WARRANT
GROUP®

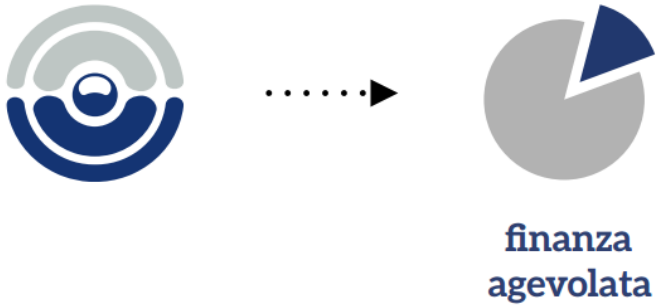
# Industria 4.0 tra le agevolazioni della Legge di Bilancio e le prospettive future

Patrick Beriotto
Head of Partnership
Warrant Group Srl

novembre 2017

# 1995

Warrant Group nasce a Correggio (Reggio Emilia) nel 1995 per volontà del fondatore e attuale Presidente, Fiorenzo Bellelli e dei suoi soci.




La sua missione consiste nel supportare i progetti di sviluppo delle aziende, attraverso servizi di consulenza e la proposizione di soluzioni di finanza agevolata.

# Business Area

## L'universo Warrant Group

Warrant Group ha creato Spin Off, acquisito rami d'azienda prestigiosi e collabora con Università e Istituti di ricerca

