

INDUSTRIA 4.0

LE AGEVOLAZIONI A SUPPORTO DEGLI INVESTIMENTI

Massimo Ferrero

Dottore commercialista e Revisore dei conti

24 marzo 2017

INDUSTRIA 4.0

Il Piano Industria 4.0 è una grande occasione per tutte le imprese italiane che vogliono essere protagoniste della quarta rivoluzione industriale.



Un insieme di misure **organiche** e **complementari** in grado di favorire gli investimenti per l'innovazione e la competitività.

Incentivi automatici, cumulabili tra loro, senza ricorso a bandi o sportelli, senza vincoli dimensionali, settoriali e territoriali.

LE PRINCIPALI MISURE AGEVOLATIVE

SUPER E IPER-AMMORTAMENTI

Investire per crescere

NUOVA SABATINI

Credito all'Innovazione

CREDITO D'IMPOSTA R&S

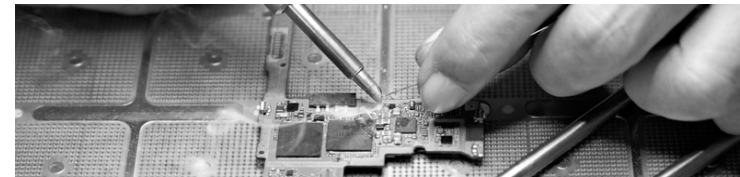
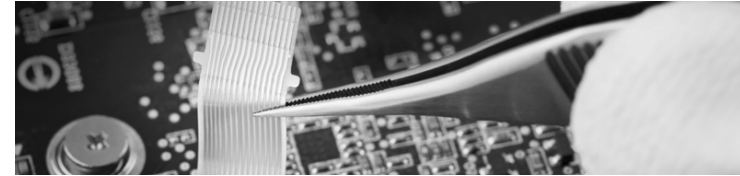
Premiare chi investe nel futuro

PATENT BOX

Dare valore ai beni immateriali

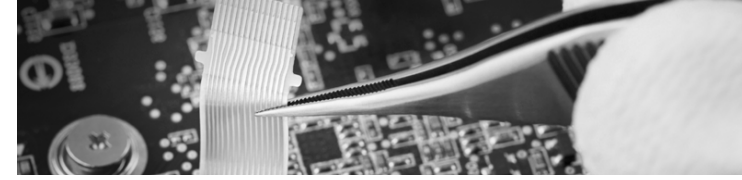
START UP E PMI INNOVATIVE

Accelerare l'innovazione



SUPER-AMMORTAMENTO

LE NOVITÀ 2017



Proroga dell'agevolazione fiscale del **140%** sull'acquisto diretto o in leasing di **beni materiali e strumentali nuovi**.



La proroga è relativa agli investimenti :

- effettuati **entro il 31 dicembre 2017**

oppure

- **entro il 30 giugno 2018** se, entro il 31 dicembre 2017, l'ordine di acquisto è stato accettato dal venditore ed è stato pagato un acconto almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

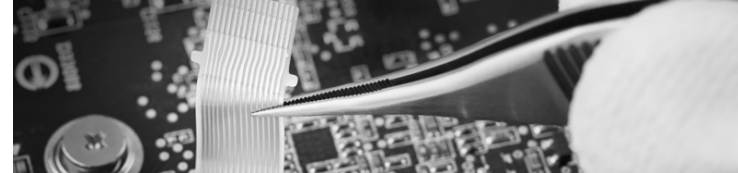
Sono **esclusi** dalla proroga i **veicoli** e gli altri mezzi di trasporto diversi da quelli utilizzati solo come beni strumentali nell'attività d'impresa.

Sono inoltre esclusi i fabbricati e costruzioni e tutti i **beni immateriali**.



