

***Tecnologie e Professionalità per l'Industria 4.0:  
LA PROSPETTIVA FISCALE***

*Ordine degli Ingegneri della Provincia di Roma  
Commissione «Building Automation e Processi Industriali»*

*20 luglio 2017  
Piazza della Repubblica, 59 - Roma*

SUPER / IPER AMMORTAMENTO : Perizia tecnica in caso di investimenti > 500.000,00 €



**Cumulabilità:**

NUOVA SABATINI

PATENT BOX

ACE

CREDITO D'IMPOSTA

IPERAMMORTAMENTO

START UP / PMI INNOVATIVA

## Iperammortamento:

supervalutazione del 250% degli investimenti in beni materiali nuovi, dispositivi e tecnologie abilitanti la trasformazione in chiave 4.0 acquistati o in *leasing*.

## Superammortamento:

supervalutazione del 140% degli investimenti in beni strumentali nuovi acquistati o in *leasing*. Per chi beneficia dell'iperammortamento possibilità di fruire dell'agevolazione anche per gli investimenti in beni strumentali immateriali (*software e sistemi IT*).



**AUTOMATICO**



**ENTRO IL  
31 dicembre 2017**

**> 500.000,00 €**



**PERIZIA TECNICA**



*Sostenere le imprese che richiedono finanziamenti bancari per investimenti in nuovi beni strumentali, macchinari, impianti, attrezzature di fabbrica a uso produttivo 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



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%.



## Credito d'imposta R&S

*Stimolare la spesa privata in Ricerca e Sviluppo per innovare processi e prodotti e garantire la competitività futura delle imprese.*

Credito d'imposta del **50%** su spese incrementalmente in Ricerca e Sviluppo, riconosciuto fino a un massimo annuale di 20 milioni di €/anno



Il credito d'imposta può essere utilizzato, anche in caso di perdite, a copertura di un ampio insieme di imposte e contributi.



Sono agevolabili tutte le spese relative a ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale che saranno sostenute nel periodo 2017-2020



Si accede **automaticamente** in fase di redazione di bilancio, indicando le spese sostenute nella dichiarazione dei redditi, nel quadro RU del modello Unico.

Sussiste l'obbligo di documentazione contabile **certificata**.

*Riduzione aliquote IRES e IRAP su redditi da beni immateriali fino al 50 %*

## VANTAGGI

Riduzione delle aliquote IRES e IRAP del 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).

Occorre determinare:

- ✓ contributo economico
- ✓ rapporto costi R&S e costi complessivi
- ✓ Quota di reddito agevolabile

## MODALITA'

L'opzione deve essere esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa al primo periodo d'imposta

Nel caso di utilizzo diretto del bene immateriale è obbligatorio attivare un accordo preventivo (accordo di *ruling*) con l'*Agenzia delle Entrate*

L'accordo di *ruling* è invece facoltativo nel caso di utilizzo indiretto del bene immateriale e l'efficacia dell'agevolazione parte dall'esercizio dell'opzione.

Detrazioni fiscali per investimenti in capitale di rischio fino al 30%

## PRINCIPALI VANTAGGI:

- ✓ Nuova modalità di costituzione digitale e gratuita.
- ✓ 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%.
- ✓ *Equity crowdfunding*
- ✓ *Italia Startup Visa*
- ✓ Possibilità di cedere le perdite a società quotate sponsor (almeno il 20% delle quote).