### Innovazione

European Funding Division

Warrant Innovation Lab
- organismo di ricerca

MoxOff
modellazione matematica

### Finanza Agevolata

Warrant Finanza agevolata

### Finanza d'impresa

Warrant Finanza d'impresa

### Formazione

Warrantraining

Centro Servizi PMI

### Energia

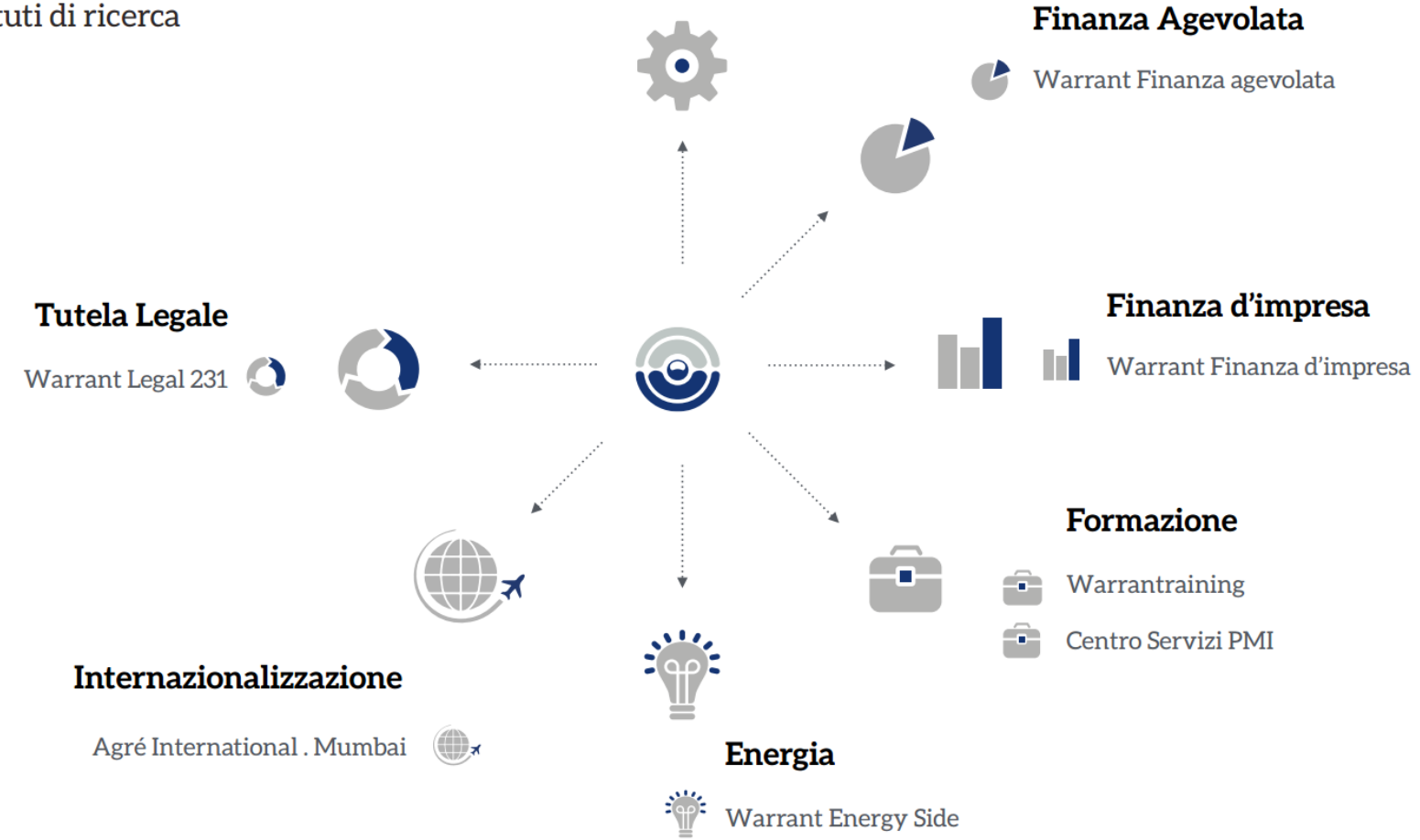
Warrant Energy Side

### Internazionalizzazione

Agré International . Mumbai

### Tutela Legale

Warrant Legal 231



Legge 11 dicembre 2016, n. 232 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 297 del 21 dicembre 2016 e successive modifiche

# Super e Iperammortamento
## Le principali caratteristiche della misura

**Superammortamento 140%**: consiste nella possibilità di applicare una maggiorazione del 40% del costo di taluni beni materiali e immateriali, ai fini della deducibilità delle relative quote di ammortamento.

**Iperammortamento 250%**: consiste nella possibilità di applicare una **maggiorazione del 150%** del costo di taluni beni digitali o ad alto valore tecnologico **di cui all'Allegato A della L. 232, ai fini della deducibilità delle relative quote di ammortamento**

**beneficiari**

- Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano, nonché dal regime contabile adottato.

**validità**

- Saranno agevolabili gli **investimenti effettuati nel 2017** per beni consegnati entro il 30 Settembre 2018 (anche in leasing) è necessario che l'ordine sia sottoscritto entro il 31.12.2017, con versamento di un acconto pari almeno al 20% del prezzo.

# Super e Iperammortamento
## Tempi e modi per usufruire dell'agevolazione

| | |
|---|---|
| 31/12/2017 | Ordine + acconto almeno 20% |
| 30/06/2018 | acquisizione (consegna) Superammortamento |
| 30/09/2018 | acquisizione (consegna) Iperammortamento |

❖ *per acquisizione si deve intendere il momento del passaggio di proprietà:*

- Il momento della messa in funzione fa nascere il diritto di beneficiare del super ammortamento (maggiorazione del 40% del costo del bene)

- Il momento dell'interconnessione fa nascere il diritto di beneficare dell'iper ammortamento (se rispettati tutti i requisiti previsti)

