e automazione avanzata
- ❑ Connettività spinta

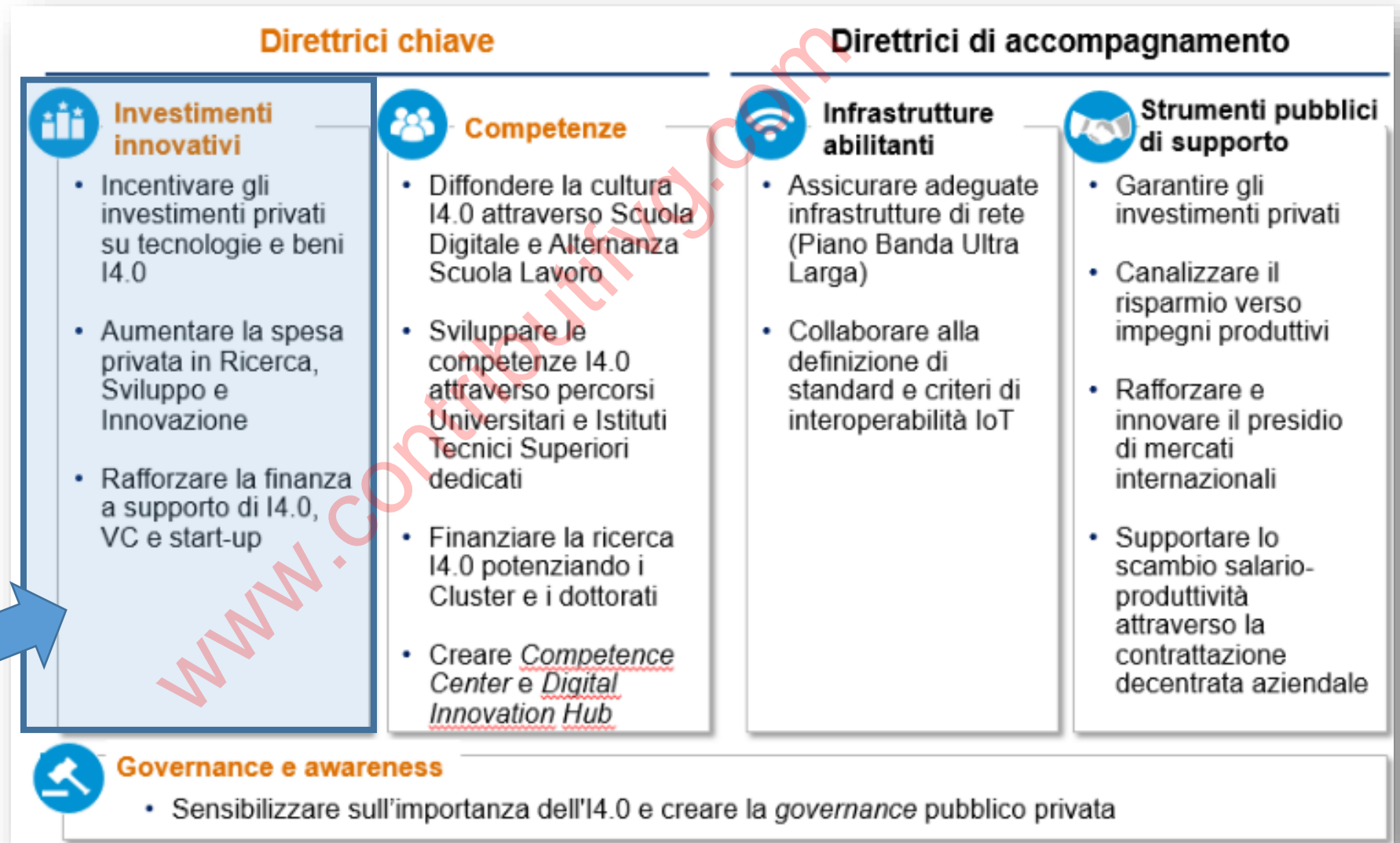
La digitalizzazione e le sue direttrici distintive:

