

**Piano "Impresa 4.0" –  
novità, recenti aggiornamenti  
interpretativi e possibili sviluppi**



**Bari 23 ottobre 2018**

**Massimo GURRADO**  
**Area Manager Centro-Sud Italia**



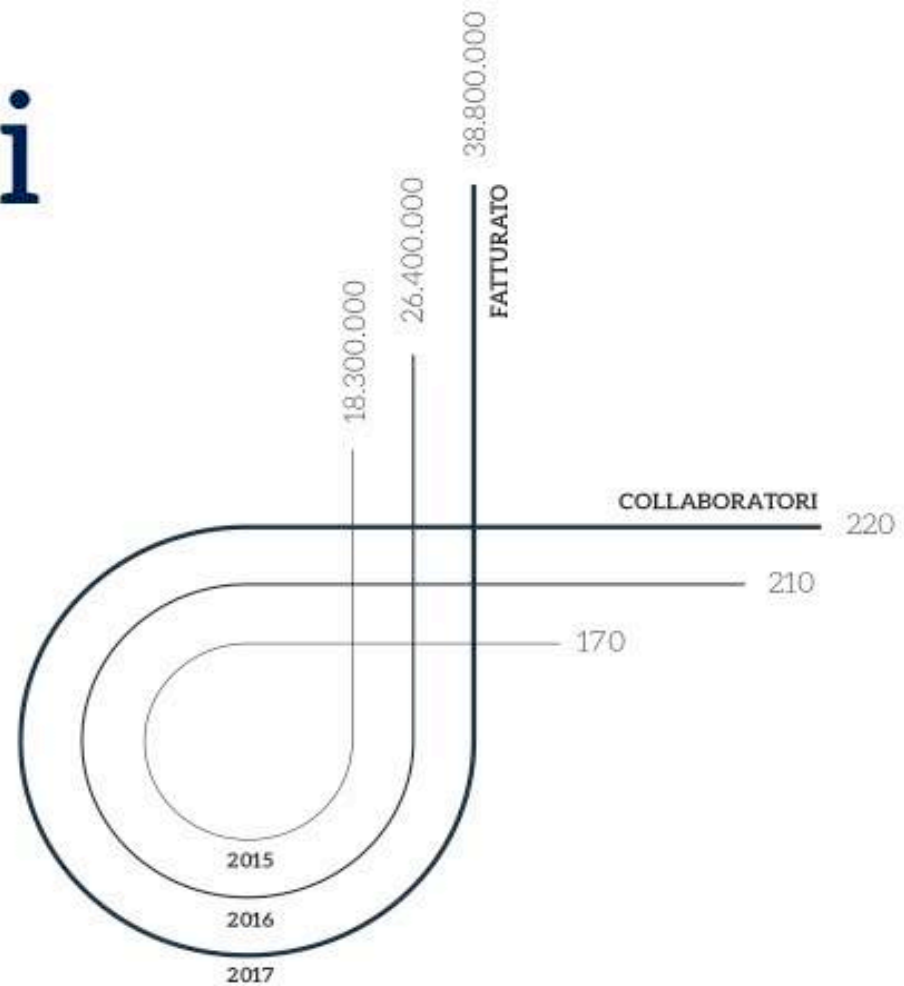
**WarrantGroup<sup>®</sup>**  
GRUPPO TECNOINVESTIMENTI

# Numeri

.....  
**25.000** Progetti  
.....

.....  
**3.500** Clienti  
.....

.....  
**23** Anni di attività  
.....



# Collaborazioni

.....  
Confindustria e Associazioni di Categoria

.....  
Istituti di Credito

.....  
Associazioni di Ricerca

.....  
Studi Professionali

.....  
Enti e Istituzioni

.....  
Partners Tecnologici

Siamo da sempre alla ricerca di **soluzioni differenziate e personalizzate per lo sviluppo delle imprese** e con questo obiettivo abbiamo instaurato e mantenuto nel tempo solide relazioni con partner d'eccellenza.



# Business Area

In modo sinergico e complementare siamo inoltre attivi in altre 6 aree di business per offrire consulenza specialistica sui principali asset aziendali, dalla formazione delle risorse umane ad advisory su ricerca-sviluppo-innovazione e digitalizzazione, dallo sviluppo all'estero all'efficienza energetica e fino ad aspetti di tipo organizzativo ci impegniamo per essere un partner qualificato e attento conoscitore dei mercati.