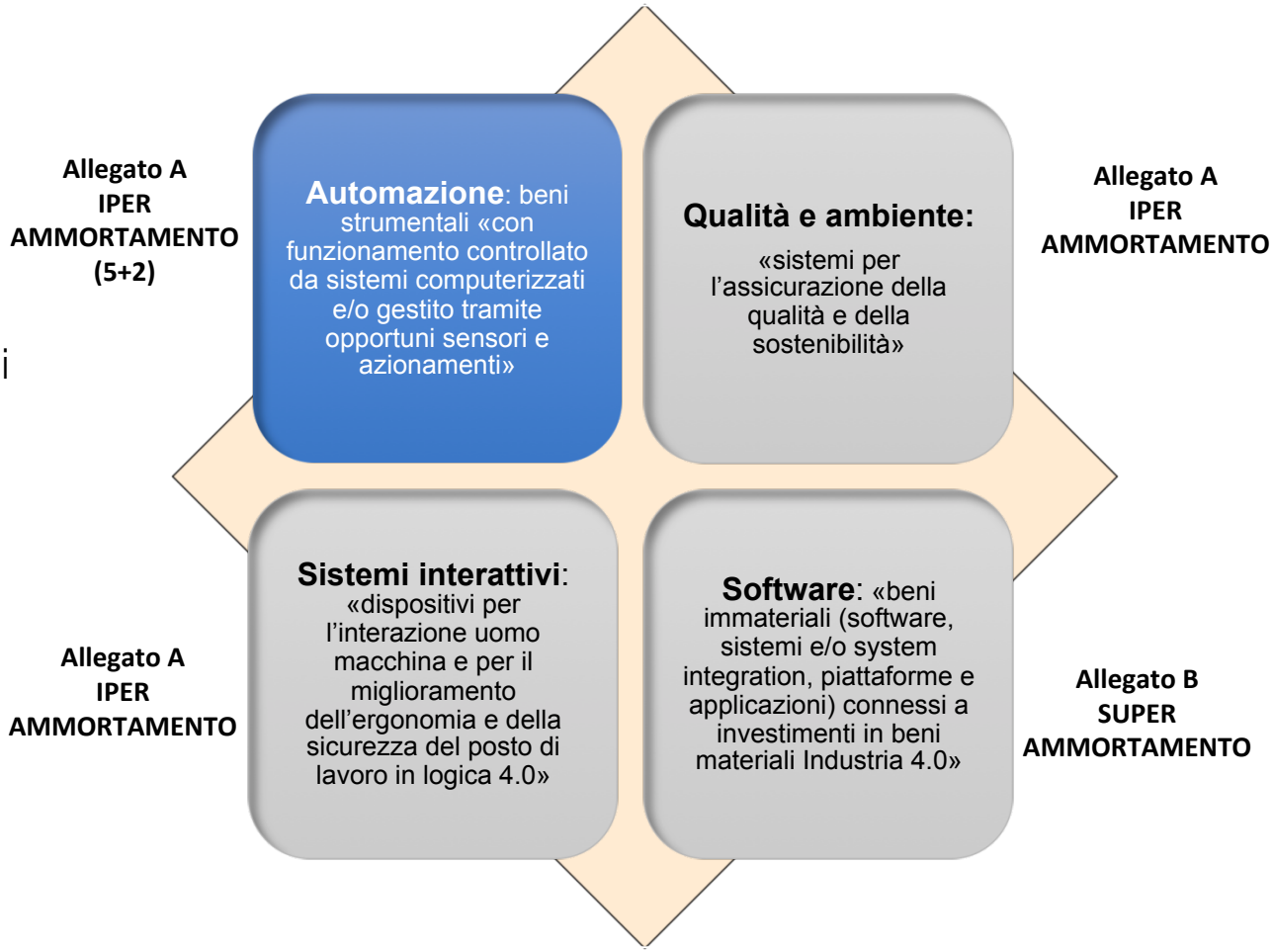
# Super e Iperammortamento
## Le principali caratteristiche della misura

- L'agevolazione si applica a beni materiali strumentali nuovi (+ software): deve, pertanto, trattarsi di beni di uso durevole, atti ad essere impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa;
- Modalità con le quali può essere effettuato l'investimento: oltre che per l'acquisto dei beni da terzi, in proprietà o in leasing, anche per la realizzazione degli stessi in economia o mediante contratto di appalto
- Ai fini dell'individuazione del momento di effettuazione dell'investimento valgono i principi generali di cui all'art. 109, TUIR (a mente del quale le spese di acquisizione dei beni mobili si considerano sostenute alla data della consegna o spedizione, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o altro diritto reale).
- L'agevolazione opera ai soli fini delle imposte sui redditi (aliquota IRES del 24%, no IRAP), traducendosi in un risparmio effettivo pari al 36% del costo (24% IRES del 150% di maggiorazione);