SUPER-AMMORTAMENTO

LE NOVITÀ 2017



Beneficio IRES

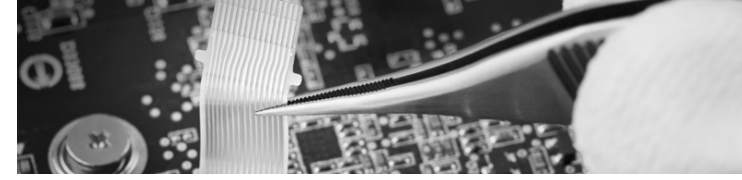
ammortamento sul costo fiscalmente riconosciuto maggiorato del 40%, con un beneficio netto per i soggetti IRES dell'11% (27,5% del 40%) fino al 31/12/2016 e del **9,6%** (24% del 40%) **per il 2017/2018;**

Acconti IRES

la maggiorazione non rileva ai fini del calcolo dell'acconto per i periodi d'imposta 2016/17 e 2018.

Beneficio cumulabile con: Nuova Sabatini, Credito d'imposta R&S, Patent Box, Inventivi agli investimenti in startup e PMI innovative.





IPER-AMMORTAMENTO

Nuova agevolazione fiscale del 250% sull'acquisto diretto e in leasing di beni materiali strumentali “*per favorire la trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello **Industria 4.0***”.



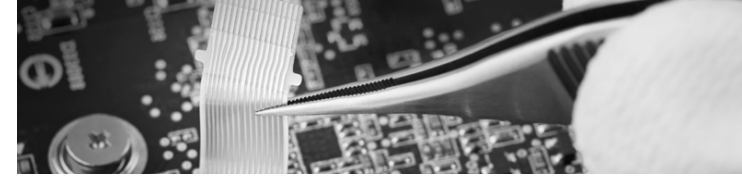
L'agevolazione è relativa agli investimenti :

- effettuati **entro il 31 dicembre 2017**

oppure

- **entro il 30 giugno 2018** se, entro il 31 dicembre 2017, l'ordine di acquisto è stato accettato dal venditore ed è stato pagato un acconto almeno pari al 20% del costo di acquisizione.





IPER-AMMORTAMENTO

I beni agevolabili sono suddivisi in 4 tipologie (dati di dettaglio nell'allegato A L. 232/2016) :



1. **beni strumentali** il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti;



2. **(Novità) dispositivi, strumentazione e componentistica** intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e il controllo automatico dei processi anche nell'ammodernamento e nel **revamping** dei sistemi di produzione esistenti;



3. sistemi per l'assicurazione della **qualità** e della **sostenibilità**;



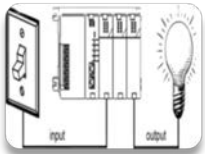
4. dispositivi per l'**interazione uomo macchina** e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0.





IPER-AMMORTAMENTO

I **beni strumentali** devono essere dotati di 5 specifiche caratteristiche:



Controllo per mezzo di **CNC** (Computer Numerical Control) e/o **PLC** (Programmable Logic Controller)



Interconnessione ai **sistemi informatici di fabbrica** con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program



Integrazione automatizzata con il **sistema logistico della fabbrica** o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo



Interfaccia tra uomo e macchina semplici e intuitive



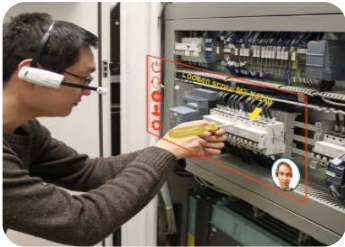
Rispondenza ai più recenti parametri di **sicurezza, salute e igiene del lavoro**





IPER-AMMORTAMENTO

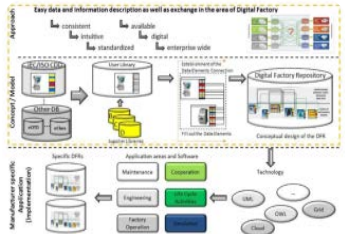
Inoltre, le macchine sopra citate devono essere dotate di almeno 2 tra le 3 seguenti caratteristiche per renderle assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici:



sistemi di tele-manutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto

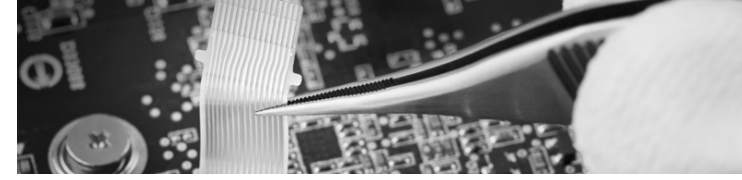


monitoraggio continuo delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo mediante opportuni set di sensori e adattività alle derive di processo