# 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

# Riferimenti normativi

- **Circolare Agenzia delle Entrate – MiSE n. 4/E del 30 marzo 2017**: primi chiarimenti su super e iperammortamento;
- **Circolare direttoriale 15 dicembre 2017 n. 547750**: chiarimenti e istruzioni per l'adempimento documentale relativo alla **perizia**
- **Circolare direttoriale 23 maggio 2018 n. 177355**: ulteriori chiarimenti concernenti l'individuazione dei beni agevolabili e il requisito dell'**interconnessione**
- **Circolare direttoriale 1 agosto 2018 n. 295485**: ulteriori chiarimenti concernenti il requisito dell'interconnessione per taluni beni del primo gruppo dell'allegato A
- **Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 132 del 24 ottobre 2017**: super e iperammortamento in caso di **beni acquisiti in leasing** – Ulteriori chiarimenti sull'effettuazione degli investimenti entro il 30 giugno e il 30 settembre 2018
- **Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 152/E del 15 dicembre 2017**: ulteriori chiarimenti sulla determinazione dei costi rilevanti e sui termini per l'acquisizione da parte dell'impresa della perizia giurata
- **Risoluzione n. 27 del 9 aprile 2018**: iperammortamento – Ulteriori chiarimenti sui termini per l'acquisizione della perizia giurata da parte dell'impresa
- **Risoluzione n. 62 del 9 agosto 2018**: ulteriori chiarimenti relativi agli investimenti in **magazzini autoportanti**

# IPER E SUPER 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**

## QUALI VANTAGGI

- **Iper ammortamento**: maggiorazione del 150% dell'ammortamento degli investimenti in beni materiali nuovi, dispositivi e tecnologie abilitanti la trasformazione in chiave 4.0 acquistati o in leasing. Possibilità di fruire di una supervalutazione del 140% per gli investimenti in beni strumentali immateriali (software e sistemi IT)
- **Super ammortamento**: maggiorazione del 30% dell'ammortamento degli investimenti in beni strumentali nuovi acquistati o in leasing.



# IPER E SUPER AMMORTAMENTO

## A CHI SI RIVOLGE

- **Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa**, comprese le imprese individuali assoggettate all'IRI, con sede fiscale in Italia, incluse le stabili organizzazioni di imprese residenti all'estero, indipendentemente dalla forma giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano.

## TERMINI E SCADENZE

- **Iper ammortamento**: si applica agli investimenti effettuati a partire dal **1.1.2017 e fino a tutto il 2018**, con la possibilità di completare l'investimento entro il **31 dicembre 2019** se entro il 31 dicembre 2018 l'ordine risulta accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari al **20%** del costo di acquisizione.
- **Super ammortamento**: si applica agli investimenti effettuati a partire dal 1.1.2016 e fino a tutto il 2018, con la possibilità di completare l'investimento entro il **30 giugno 2019** se entro il 31 dicembre 2018 l'ordine risulta accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari al 20% del costo di acquisizione.



# IPER E SUPER AMMORTAMENTO

## MODALITA' DI ACQUISIZIONE DEL BENE

- **Acquisto** in proprietà
- Acquisto mediante **leasing**
- **Realizzazione** in economia
- Contratto di **appalto**

## COME SI ACCEDE ALL'INCENTIVO

- La misura **opera ai fini** delle imposte sui redditi (**IRES**)
- Si accede **in maniera automatica** in fase di redazione del bilancio
- **Necessaria perizia tecnica giurata** da parte di un perito o ingegnere iscritti nei rispettivi albi professionali o certificazione di società accreditata ACCREDIA (**investimenti >500k**)

# IPER E SUPER AMMORTAMENTO

## RITORNO NETTO SUL COSTO DELL'INVESTIMENTO

Iperammortamento = **36%**

$100k - 36k = 64K$

Superammortamento = **7,2%**

$100k - 7,2k = 92,8k$

# SCADENZE

## IPER AMMORTAMENTO



ORDINE + ACCONTO 20%  
ENTRO IL 31.12.2018

ACQUISIZIONE  
ENTRO IL 31.12.2019

MESSA IN FUNZIONE  
NESSUNA SCADENZA\*

INTERCONNESSIONE  
NESSUNA SCADENZA\*\*

## SUPER AMMORTAMENTO



ORDINE + ACCONTO 20%  
ENTRO IL 31.12.2018

ACQUISIZIONE  
ENTRO IL 30.06.2019

MESSA IN FUNZIONE  
NESSUNA SCADENZA\*

*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*

\*La messa in funzione del bene da avvio all'ammortamento e, quindi, al super ammortamento (pur non avendo un termine temporale è quindi, un momento rilevante)

\*\* L'interconnessione consente invece di beneficiare dell'iperammortamento, quindi "prima si interconnette e prima si risparmia l'imposta"

# 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 49 le categorie interessate, afferenti a quattro grandi aree:

Allegato A1  
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 A2  
IPER  
AMMORTAMENTO

Allegato A3  
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) acquistati da imprese che hanno effettuato investimenti in beni materiali Industria 4.0»