# Super e Iperammortamento
## I beni agevolabili

Si tratta di “beni digitali” finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica e/o digitale in chiave “Industria 4.0”

Sono 47 le categorie interessate, afferenti a quattro grandi aree:



# Iperammortamento

I 5 + 2 requisiti da soddisfare per beneficiarne (Allegato A – categoria Automazione)

**250 %**

computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti

## 5 caratteristiche obbligatorie:

- ✓ 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 uomo macchina semplici e intuitive
- ✓ Rispondenza ai più recenti standard in termini di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

## 2 caratteristiche a scelta tra:

- ✓ Sistemi di tele manutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto
- ✓ Monitoraggio in 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 modellazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (sistema cyberfisico).

I 5 + 2 requisiti

# L'interconnessione

## Quali caratteristiche deve avere un bene per essere definito "interconnesso"?

- Deve scambiare informazioni con sistemi interni (es: sistema gestionale, sistemi di pianificazione, sistemi di progettazione e sviluppo del prodotto, monitoraggio, anche in remoto, e controllo, altre macchine dello stabilimento, ecc.) e/o esterni (es: clienti, fornitori, partner nella progettazione e sviluppo collaborativo, altri siti di produzione, supply chain, ecc.) per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute (esempi: TCP-IP, HTTP, MQTT, ecc.);

- Sia identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es: indirizzo IP)

I 5 + 2 requisiti

# L'integrazione automatizzata

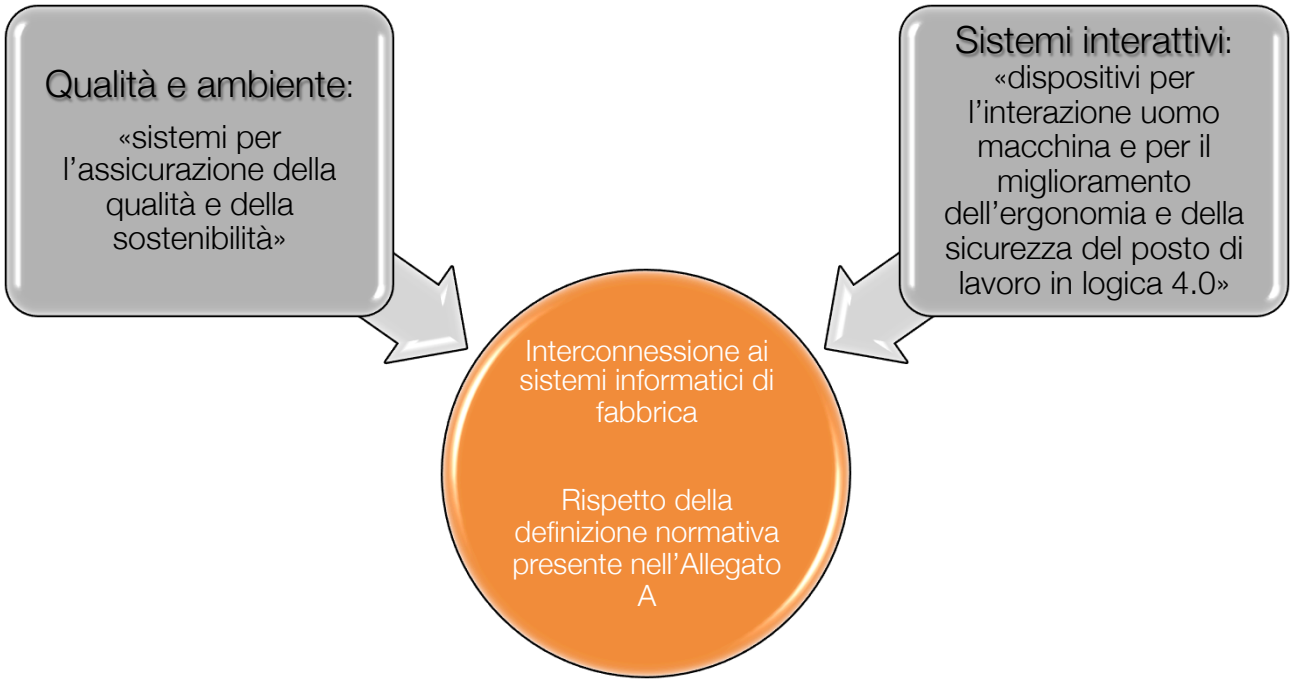
## Cosa si intende per integrazione automatizzata con…