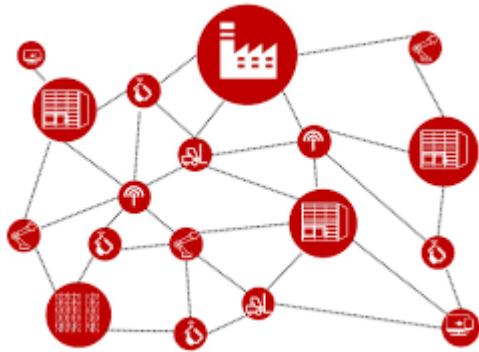


caratteristiche di integrazione tra macchina fisica e/o impianto con la modellizzazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo





IPER-AMMORTAMENTO

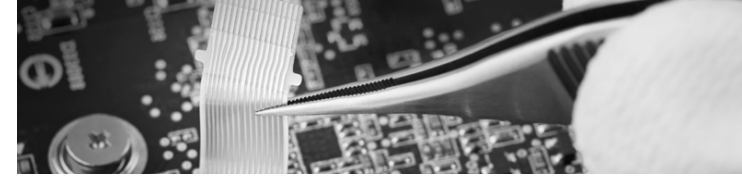


Tra i beni agevolabili, ma con il beneficio del super-ammortamento **al 140%**, rientrano anche gli acquisti di specifici beni immateriali (**software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni**) a condizione che siano connessi a investimenti in beni materiali Industria 4.0

(dati di dettaglio nell'allegato B L. 232/2016)

Il software può beneficiare della maggiorazione del 40% a condizione che l'impresa usufruisca dell'iper-ammortamento (concetto di accessorietà), indipendentemente dal fatto che il bene immateriale sia o meno specificamente riferibile al bene materiale agevolato.





IPER-AMMORTAMENTO

Per beneficiare dell'agevolazione è necessario produrre la seguente documentazione:



per i beni di costo unitario **fino a € 500.000**: autocertificazione del legale rappresentante dell'impresa acquirente che attesti la rispondenza alle **caratteristiche tecniche** previste dagli allegati A o B e **l'interconnessione** al sistema aziendale di gestione della produzione o della rete di fornitura.



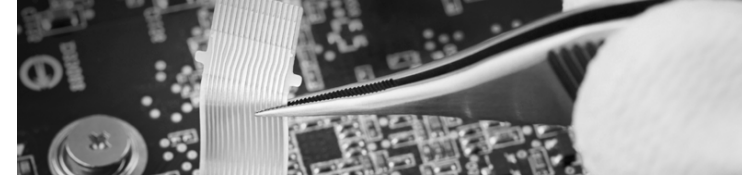
per i beni di costo unitario **superiore a € 500.000**:

- **perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti all' Albo professionale;
- **attestato di conformità** rilasciato da un ente di certificazione accreditato.

L'autocertificazione, la perizia o l'attestato di conformità devono essere acquisiti:

- entro il periodo d'imposta in cui il bene entra in funzione
- o, se successivo, entro il periodo d'imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale.





IPER-AMMORTAMENTO



Beneficio IRES

ammortamento sul costo fiscalmente riconosciuto maggiorato del 150%, con un beneficio netto per i soggetti IRES del **36%** (24% di 150%) **per il 2017/2018;**

Acconti IRES

la maggiorazione non rileva ai fini del calcolo dell'acconto per i periodi d'imposta 2016/17 e 2018.

Beneficio cumulabile con: Nuova Sabatini, Credito d'imposta R&S, Patent Box, Inventivi agli investimenti in startup e PMI innovative.





NUOVA SABATINI

Agevolazione, riservata alle PMI, volta a sostenere le imprese che richiedono **finanziamenti** bancari per investimenti **in nuovi beni strumentali, macchinari, impianti e tecnologie digitali** (hardware e software).



