



WARRANT
GROUP®



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

Patrick Beriotto
Head of Partnership
Warrant Group Srl

dicembre 2017

1995

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



**finanza
agevolata**

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

Tutela Legale

Warrant Legal 231



Internazionalizzazione

Agré International . Mumbai



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



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% (*130%): consiste nella possibilità di applicare una maggiorazione del 40% (*30%) 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

A cosa serve

- Supportare e incentivare le imprese che investono in beni strumentali nuovi, in beni materiali e immateriali (software e sistemi IT) funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dei processi produttivi.

A chi si rivolge

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

**dal 1.1.2018 nuova legge di Bilancio 2018 in fase di approvazione*

Super e Iperammortamento

Tempi e modi per usufruire dell'agevolazione



31/12/2017 (*31/12/2018)

Ordine + acconto almeno 20%

30/06/2019 (*30/06/2018)

acquisizione (consegna) Superammortamento

30/09/2018 (*31/12/2019)

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

**nuova legge di Bilancio 2018 in fase di approvazione*

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:

**Allegato A
IPER
AMMORTAMENTO
(5+2)**

Automazione: beni strumentali «con funzionamento controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti»

Qualità e ambiente:
«sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità»

**Allegato A
IPER
AMMORTAMENTO**

**Allegato A
IPER
AMMORTAMENTO**

Sistemi interattivi:
«dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0»

Software: «beni immateriali (software, sistemi e/o system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali Industria 4.0»

**Allegato B
SUPER
AMMORTAMENTO**

Iperammortamento

15 + 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).

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)

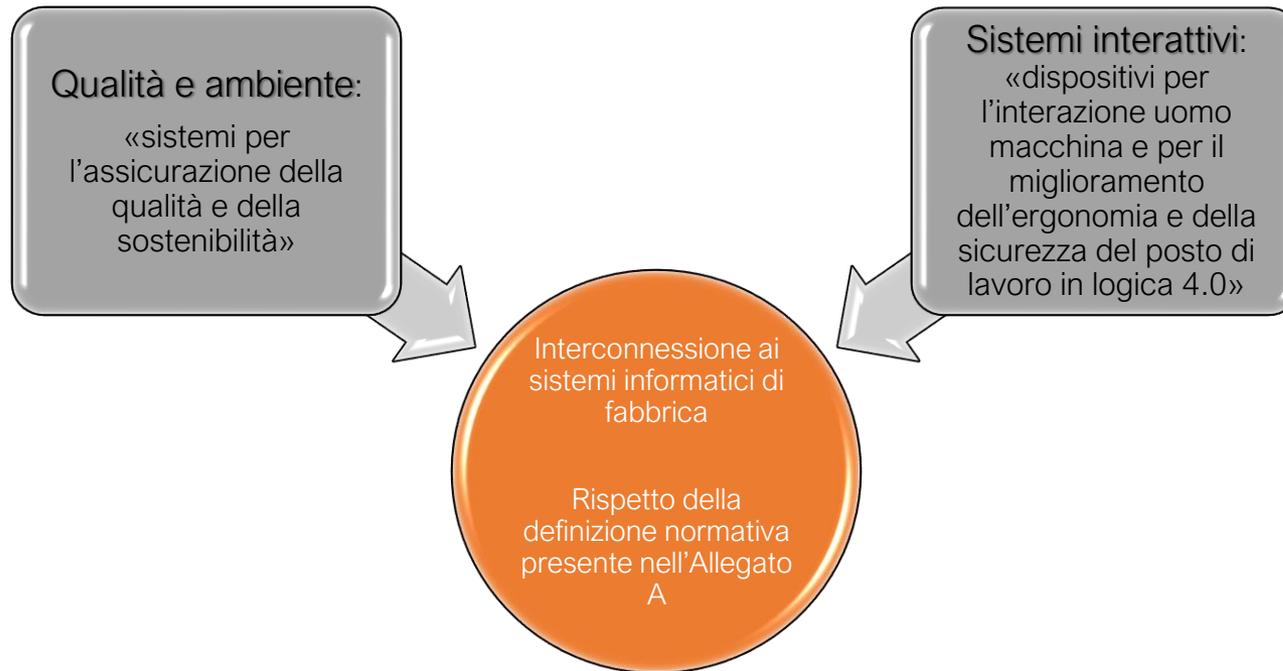
Cosa si intende per integrazione automatizzata con...

- ❖ **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 sistemi 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'iperammortamento;
- 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. Civile | 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. civile | 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»**

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 **50% dell'incremento** (fino al 2016 25% / 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
- private industriali
- certificazione contabile (importo massimo di 5.000 Euro annui)





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

Tel +39 0522 7337
www.warrantgroup.it

patrick.beriotto@warrantgroup.it