- ❑ **interconnessione:** ossia la capacità del bene di **scambiare informazioni con sistemi interni e/o esterni**
- ❑ **virtualizzazione:** una “copia virtuale” (digital twin) del sistema reale è creata e aggiornata; è in altri termini l’incontro fra il mondo fisico e quello digitale
- ❑ **decentralizzazione:** i vari componenti cyber-fisici che compongono l’impianto produttivo rivedono il proprio comportamento in presenza di anomalie;
- ❑ **interazione da remoto:** l’accesso da esterno permette monitoraggio e della manutenzione a distanza;
- ❑ **elaborazioni e reazioni real time:** ossia la presenza di funzioni che raccolgano dati e li processino in tempo reale

La digitalizzazione e i suoi impatti sul business:

- ❑ **Flessibilità:** (es produzione in lotti piccoli)
- ❑ **Velocità** (es da prototipazione a produzione)
- ❑ **Produttività** (es riduzione costi-sprechi e più affidabilità)
- ❑ **Integrazione** (es nelle catene subfornitura)
- ❑ **Sicurezza** (es interazione uomo macchina, meno stress, infortuni)
- ❑ **Sostenibilità** (es meno consumi energetici)
- ❑ **Innovazione di prodotto** (es modelli di business basati sul servizio)

La digitalizzazione vista dal Governo:



Super ammortamento

- a tutti i soggetti **titolari di reddito d'impresa, di ogni natura giuridica, dimensione settore economico**
- a imprese **residenti nel territorio dello Stato e stabili organizzazioni** di soggetti non residenti.
- a **enti non commerciali** con riferimento all'attività commerciale eventualmente esercitata.
- a Contribuenti che **esercitano le attività di lavoro autonomo**, anche se svolte in forma associata (art 53, comma 1, del TUIR)
- a Contribuenti in **regime dei minimi** (art 27 c1 e c2 dgl 98/2011)
- a Contribuenti in «**regime di cassa**» (art 66 TUIR)

- ✓ **Non** produce effetti ai fini **IRAP**
- ✓ **Non** si applica ai **forfettari**

Si applica ai contratti di rete

rete contratto con organo comune con mandato rappresentanza che fa investimento: retisti ne beneficiano automaticamente

rete contratto con singole imprese o capofila che fa investimento: l'impresa deve ribaltare il costo ai retisti

rete soggetto con fondo patrimoniale autonomo che beneficia del superammortamento

Superammortamento – caratteristiche

Investimenti in beni strumentali materiali **NUOVI**, per i quali gli ammortamenti concorrono a reddito tassabile in Italia

Acquisiti da terzi in **PROPRIETA' – LEASING - LAVORI IN ECONOMIA - APPALTO**

- OK se il bene acquisito sia successivo oggetto di **SALE E LEASE BACK**
- OK se in **comodato** uso a terzi se il comodante ne trae delle utilità definibili dalla stipula del contratto comodato
- OK se il bene strumentale acquisito dopo sola **esposizione** in showroom
- OK se è un **bene complesso** con parti usate che non siano però prevalenti nel valore
- OK se deriva da **migliorie su beni di terzi** e quindi iscrivibile nella voce «immobilizzazioni materiali»

- ✓ **KO** per le **auto**
- ✓ **KO** per beni strumentali con **coefficienti di ammortamento < 6,5%**
- ✓ **KO** per **fabbricati** e costruzioni
- ✓ **KO** per alcuni particolari beni riscontrabili **all' allegato 3 legge stabilità 2016**

Superammortamento – le date

Dal 1 Aprile 2019 maggiorazione del 30% sugli investimenti fino a 2,5 milioni di Euro **EFFETTUATI**

- ❑ entro il **31 dicembre 2019**
 - o
- ❑ entro il **30 giugno 2020** se ordine accettato dal venditore e pagato **acconto pari al 20%** del costo acquisto
 - con maxicanone almeno del 20% della quota capitale nel caso di leasing
 - con contratto firmato dalle parti e pagato per il 20% nel caso di lavori in economia

Fa fede:

La data di consegna – spedizione senza tener conto delle eventuali clausole di riserva.