Allegato B  
SUPER  
AMMORTAMENTO



# IPERAMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Alleagato A1

- **macchine utensili per asportazione;**
- **macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia** (ad esempio plasma, waterjet, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici;
- **macchine e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e delle materie prime;**
- **macchine utensili per la deformazione plastica dei metalli e altri materiali;**
- **macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura;**
- **macchine per il confezionamento e l'imballaggio;**
- **macchine utensili di de-produzione e riconfezionamento** per recuperare materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita (ad esempio macchine per il disassemblaggio, la separazione, la frantumazione, il recupero chimico);
- **robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot;**
- **macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti o la funzionalizzazione delle superfici;**
- **macchine per la manifattura additiva** utilizzate in ambito industriale;
- **macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi per il carico e lo scarico, la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o** dotati di riconoscimento dei pezzi (ad esempio sistemi attivi come RFID, sistemi passivi come ad esempio QR code, visori e sistemi di visione e mecatronici);
- **magazzini automatizzati** interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica;

# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Alleagato A1

- Infine, l'allegato A include tra i beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0" anche i **dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti**. Per dispositivi, strumentazione e componentistica, si intendono anche package e componenti di impianto **purché assicurino che la macchina o l'impianto oggetto di ammodernamento rispettino, grazie all'ammodernamento, le caratteristiche obbligatorie e le ulteriori caratteristiche (riportate di seguito)**.

Inoltre, si specifica che, nel caso di *revamping* di un impianto consegnato prima del 2017, godono del beneficio fiscale i soli beni in oggetto (dispositivi, la strumentazione e la componentistica compresi package e componenti di impianto) e non l'intero impianto ammodernato.

# IPER AMMORTAMENTO:

i **5+2 requisiti** che i beni dell'allegato A1 devono rispettare

- ✓ 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.



- ✓ 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).





# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili

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

Sono 49 le categorie interessate,  
affidenti 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 A2  
IPER  
AMMORTAMENTO**

**Allegato A3  
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**



# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Alleagato A2

- **sistemi di misura a coordinate e no** e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti micro e macro geometrici di prodotto per qualunque livello di scala dimensionale al fine di assicurare e tracciare la qualità del prodotto e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica;
- **altri sistemi di monitoraggio in process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo** e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica;
- **sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali** (ad esempio macchine di prova materiali, macchine per il collaudo dei prodotti realizzati, sistemi per prove o collaudi non distruttivi, tomografia) in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita al processo e che vanno a costituire il prodotto risultante a livello macro (ad esempio caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale;
- **dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio** in continuo che consentono di qualificare i processi di produzione mediante tecnologie additive;
- **sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID – Radio Frequency Identification)**;
- **sistemi di monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine** (ad esempio forze, coppia e potenza di lavorazione; usura tridimensionale degli utensili a bordo macchina; stato di componenti o sotto-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud;
- **strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti**, con collegamento con il codice e la matricola del prodotto stesso in modo da consentire ai manutentori di monitorare la costanza delle prestazioni dei prodotti nel tempo e di agire sul processo di progettazione dei futuri prodotti in maniera sinergica, consentendo il richiamo di prodotti difettosi o dannosi;
- **componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni**;
- **filtri e sistemi (si intendono anche impianti) di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, polveri** con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.

# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili

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

Sono 49 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 A2  
IPER  
AMMORTAMENTO**

**Allegato A3  
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**

# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Alleagato A3

- **banchi e postazioni di lavoro dotati di soluzioni ergonomiche** in grado di adattarli in maniera automatizzata alle caratteristiche fisiche degli operatori (ad esempio caratteristiche biometriche, età, presenza di disabilità);
- **sistemi per il sollevamento/traslazione di parti pesanti o oggetti esposti ad alte temperature** in grado di agevolare in maniera intelligente/robotizzata/interattiva il compito dell'operatore;
- **dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione tra operatore/operatori e sistema produttivo**, dispositivi di realtà aumentata e virtual reality;
- **interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti** che supportano l'operatore in termini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica.

# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili

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

Sono 49 le categorie interessate,  
affidenti 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**



# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Alleagato B

- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni**, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, Big Data Analytics);
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione e la ri-progettazione dei sistemi produttivi** che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni di supporto alle decisioni** in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della produzione** con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica interna ed esterna e la manutenzione (quali ad esempio sistemi di comunicazione intra-fabbrica, bus di campo/fieldbus, sistemi SCADA, sistemi MES, sistemi CMMS, soluzioni innovative con caratteristiche riconducibili ai paradigmi dell'IoT e/o del cloud computing);
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro** delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni di realtà virtuale** per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in contesti immersivi o solo visuali;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni di reverse modeling and engineering** per la ricostruzione virtuale di contesti reali;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni in grado di comunicare e condividere dati**, e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (Industrial Internet of Things) grazie a una rete di sensori intelligenti interconnessi;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il dispatching delle attività e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi**;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi**;

# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Allegato B

- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'accesso a un insieme virtualizzato**, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain (cloud computing);
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per industrial analytics dedicati al trattamento e all'elaborazione dei big data** provenienti dalla sensoristica IoT applicata in ambito industriale (Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting);
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni di artificial intelligence & machine learning** che consentono alle macchine di mostrare un'abilità e/o attività intelligente in campi specifici a garanzia della qualità del processo produttivo e del funzionamento affidabile del macchinario e/o dell'impianto;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la produzione automatizzata e intelligente**, caratterizzata da elevata capacità cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità (cybersystem);
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'utilizzo lungo le linee produttive di robot**, robot collaborativi e macchine intelligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualità dei prodotti finali e la manutenzione predittiva;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della realtà aumentata tramite wearable device**;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina** che consentano l'acquisizione, la veicolazione e l'elaborazione di informazioni in formato vocale, visuale e tattile;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'intelligenza degli impianti** che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione in cui la produzione e/o lo stoccaggio di energia possono essere anche demandate (almeno parzialmente) alla fabbrica;
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la protezione** di reti, dati, programmi, macchine e impianti da attacchi, danni e accessi non autorizzati (cybersecurity);
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni di virtual industrialization** che, simulando virtualmente il nuovo ambiente e caricando le informazioni sui sistemi cyberfisici al termine di tutte le verifiche, consentono di evitare ore di test e di fermi macchina lungo le linee produttive reali.



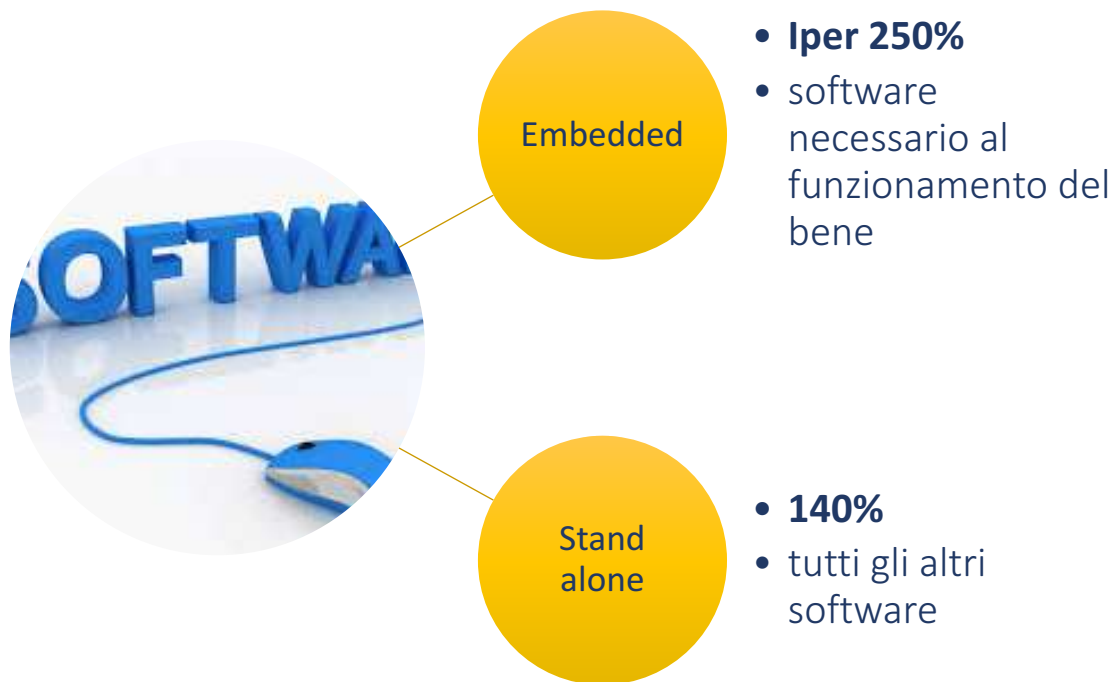
# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili, Allegato B

**NEW!\***

- **sistemi di gestione della supply chain finalizzata al drop-shipping nell'e-commerce;**
- **software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata;**
- **software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intra-fabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi on field e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on field e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on field)**

\*Circolare 23 maggio 2018, n. 177355

# IPER AMMORTAMENTO SOFTWARE



**NB:** i beni di cui allegato B, per essere agevolabili, necessitano che l'azienda abbia investito in almeno 1 bene dell'allegato A iperammortizzabile.

Non necessariamente il software oggetto di incentivo deve essere collegato / in relazione con il bene di cui all'Allegato A.

Non deve necessariamente sussistere un rapporto minimo di costo HW / SW

# IPER AMMORTAMENTO: i beni agevolabili

**SOLO  
INTERCONNESSIONE  
(NO 5+ 2 REQUISITI)**



# INTERCONNESSIONE:

## caratteristiche, complessità e novità

Alla luce della definizione generale dettata nella citata circolare n. 4/E del 2017, affinché il requisito dell'interconnessione possa considerarsi soddisfatto è necessario (e sufficiente) che il bene:

- i) **scambi 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: TCPIP, HTTP, MQTT, ecc.);
- ii) **sia identificato univocamente**, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es.: indirizzo IP).