Contributo a parziale copertura degli interessi pagati dall'impresa su finanziamenti bancari di importo compreso tra 20.000 e 2.000.000 di euro, concessi da istituti bancari convenzionati con il MISE.

Il **contributo** è calcolato sulla base di un piano di ammortamento convenzionale di 5 anni con un tasso d'interesse del **2,75% annuo ed è maggiorato del 30% per investimenti in tecnologie Industria 4.0.**

Accesso prioritario al Fondo centrale di Garanzia nella misura massima dell'80%.





NUOVA SABATINI



Le imprese interessate devono presentare, **entro il 31 dicembre 2018**, a una banca o a un intermediario finanziario, la richiesta di finanziamento e la domanda di accesso al contributo.

La banca o l'intermediario finanziario, previa verifica, **delibera il finanziamento** e trasmette al Ministero la richiesta di prenotazione delle risorse relative al contributo.

Entro 5 giorni lavorativi dalla ricezione della richiesta di prenotazione, il Ministero comunica alla banca o all'intermediario finanziario la disponibilità, parziale o totale, delle risorse erariali.

Le richieste di prenotazione sono soddisfatte, secondo l'ordine di presentazione, fino a concorrenza della disponibilità delle risorse.

Beneficio cumulabile con: Super e Iperammortamenti, Credito d'imposta R&S, Patent Box, Inventivi agli investimenti in startup e PMI innovative.

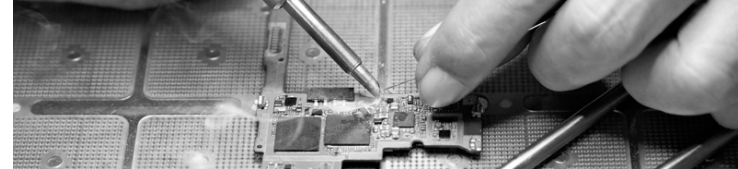


CREDITO D'IMPOSTA RICERCA & SVILUPPO 2015-2020

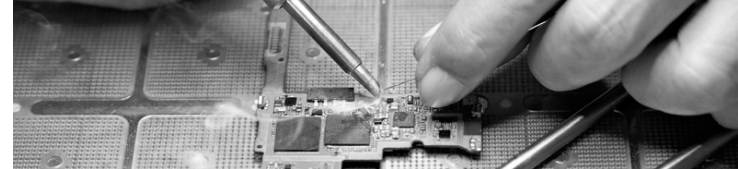
L'articolo 3 del DL 23/12/13 n.145, ha istituito un nuovo credito d'Imposta per le imprese che, indipendentemente dalla natura giuridica, dal settore economico e dalle dimensioni aziendali, investono le seguenti attività di ricerca e sviluppo:



- lavori sperimentali o teorici;
- ricerca pianificata o indagini critiche;
- acquisizione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica e commerciale;
- produzione e collaudo di prodotti, processi e servizi.



CREDITO D'IMPOSTA RICERCA & SVILUPPO 2015-2020



I costi agevolabili ai fini della determinazione del credito d'imposta sono i seguenti



a) costi del **personale altamente qualificato** impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo;



b) quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti e attrezzature di laboratorio;

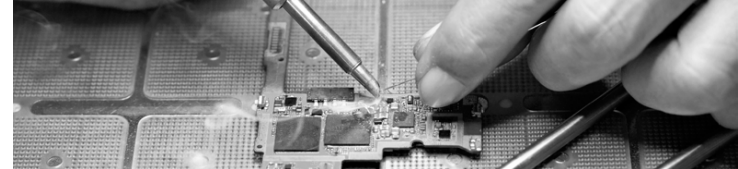


c) spese relative a contratti di ricerca;



d) competenze tecniche (anche personale non altamente qualificato dell'impresa) e privative industriali.

CREDITO D'IMPOSTA RICERCA & SVILUPPO 2015-2020



Il credito d'imposta spetta “nella misura del 25% delle **spese sostenute in eccedenza rispetto alla media dei medesimi investimenti realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015**”. Inoltre per le spese relative alle lettere a) e c) il credito d'imposta spetta nella misura del 50% delle medesime.