Per il **leasing** il momento di consegna o se previsto il momento del collaudo con esito positivo

Per **realizzazioni in economia** solo i costi sostenuti nella finestra temporale anche se iniziati prima e terminati dopo

Superammortamento – altre note

- ❑ Incremento del costo acquisto del 30% **solo per determinazione ammortamento e canoni locazione finanziaria**
- ❑ Se non si ha capienza per fruire al massimo dell'agevolazione **non è possibile recuperare in anni successivi**
- ❑ Il valore di acquisto da considerare è a **loro di contributi conto impianti e cumulabile** a meno che non specificato
- ❑ Per i beni adibiti **promiscuamente all'uso impresa-personale** la maggiorazione vale sul solo **50% valore**
- ❑ Se **bene ceduto prima** della agevolazione completa calcolo agevolazione in **pro-rata e quote rimanenti vanno perse**

Iperammortamento

Ratio del superammortamento ma per **solì titolari reddito impresa** (non per esercenti arti / professioni)

❑ **maggiorazione** del costo di acquisizione

- beni materiali strumentali **nuovi**
- funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese con modello **“Industria 4.0”**
 - **del 170%** per gli investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
 - **del 100%** per gli investimenti fino a 10 milioni di euro;
 - **del 50%** per gli investimenti fino a 20 milioni di euro.

❑ **maggiorazione del 40 per cento** del costo acquisizione di alcuni **beni immateriali**

(software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) riconosciuta **SOLO** ai “soggetti” che beneficiano anche dell’iper ammortamento

Iperammortamento – quali beni

- ❑ beni strumentali il cui funzionamento è **controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti**;
- ❑ sistemi **per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità**;
- ❑ **dispositivi per l'interazione uomo macchina** e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0».

E' previsto **un elenco ministeriali dei beni** (*all. A) legge bilancio 2017*) ed in caso di dubbi è possibile presentare un interpello all'Agenzia delle Entrate

- ✓ In caso di **revamping**-ammodernamento di beni esistenti, i dispositivi aggiuntivi sono agevolabili con l'iperammortamento

Iperammortamento – la certificazione

A differenza del super- l'iperammortamento prevede l'obbligo di una:

- Autocertificazione** del legale rappresentante per investimenti < **500.000 euro**
- Perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali ovvero un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, per investimenti > **500.000 euro**

Cosa deve contenere la dichiarazione: [link modello perizia](#)

- Una **descrizione tecnica** del bene che rientri in lista allegato A o B
- Una **descrizione delle caratteristiche e della dotazione** del bene
- Una **rappresentazione grafica del flusso** materiali/informazioni fra i sistemi
- La specifica del **requisito dell'interconnessione** dato da:
 1. scambi informazioni con sistemi interni e/o esterni per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute (esempi: TCP-IP, HTTP, MQTT,etc)
 2. sia identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es.: indirizzo IP).

L'iperammortamento è **comunque usufruibile solo dal momento dell'interconnessione**

Iperammortamento e beni immateriali

Il beneficio della **maggiorazione del 40 per cento per i beni immateriali** (elencati nell'allegato B della legge di bilancio 2017) è riconosciuto ai "soggetti" che beneficiano della maggiorazione del 150 per cento

IMPORTANTE (!)

il bene immateriale **non deve necessariamente riguardare il bene materiale che fruisce dell'iperammortamento**

I beni rientranti in allegato B possono beneficiare della maggiorazione del 40 per cento **a condizione che l'impresa usufrisca dell'iper ammortamento del 150 per cento**, indipendentemente dal fatto che il bene immateriale sia o meno specificamente riferibile al bene materiale agevolato.

- Se bene immateriale **standalone**: ammortamento della licenza iscritta nelle immobilizzazioni e usufrisce maggiorazione 40%
- Se bene immateriale **embedded**: non si differenzia e tutto usufrisce maggiorazione 150%