Per alcuni beni strumentali del primo gruppo dell'allegato A il vincolo del caricamento da remoto di istruzioni e/o part program potrebbe risultare non necessario o, per così dire, non conferente sul piano strettamente tecnico **in quanto progettati per un unico ciclo di lavoro o per un'unica lavorazione completamente standardizzata e non necessitano di ricevere istruzioni operative né in relazione alla sequenza (temporale e/o logica) delle attività o delle azioni da eseguire, né in relazione ai parametri o alle variabili di processo**

In questi casi è sufficiente che il bene sia in grado di trasmettere dati in uscita, funzionali, a titolo esemplificativo, a soddisfare i requisiti ulteriori di telemanutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto e di monitoraggio continuo delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo.

**NEW!\***

# INTERCONNESSIONE: caratteristiche, complessità e novità

**Beni del 1° gruppo dell'Allegato A progettate per gestire più cicli di lavoro o per svolgere diverse lavorazioni:** devono necessariamente possedere le cinque caratteristiche obbligatorie descritte al paragrafo 11.1.1 della circolare Agenzia delle Entrate-Ministero dello Sviluppo Economico n.4/E del 30 marzo 2017 e almeno due delle tre ulteriori caratteristiche di cui al paragrafo 11.1.2;

**Beni del 1° gruppo dell'Allegato A progettate per un unico ciclo di lavoro o per un'unica lavorazione completamente standardizzata:** non richiedono il soddisfacimento della seconda caratteristica obbligatoria di cui al paragrafo 11.1.1 della circolare Agenzia delle Entrate-Ministero dello Sviluppo Economico n.4/E del 30 marzo 2017 (caricamento da remoto di istruzioni e/o part program); devono comunque necessariamente possedere le restanti quattro caratteristiche obbligatorie e almeno due delle tre ulteriori caratteristiche di cui al paragrafo 11.1.2;

**Beni appartenenti al 2° o al 3° gruppo dell'Allegato A:** i beni devono soddisfare solo la definizione generale di “interconnessione” di cui al paragrafo 6.3 della circolare Agenzia delle Entrate-Ministero dello Sviluppo Economico n.4/E del 30 marzo 2017, pertanto, è necessario e sufficiente che il bene **scambi informazioni in senso unidirezionale** (in uscita) per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute. Non è invece richiesto il soddisfacimento delle altre caratteristiche obbligatorie e ulteriori previste dalla circolare Agenzia delle Entrate-Ministero dello Sviluppo Economico n.4/E del 30 marzo 2017.

# INTEGRAZIONE AUTOMATIZZATA:

## Possibili modalità di integrazione

**Con altre macchine del ciclo produttivo:** macchina integrata in una logica di integrazione e comunicazione M2M con un'altra macchina/impianto a monte e/o a valle (si richiama l'attenzione sul fatto che **si parla di integrazione informativa, cioè scambio di dati o segnali, e non logistica**);

**Con la rete di fornitura :** macchina/impianto in grado di scambiare dati (ad es. gestione degli ordini, dei lotti, delle date di consegna, ecc.) con altre macchine o più in generale, con i sistemi informativi, della rete di fornitura nella quale questa è inserita;

### **Con il sistema logistico della fabbrica**

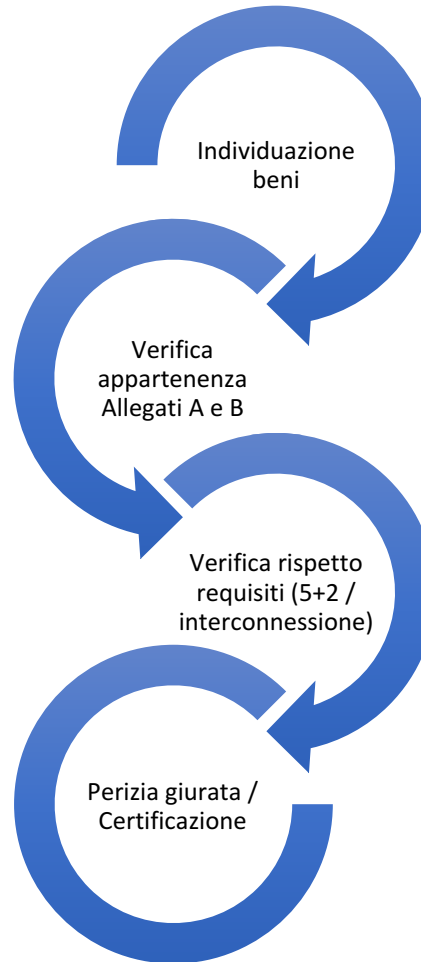
**Integrazione fisica:** macchina/impianto asservita o in input o in output da un sistema di movimentazione/handling automatizzato o semiautomatizzato che sia a sua volta integrato con un altro elemento della fabbrica

**Integrazione informativa:** integrazione informativa in cui sussista la tracciabilità dei prodotti/lotti realizzati mediante appositi sistemi di tracciamento automatizzati che permettano al sistema di gestione della logistica di fabbrica di registrare l'avanzamento, la posizione o altre informazioni di natura logistica dei beni, lotti o semilavorati

# IPERAMMORTAMENTO: Step e criticità

- “n” macchine, insieme di macchine o impianto?
- Impianti di servizio, beni con bassa aliquota di ammortamento, accessori all’impianto
- Beni complessi e revamping di beni usati
- Beni all’estero
- Cespiti non ammortizzabile
- Etc.