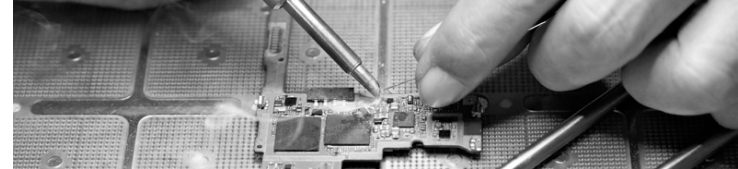
La legge di Stabilità 2016, ha previsto l'innalzamento al 50% della aliquota del credito per tutte le voci di spesa sostenute a partire dal 2017.

Novità 2017

- a) **Durata:** fino al 2020 (un anno in più);
- b) **Aliquote:** sale dal 25% al 50%;
- c) **Tetto annuo per azienda:** sale fino a € 20 milioni.



CREDITO D'IMPOSTA RICERCA & SVILUPPO 2015-2020



Il credito d'imposta deve essere:



Attivo		Passivo	
Cassa e Banche	€ 42,00	Fornitori	
Debiti diversi	€ 38,00	Crediti da	
Fornitori c/previ	€ 3,20	Racconti passivi	
Crediti diversi	€ 90,00	Obbligazioni	
Clienti	€ 100,00	Racconti attivi	
Partecipazioni	€ 48,00	Fondi comuni	
Edifici industriali	€ 180,00	Fondi di riserva	
Impianti	€ 80,00	Fondi di riserva	
Attrezzature	€ 100,00	Fondi di riserva	
Impianti industriali	€ 30,00	Fondi di riserva	
Materiali prima e seconda mano	€ 10,00	Fondi di riserva	
Seminativi e piante	€ 10,00	Fondi di riserva	
Prodotti e semilavorati	€ 10,00	Fondi di riserva	
Altre attività	€ 10,00	Fondi di riserva	
Totale Attivo	€ 1.100,00	Totale Passivo	€ 1.100,00



- certificato dal Presidente del Collegio Sindacale o Revisore esterno;
- indicato nel bilancio dell'esercizio di competenza;
- indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale sono stati sostenuti i costi ammissibili.

Beneficio cumulabile con: Super e Iperammortamenti, Nuova Sabatini, Patent Box, Inventivi agli investimenti in startup e PMI innovative.





PATENT BOX

Agevolazione che prevede una tassazione agevolata su redditi derivanti dall'utilizzo della proprietà intellettuale (**brevetti** industriali, marchi registrati, disegni e modelli industriali, know how e software protetto da copyright).



L'agevolazione consiste nella **riduzione delle aliquote IRES e IRAP** fino al **50%** dal 2017 in poi, sui redditi d'impresa connessi all'uso diretto o indiretto (ovvero in **licenza d'uso**) di beni immateriali sia nei confronti di controparti terze che di controparti correlate (società infragruppo). Il beneficio è dato a condizione che il contribuente conduca **attività di R&S connesse allo sviluppo e al mantenimento dei beni immateriali**.

Beneficio cumulabile con: Super e Iperammortamenti, Nuova Sabatini, Credito d'imposta R&S , Inventivi agli investimenti in startup e PMI innovative.





START UP E PMI INNOVATIVE

Agevolazione volta a sostenere le imprese innovative in tutte le fasi del loro ciclo di vita contribuendo a diffondere una nuova cultura imprenditoriale votata alla collaborazione, all'innovazione e all'internazionalizzazione.



Principali agevolazioni:

- incentivi agli **investimenti in capitale di rischio**: detrazione IRPEF (per investimenti fino a 1 milione di euro) o deduzione dell'imponibile IRES (fino a 1,8 milioni) pari al 30% dei conferimenti effettuati.
- possibilità di **cedere le perdite** a società quotate sponsor, che devono avere in portafoglio una partecipazione nel capitale della startup almeno pari al 20%

Beneficio cumulabile con: Super e Iperammortamenti, Nuova Sabatini, Credito d'imposta R&S, Patent Box.