- **Con il sistema logistico della fabbrica**: in questo caso può intendersi sia una integrazione fisica che informativa (es: impianto asservito da un sistema di movimentazione/handling automatizzato / sistemi di tracciabilità automatizzati);
- **Con la rete di fornitura**: in questo caso si intende che la macchina/impianto sia in grado di scambiare dati con altre macchine o, più in generale, con i sitemi informativi della rete di fornitura in cui è inserita (fornitori a monte / a valle)
- **Con altre macchine del ciclo produttivo**: in questo caso si intende che la macchina in oggetto sia integrata in una logica di integrazione e comunicazione M2M con un'altra macchina/impianto a monte e/o a valle.

# Iperammortamento

## Allegato "A" – altre categorie: 2 requisiti da soddisfare

**250 %**



# Il superammortamento
## I beni oggetto di super ammortamento

I beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) che possono godere dell'agevolazione del super ammortamento elencati nell'Allegato B sono software «stand alone», ossia non necessari al funzionamento del bene materiale.

- Tali beni potranno beneficiare dell'agevolazione solo nel caso in cui l'impresa abbia beneficiato della misura dell'iperammortamento per altri beni contenuti nell'Allegato A;
- Non deve sussistere un rapporto di costo minimo fra l'investimento in beni di cui all'allegato A e i software di cui all'allegato B;
- Il bene non deve necessariamente riguardare gli stessi beni materiali oggetto dell'iper ammortamento;
- I software necessari al funzionamento della macchina sono invece considerati parte della stessa e quindi agevolati al 250%;

| | |
|---|---|
| SOFTWARE "EMBEDDED" | **250%** |
| SOFTWARE "STAND ALONE" | **140%** |

# Super e Iperammortamento
## Modalità di fruizione

Per usufruire dell'iperammortamento si dovrà far redigere, entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione o viene interconnesso sia per beni dell'allegato A che dell'allegato B:

- Per beni di importo inferiore ai 500.000 euro: **una dichiarazione del legale rappresentante** ai sensi del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in termini di documentazione amministrativa, di cui D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445;
- Per beni di costo unitario superiore ai 500.000 euro: **una perizia tecnica giurata** da un ingegnere o da un perito industriale iscritto al rispettivo albo professionale o da un ente di certificazione accreditato.

È fondamentale fare emergere all'amministrazione finanziaria e agli organi di controllo che i beni che vengono ammortizzati con super/iperammortamento hanno tutte le **caratteristiche tecniche** per essere inclusi negli Allegati A e B e sono **interconnessi al sistema aziendale**, di gestione della produzione o alla rete di fornitura. In pratica il bene deve entrare attivamente nella catena del valore dell'impresa.

In entrambi i casi dovrà essere prodotta una **relazione tecnica** firmata dagli stessi soggetti di cui sopra (legale rappresentante o ingegnere/perito industriale) contenente i punti che seguono.

# ESEMPIO: Investimento Tot. 700K€

## Calcolo del risparmio dato dagli incentivi del piano «Industria 4.0»

Soluzioni hardware di connettività: iper-ammort. (250%) - invest. 450K€

| Anno | Imponibile | Coeff. ammort. Civilistico | Coeff. ammort. fiscale | Ammort. fiscale | Iper-ammort. | Aliquota IRES | Risparmio IRES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017 | 450.000 € | 20% | 10% | 45.000 € | 67.500 € | 24% | 16.200 € |
| 2018 | 450.000 € | 20% | 20% | 90.000 € | 135.000 € | 24% | 32.400 € |
| 2019 | 450.000 € | 20% | 20% | 90.000 € | 135.000 € | 24% | 32.500 € |
| 2020 | 450.000 € | 20% | 20% | 90.000 € | 135.000 € | 24% | 32.500 € |
| 2021 | 450.000 € | 20% | 20% | 90.000 € | 135.000 € | 24% | 32.500 € |
| | | | 10% | 45.000 € | 67.500 € | 24% | 16.200 € |
| | | | | | **675.000 €** | | **162.000 €** |