- Interconnessione: diversi livelli e caratteristiche a seconda del tipo di bene, concetto di sistema informativo aziendale, concetto di “scambio” di informazioni
- Integrazione automatizzata: integrazione di tipo informativo, concetto di rete di fornitura, concetto di sistema logistico
- Etc.



- Corretta imputazione e interpretazioni
- FAQ, circolari e risoluzioni
- Aggiornamenti ed equiparazioni
- Esclusioni e investimenti di aziende non produttive

- Gestione modelli previsti dal MISE
- Aspetti formali e date/scadenze
- Certificazione vs. perizia giurata



# ESEMPIO INVESTIMENTO: calcolo beneficio

Macchina / Impianto: iper ammortamento 250% - investimento 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 €
					<b>675.000 €</b>		<b>162.000 €</b>

Software: 130% – investimento 25K€

Anno	Imponibile	Coeff. ammort. civile	Coeff. ammort. fiscale	Ammort. fiscale	Super-ammort.	Aliquota IRES	Risparmio IRES
2017	25.000 €	20%	10%	2.500 €	1.000 €	24%	240 €
2018	25.000 €	20%	20%	5.000 €	2.000 €	24%	480 €
2019	25.000 €	20%	20%	5.000 €	2.000 €	24%	480 €
2020	25.000 €	20%	20%	5.000 €	2.000 €	24%	480 €
2021	25.000 €	20%	20%	5.000 €	2.000 €	24%	480 €
			10%	2.500 €	1.000 €	24%	240 €
					<b>10.000 €</b>		<b>2.400 €</b>

Totale investimento **475k**



**164,4 K€**

**Risparmio  
«Industria 4.0»**



**WarrantGroup®**  
GRUPPO TECNOINVESTIMENTI

NEWS??

## SUPER e IPER-AMMORTAMENTO

### Possibili evoluzioni 2019

Per il Disegno di Legge di stabilità 2019 sono allo studio queste ipotesi

**SUPER-AMMORTAMENTO:** fine del meccanismo a favore di una misura strutturale di “tassazione agevolata” degli utili reinvestiti per l’acquisizione di beni materiali e per l’incremento dell’occupazione.

**IPER-AMMORTAMENTO: scenario più accreditato**

A) Tre aliquote:

1. 250% per investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
2. 200% per investimenti tra 2,5 milioni e 10 milioni
3. 150% tra 10 e 20 milioni

La maggiorazione non dovrebbe più trovare applicazione per la parte di investimenti complessivamente eccedente i 20 milioni di euro.

# 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

# Riferimenti normativi

- **Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 46/E del 22 giugno 2018**
- **Circolare direttoriale 9 febbraio 2018 n. 59990:** chiarimenti sull’applicazione della disciplina nel settore del software
- **Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 13/E del 27 aprile 2017**
- **Articolo 3 del Decreto Legge 23 dicembre 2013, n. 145:** “interventi urgenti”
- **Decreto attuativo 27 maggio 2015 del Ministero dell’Economia e delle Finanze:** attuazione del credito d’imposta per attività di ricerca e sviluppo
- **Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 5/E del 16 marzo 2016 sull’Art. 3 del DL n. 145/2013** autoportanti

# CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## A COSA SERVE

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

## QUALI VANTAGGI

- **Credito d'imposta del 50%** su spese incrementalmente in Ricerca e Sviluppo, computato su una base fissa data dalla media delle spese in Ricerca e Sviluppo negli anni 2012-2014. Il credito d'imposta può essere utilizzato, anche in caso di perdite, a copertura di un ampio insieme di imposte e contributi.

# CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## A CHI SI RIVOLGE

- **Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa** (imprese, enti non commerciali, consorzi, reti d'impresa) italiani (o imprese residenti all'estero con stabile organizzazione sul territorio italiano), indipendentemente dalla forma giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano.

## TERMINI E SCADENZE

- Il credito d'imposta viene determinato con riferimento alle spese di Ricerca e Sviluppo di **ciascun esercizio, a partire dal 2015 e fino al 2020 (compreso)**.
- La rendicontazione dei progetti e relative spese è "ex post", quindi attualmente è ancora possibile agire sull'esercizio 2017 e iniziare ad impostare il 2018 (a seguire 2019 e 2020).
- Non necessariamente i costi di ricerca e sviluppo devono comparire in bilancio, in quanto l'incentivo prescinde dalle politiche di bilancio adottate dalle singole società sulla base dei principi contabili.

# CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## SPESE AGEVOLABILI

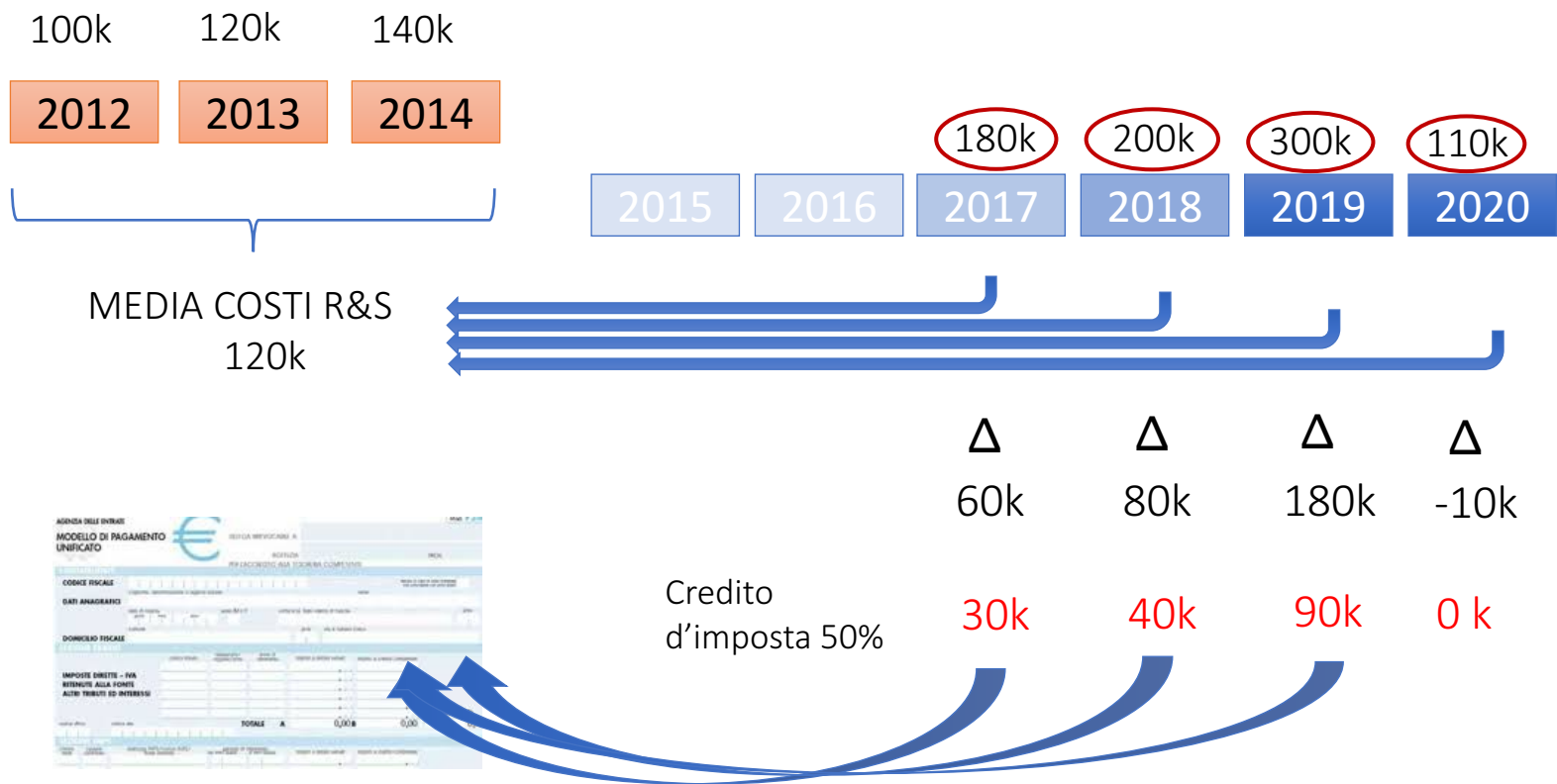
- **Personale dipendente e collaboratori**
- Ammortamento spese acquisizione / utilizzazione **attrezzature di laboratorio**
- Spese “extra muros”; **contratti di ricerca con Università, Organismi di ricerca, società e start-up innovative**
- **Privative industriali**

## COME SI ACCEDE ALL'INCENTIVO

- Automaticamente in fase di redazione del bilancio, indicando le spese sostenute nella dichiarazione dei redditi, nel quadro RU del modello UNICO
- Sussiste l'**obbligo** di **documentazione** contabile **certificata**

NB: le spese per la certificazione contabile sono recuperate al 100% fino a € 5.000

# ESEMPIO CALCOLO CREDITO D'IMPOSTA R&S





# CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO: Step e criticità

- Concetto ricerca e sviluppo (le caratteristiche per poterla definire tale)
- Sistema “top down e bottom-up” di individuazione progetti e attività
- Livello incrementale vs. “disruptive”
- Acquisto tecnologia vs. ricerca e sviluppo
- Etc.