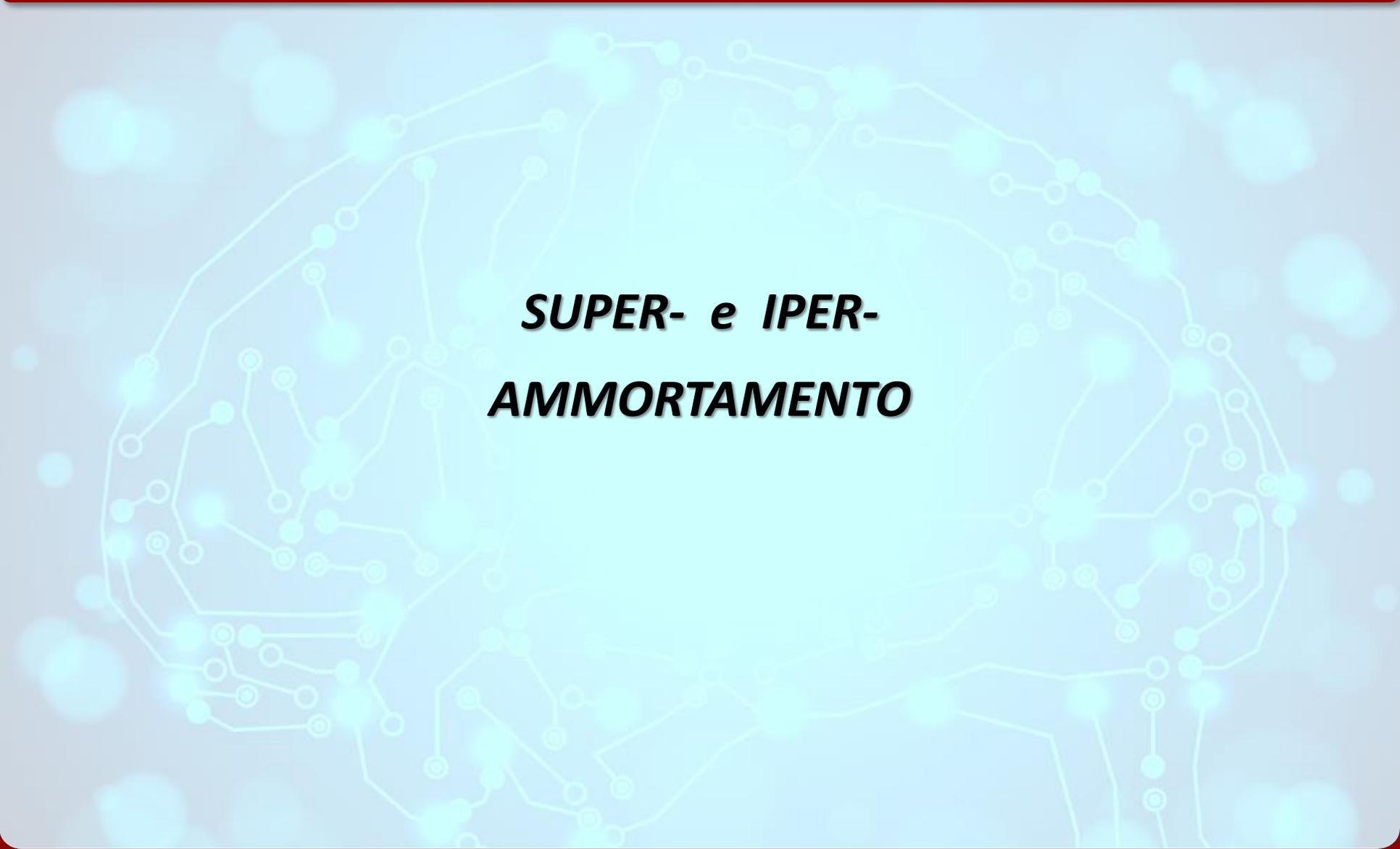


**STARTUP INNOVATIVE:** almeno uno tra

- il 15% dei costi annui riguarda attività di R&S;
- 2/3 laureati, oppure 1/3 dottori, dottorandi di ricerca o ricercatori;
- titolarità di brevetto o *software*

**PMI INNOVATIVE:** almeno due tra

- il 3% dei costi annui riguarda attività di R&S;
- 1/3 laureati, oppure 1/5 dottori, dottorandi di ricerca o ricercatori;
- titolarità di brevetto o *software*.



***SUPER- e IPER-  
AMMORTAMENTO***

- Il **super-ammortamento**"(maggiorazione del 40% sull'ammortamento annuo) è indirizzato al **rinnovo del "parco macchine"** di aziende che, con l'introduzione di beni strumentali più moderni e con maggiore tecnologia, potranno divenire ancor più competitive.

La maggiorazione del 40 per cento si concretizza in una deduzione che opera in via extracontabile.