Software: super-ammortamento (140%) – investimento 250K€

| Anno | Imponibile | Coeff. ammort. civilistico | Coeff. ammort. fiscale | Ammort. fiscale | Super-ammort. | Aliquota IRES | Risparmio IRES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017 | 250.000 € | 20% | 10% | 25.000 € | 10.000 € | 24% | 2.400 € |
| 2018 | 250.000 € | 20% | 20% | 50.000 € | 20.000 € | 24% | 4.800 € |
| 2019 | 250.000 € | 20% | 20% | 50.000 € | 20.000 € | 24% | 4.800 € |
| 2020 | 250.000 € | 20% | 20% | 50.000 € | 20.000 € | 24% | 4.800 € |
| 2021 | 250.000 € | 20% | 20% | 50.000 € | 20.000 € | 24% | 4.800 € |
| | | | 10% | 25.000 € | 10.000 € | 24% | 2.400 € |
| | | | | | **100.000 €** | | **24.000 €** |

186 K€

Risparmio «Industria 4.0»

WARRANT GROUP®

# INNOVAZIONE: INDUSTRIA 4.0

## IPER E SUPERAMMORTAMENTO
*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*

## STARTUP E PMI INNOVATIVE
*ACCELERARE l'INNOVAZIONE*

*Ministero dello Sviluppo Economico*

PIANO NAZIONALE **INDUSTRIA 4.0**

# Il credito d'imposta R&D
## Le principali caratteristiche della misura

**validità / modalità**

- A decorrere dal periodo d'imposta 2015 e fino a quello in corso al 31.12.2020
- L'agevolazione viene calcolata sul valore incrementale delle spese di R&S rispetto alla media annuale delle medesime spese nel triennio 2012-2014 (fisso)
- Il credito d'imposta è pari al 25% - 50% dell'incremento. Dal 1.1.2017 la percentuale è sempre 50%

**beneficiari**

- Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano, nonché dal regime contabile adottato.

**ammontare**

- Il credito d'imposta è riconosciuto fino ad un importo massimo annuale di 20 milioni di Euro per ciascun beneficiario
- L'importo annuo minimo di spese R&D che l'azienda deve aver sostenuto per accedere all'incentivo è pari a 30k Euro

# Il credito d'imposta R&D
## Le attività oggetto di agevolazione

a. 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 usi commerciali diretti (Ricerca Fondamentale);

b. 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 ovvero la creazione di componenti di sistemi complessi, necessaria per la ricerca industriale, ad esclusione dei prototipi di cui alla lettera c) (Ricerca Industriale);

c. acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica e 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, inclusi gli studi di fattibilità, purché non siano destinati a uso commerciale; realizzazione di prototipi utilizzabili per scopi commerciali e di progetti pilota destinati a esperimenti tecnologici 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 (Sviluppo Sperimentale);

# Il credito d'imposta R&D
## Le spese eleggibili

Ai fini della determinazione del credito si sommano le spese relative a:

- personale e competenze tecniche
- quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti e attrezzature di laboratorio
- relative a contratti di ricerca stipulati con Università, Enti di ricerca ed organismi equiparati e con altre imprese, comprese le startup innovative
- servizi di ricerca e consulenze acquisiti da professionisti autonomi assimilati ai contratti di ricerca
- privative industriali
- certificazione contabile (importo massimo di 5.000 Euro annui)

WARRANT GROUP®

Warrant Group S.r.l.
Corso Mazzini, 11
42015 Correggio (RE)

Tel +39 0522 7337
www.warrantgroup.it

patrick.beriotto@warrantgroup.it