- Aspetti formali documentazione
- Correttezza ruoli e costo personale dipendente e ricostruzione “giornaliera”
- Imputazione impegno in R&S, principio coerenza
- Descrizione aspetti innovativi progetti



- Costi infragruppo
- Voci eleggibili vs. voci escluse
- Costi capitalizzati vs. spesati
- Attività in fase precompetitiva vs. attività di promozione prodotto
- Miglioramenti significativi vs. modifiche ordinarie

# NEWS??

## CREDITO D'IMPOSTA R&S Possibili evoluzioni 2019

Per il Disegno di Legge di stabilità 2019 sono in via di definizione le seguenti possibili modifiche

### DAL 2019 SOLO DUE VOCI DI SPESA RESTEREBBERO AL 50%

- Contratti di ricerca e sviluppo stipulati con Università, Enti di Ricerca, Organismi di Ricerca equiparati, Start up e PMI Innovative;
- Personale con rapporto di lavoro subordinato

**Il credito per le altre tipologie di costi verrebbe ridotto al 25%**

Introduzione di una **NUOVA TIPOLOGIA DI SPESA AGEVOLABILE:**  
“materiali impiegati in attività di R&S anche per la realizzazione di prototipi o impianti pilota”

# CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## A COSA SERVE

Stimolare gli investimenti delle imprese nella formazione del personale nelle materie aventi a oggetto le tecnologie rilevanti per il processo di trasformazione tecnologica e digitale delle imprese previsto dal "[Piano Nazionale Impresa 4.0](#)", cosiddette "tecnologie abilitanti".

## QUALI VANTAGGI

Credito d'imposta del **40%** delle spese relative al **personale dipendente impegnato nelle attività di formazione ammissibili**, limitatamente al **costo aziendale riferito alle ore o alle giornate di formazione**, sostenute nel periodo d'imposta agevolabile e nel **limite massimo di 300.000 euro** per ciascun beneficiario, pattuite attraverso contratti collettivi aziendali o territoriali.

Sono ammissibili al credito d'imposta anche le eventuali spese relative al **personale** dipendente ordinariamente occupato in uno degli ambiti aziendali individuati nell'allegato A della legge n. 205 del 2017 e che partecipi **in veste di docente o tutor alle attività di formazione ammissibili**, nel limite del **30%** della retribuzione complessiva annua spettante al dipendente.

# CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## A CHI SI RIVOLGE

- Imprese residenti nel territorio dello Stato, indipendentemente dalla natura giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione, dal regime contabile e dal sistema di determinazione del reddito ai fini fiscali.
- Enti non commerciali residenti svolgenti attività commerciali rilevanti ai fini del reddito d'impresa.
- Imprese residenti all'estero con stabili organizzazioni sul territorio italiano.

## COME SI ACCEDE

- Si accede in maniera automatica in fase di redazione del bilancio, con successiva compensazione mediante presentazione del modello F24 in via esclusivamente telematica all'Agenzia delle Entrate.
- Sussistono obblighi di documentazione contabile certificata.
- Sussiste l'obbligo di conservazione di una relazione che illustri le modalità organizzative e i contenuti delle attività di formazione svolte.
- L'agevolazione **non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive**

# CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## TECNOLOGIE AMMISSIBILI

**Attività di formazione finalizzate all'acquisizione o al consolidamento, da parte del personale dipendente dell'impresa, delle competenze nelle tecnologie rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale.**

- a. big data e analisi dei dati;
- b. cloud e fog computing;
- c. cyber security;
- d. simulazione e sistemi cyber-fisici;
- e. prototipazione rapida;
- f. sistemi di visualizzazione, realtà virtuale (RV) e realtà aumentata (RA);
- g. robotica avanzata e collaborativa;
- h. interfaccia uomo macchina;
- i. manifattura additiva (o stampa tridimensionale);
- l. internet delle cose e delle macchine;
- m. integrazione digitale dei processi aziendali.

# CUMULABILITA'

L'iper ammortamento  
il credito d'imposta per le attività di R&S  
il credito d'imposta per la formazione 4.0  
in quanto misure generali,  
**sono potenzialmente cumulabili** con altre agevolazioni

È importante **verificare** che  
**la disciplina relativa alle altre agevolazioni**  
non **preveda divieti di cumulo**

**In generale** in presenza di più incentivi applicabili sugli stessi costi, i  
**vantaggi derivanti dall'applicazione degli stessi non possono**  
**superare il tetto massimo rappresentato dal costo totale**  
**dell'investimento**

(cfr. limiti e delle condizioni previsti dal **regolamento (UE) n. 651/2014** della  
Commissione, del 17 giugno 2014)

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

[massimo.gurrado@warrantgroup.it](mailto:massimo.gurrado@warrantgroup.it)

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



**WarrantGroup**<sup>®</sup>  
GRUPPO TECNOINVESTIMENTI