Sono esclusi beni aventi coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%, fabbricati e costruzioni, beni indicati nell'Allegato 3 della Legge di Stabilità del 2016 e cioè:

- condutture utilizzate da industrie imbottigliamento acque minerali, stabilimenti termali e idrotermali;
  - condutture per produzione o distribuzione gas naturale;
  - materiale rotabile (escluse le motrici);
  - aerei completi di equipaggiamento;
  - veicoli ad uso promiscuo.
- L' **iper-ammortamento** (maggiorazione del 150% sull'ammortamento annuo) è invece indirizzato **alla trasformazione tecnologica e digitale** delle imprese secondo il modello delineato dalla strategia "Industria 4.0"

## COS'E'

Una misura adottata dal Governo Italiano e dal Mise inserita nella legge di bilancio 2017 che si pone l'obiettivo di:

1. Aumentare il livello tecnologico delle aziende italiane
2. Favorire l'introduzione di tecnologie innovative basate sull'integrazione tra
  - Macchine, processi e prodotti
  - Tecnologie rientranti nella definizione di Industria 4.0
3. Migliorare la competitività delle aziende e del Sistema Paese

## COME FUNZIONA

E' un incentivo fiscale automatico che agisce mediante la maggiorazione del 150% della quota di ammortamento del bene strumentale.

Il bene strumentale è definito mediante i criteri riportati nell'Allegato A della Legge di Bilancio 2017.

Esiste la possibilità di includere nell'iperammortamento il software embedded del bene strumentale.

Periodo di applicazione:

- dal 1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2017
- esteso fino al 30 giugno 2018 a patto che
  - entro il 31 dicembre 2017 l'ordinativo sia accettato dal venditore
  - sia stato versato un acconto pari ad almeno al 20% del costo
  - consegna del bene entro il 30 giugno 2018

## COME FUNZIONA (cont.)

Certificazioni necessarie:

1. Fino ad 500.000€ : dichiarazione del legale rappresentate;
2. Oltre i 500.000 € perizia rilasciata da:
  - Ingegnere o perito industriale iscritti all'Albo,
  - Enti di certificazione accreditati (attestazione di conformità);
3. la certificazione deve attestare che il bene strumentale:
  - rispetti i requisiti tecnici descritti nell'Allegato A o nell'Allegato B;
  - Sia interconnesso al sistema aziendale di gestione.

## PARTICOLARITA'

Qualora l'interesse aziendale fosse orientato esclusivamente a un ammodernamento di impianti e/o macchinari potrebbe essere preferibile utilizzare il SUPERAMMORTAMENTO eventualmente cumulato con la NUOVA SABATINI.

## ALLEGATO B:

Le aziende che hanno fruito dell'iperammortamento (Allegato A) possono usufruire delle agevolazioni di cui all'Allegato B per i software *stand alone*:

- maggiorazione dell'ammortamento al 140% ;
- necessità di connessione soggettiva con l'utilizzo dell'iperammortamento Allegato A;

## NOTA BENE:

I software *embedded* sono ammortizzati contestualmente al bene strumentale di cui all'Allegato A.

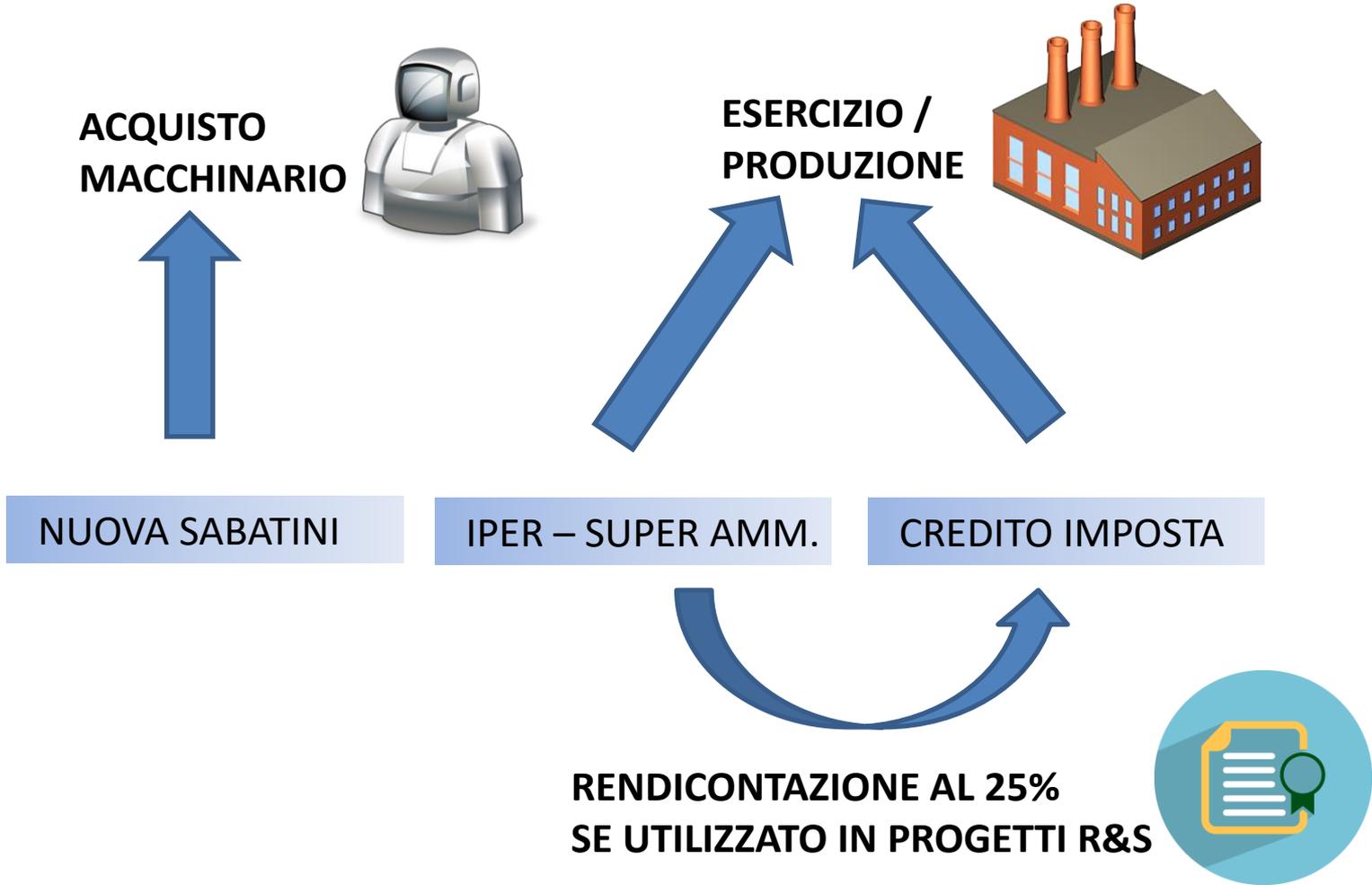
## COME OTTENERLO

1. L'utilizzatore dovrà presentare:
  - una "autocertificazione sostitutiva di atto notorio" del legale rappresentante per i beni inferiori ai 500.000 €
  - Una perizia tecnica per i beni superiori ai 500.000 €

## NOTA BENE:

1. la perizia tecnica giurata è ammessa in alternativa all'autocertificazione del legale rappresentante anche per i beni inferiori ai 500.000 €;
2. L'autocertificazione o la perizia devono essere prodotte entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione.

# Scenario complessivo





**CREDITO D'IMPOSTA  
R&S**

## COS'E'

È una misura agevolativa volta all'incentivazione degli investimenti in attività di ricerca e sviluppo delle imprese italiane.

Consiste nel riconoscimento all'impresa di un credito utilizzabile per compensazioni fiscali in "F24" concesso in maniera automatica ed a seguito dell'effettuazione delle spese agevolate consentite.

## LA RICERCA AGEVOLABILE

- **RICERCA FONDAMENTALE** - i lavori sperimentali o teorici svolti, aventi quale principale finalità l'acquisizione di nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o utilizzazioni pratiche dirette.
- **RICERCA INDUSTRIALE** - ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze, da utilizzare per mettere a punto nuovi prodotti, processi o servizi o permettere un miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti; - creazione di componenti di sistemi complessi necessaria per la ricerca industriale, in particolare per la validazione di tecnologie generiche, ad esclusione dei prototipi di cui alla definizione successiva.

## LA RICERCA AGEVOLABILE (cont.)

### • SVILUPPO SPERIMENTALE

- acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica, commerciale allo scopo di produrre piani, progetti o disegni per prodotti, processi o servizi nuovi, modificati o migliorati; può trattarsi anche di altre attività destinate alla definizione concettuale, alla pianificazione e alla documentazione concernenti nuovi prodotti, processi e servizi; tali attività possono comprendere l'elaborazione di progetti, disegni, piani e altra documentazione purché non siano destinati a uso commerciale;
- realizzazione di prototipi utilizzabili per scopi commerciali e di progetti pilota destinati a esperimenti tecnologici e/o commerciali, quando il prototipo è necessariamente il prodotto commerciale finale e il suo costo di fabbricazione è troppo elevato per poterlo usare soltanto a fini di dimostrazione e di convalida;
- produzione e collaudo di prodotti, processi e servizi, a condizione che non siano impiegati o trasformati in vista di applicazioni industriali o per finalità commerciali.

## CHI PUO' ACCEDERE

Tutte le imprese indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato, che effettuano investimenti in attività di Ricerca e Sviluppo

## CARATTERISTICHE DELL'AGEVOLAZIONE

1. Applicazione automatica
2. Necessità di certificazione (Revisore Legale)
3. Investimento minimo 30.000 €
4. Credito massimo annuale per azienda 20 mln€
5. Durata anni di imposta 2015-2020

## INVESTIMENTI AMMISSIBILI

A.	<b>Costo per il personale dipendente</b> con competenze tecniche →	<i>Recupero del 50% del costo lordo aziendale sostenuto o da sostenere</i>
B.	<b>Personale non dipendente</b> , ossia chi lavora presso l'impresa con contratto diverso dal subordinato (es. P.IVA, contratto a progetto, ec..) →	<i>Recupero del 50% del costo lordo aziendale sostenuto o da sostenere</i>
C	<b>Consulenze da parte di altre imprese oppure Professionisti</b> →	<i>Recupero del 50% del imponibile delle fatture emesse o da emettere</i>
D	<b>Costi per Strumenti e attrezzature</b> →	<i>Recupero del 50% (25% per l'anno 2016) della quota d'ammortamento</i>
E	<b>Costo per il personale dipendente</b> con competenze tecniche di supporto →	<i>Recupero del 50% (25% per l'anno 2016) del costo lordo aziendale sostenuto o da sostenere</i>

### NOTA BENE:

Di particolare interesse la possibilità di cumulo del credito d'imposta in R&S con iper- e super- ammortamento in base ai costi per strumenti e attrezzature di cui al punto "D" che precede.

Servizio gratuito di assistenza professionale alle imprese per il **credito d'imposta** a seguito di spese in Ricerca e Sviluppo.



Il contributo è immediatamente “monetizzabile” con il modello F24, in compensazione con TUTTI i tributi e tasse che deve versare (o verserà) l’azienda nel corso dei mesi.

### **IL FASCICOLO DI PROGETTO**

È necessario realizzare un fascicolo di progetto che valida ed allo stesso tempo attesta la coerenza delle spese e dunque la possibilità di ottenere l’agevolazione.

Il fascicolo di progetto è costituito dal progetto tecnico “scientifico” e dalla documentazione fiscale ed amministrativa.

Rispetto al passato, per usufruire del credito d’imposta non è più necessaria una specifica istanza telematica (c.d. *click day*).



- Ministero dello Sviluppo Economico : [www.sviluppoeconomico.gov.it](http://www.sviluppoeconomico.gov.it)
- Agenzia delle Entrate ,Circolare N.4/E del 30/03/2017
- Confindustria, Osservazioni alla Circ. N.4/E del 30/03/2017
- Agenzia delle Entrate ,Circolare N.5/E del 16/03/2016
- Agenzia delle Entrate ,Circolare N.13/E del 27/04/2017

**Dr. Gian Luca Covino**

***Dottore Commercialista, Revisore Legale***

***Revisore dei Conti degli Enti Locali***

***Coordinatore Network Professionale ELPRON***

 [gianluca.covino@elpron.it](mailto:gianluca.covino@elpron.it)

 Tel: 06.92.91.90.14

 Fax: 06.92.91.39.52

 [www.studiocovino.it](http://www.studiocovino.it)

ECONOMIC & LEGAL  
PROFESSIONAL NETWORK

**ELPRON**

 [www.elpron.it](http://www.elpron.it)

 <https://www.linkedin.com/company/elpron>

 Sede Centrale: Via Vigliena, 2 – 00192 (RM)