

INDUSTRIA 4.0: requisiti, responsabilità, controlli.

I controlli post investimento

Alberto Gibin

*Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Novara
Ufficio Controlli*

Borgomanero, 12 aprile 2018

Il Piano Nazionale Industria 4.0

Direttrici chiave



Investimenti innovativi

- Incentivare gli investimenti privati su tecnologie e beni I4.0
- Aumentare la spesa privata in Ricerca, Sviluppo e Innovazione
- Rafforzare la finanza a supporto di I4.0, VC e start-up



Competenze

- Diffondere la cultura I4.0 attraverso Scuola Digitale e Alternanza Scuola Lavoro
- Sviluppare le competenze I4.0 attraverso percorsi Universitari e Istituti Tecnici Superiori dedicati
- Finanziare la ricerca I4.0 potenziando i Cluster e i dottorati
- Creare *Competence Center* e *Digital Innovation Hub*



Infrastrutture abilitanti

- Assicurare adeguate infrastrutture di rete (Piano Banda Ultra Larga)
- Collaborare alla definizione di standard e criteri di interoperabilità IoT



Strumenti pubblici di supporto

- Garantire gli investimenti privati
- Canalizzare il risparmio verso impegni produttivi
- Rafforzare e innovare il presidio di mercati internazionali
- Supportare lo scambio salario-produttività attraverso la contrattazione decentrata aziendale



Governance e awareness

- Sensibilizzare sull'importanza dell'I4.0 e creare la *governance* pubblico privata

Il Piano Nazionale Industria 4.0

Obiettivo: Sostenere il processo di trasformazione delle imprese italiane che vogliono cogliere le opportunità legate alla quarta rivoluzione industriale.

- **PRIMA DIRETTRICE (Investimenti innovativi)**

OBIETTIVI	MISURE
Incentivare gli investimenti privati nel rinnovo del «parco macchine»	<ul style="list-style-type: none">• Super Ammortamento
Incentivare gli investimenti a maggiore contenuto trasformativo utilizzando le tecnologie digitali e l'utilizzo di beni strumentali in chiave 4.0	<ul style="list-style-type: none">• Iper Ammortamento• Maggiorazione beni immateriali
Aumentare la spesa delle imprese in R&S	<ul style="list-style-type: none">• Patent Box• Credito d'imposta R&S
Sostenere la finanza d'impresa a supporto degli investimenti del Piano Industria 4.0	<ul style="list-style-type: none">• Sabatini-ter• Start-up innovative e incubatori certificati

Super e Iper Ammortamenti

IMPATTO FISCALE

Effetti fiscali di un investimento di 1 milione di euro effettuato da un soggetto IRES in un bene che fruisce del super/iper ammortamento rispetto all'ipotesi di ammortamento ordinario

	Ammortamento ordinario	Super ammortamento (maggiorazione 40%)	Iper ammortamento (maggiorazione 150%)
Importo deducibile ai fini IRES	1.000.000	1.400.000	2.500.000
Risparmio d'imposta (24% dell'importo deducibile ai fini IRES)	240.000	336.000	600.000
Costo netto dell'investimento (1.000.000 - risparmio d'imposta)	760.000	664.000	400.000
Maggior risparmio sul costo netto dell'investimento		9,60% $(760.000 - 664.000)/1.000.000$	36,00% $(760.000 - 400.000)/1.000.000$

Quadro normativo di riferimento

Normativa e prassi

- Art. 1, commi 91-94 e 97, Legge 28/12/2015, n. 208 (**Legge di Stabilità 2016**)
Introduzione del **Super Ammortamento**
- **Art. 1, commi da 8 a 13, Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017)**
Proroga della disciplina del **Super Ammortamento**
Introduzione della disciplina dell' **Iper Ammortamento**
Introduzione della maggiorazione per **beni immateriali**
- Art. 1, commi da 29 a 36, Legge 27/12/2017, n. 205 (**Legge di Bilancio 2018**)
Novità su proroga, beni, riduzione aliquota beneficio

- Circolare n. 12/E del 8 aprile 2016
- Circolare n. 23/E del 26 maggio 2016
- Risoluzione n. 74/E del 14 settembre 2016
- **Circolare n. 4/E del 30 marzo 2017**
- Circolare n. 8/E del 7 aprile 2017
- Risoluzione n. 132/E del 24 ottobre 2017 (leasing)
- Risoluzione n. 145/E del 24 novembre 2017 (beni strumentali < 516,46 €)
- Risoluzione n. 152/E del 15 dicembre 2017 (lavori accessori)
- **Circolare MISE n. 547750 del 15 dicembre 2017** (adempimenti documentali)
- **Risoluzione n. 27/E del 9 aprile 2018** (adempimenti documentali)

Super e Iper Ammortamenti

CARATTERISTICHE COMUNI

SUPER AMMORTAMENTO - IPER AMMORTAMENTO

MAGGIORAZIONE BENI IMMATERIALI

- ❑ INCREMENTO DEL COSTO DI ACQUISIZIONE DEL BENE (30/40/150 PER CENTO), CHE DETERMINA UN AUMENTO DELLA QUOTA ANNUA DI AMMORTAMENTO (O DEL CANONE ANNUO DI LEASING) FISCALMENTE DEDUCIBILE AI FINI II.DD.
- ❑ MISURE ATTUATE CON DEDUZIONI EXTRACONTABILI ATTRAVERSO VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
- ❑ NESSUN EFFETTO CIVILISTICO
- ❑ BENEFICI COLLEGATI A «**MOMENTI**» DIVERSI
- ❑ BENI SPECIFICI
- ❑ CUMULABILITA' CON ALTRE AGEVOLAZIONI

SUPER AMMORTAMENTO

Ambito soggettivo

- **TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA** (ex art. 55 Tuir)
- **ERCENTI ARTI E PROFESSIONI** (ex art. 53 Tuir)

Ambito oggettivo (Tipologia di investimenti)

BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI

- ✓ **Acquisto, Locazione finanziaria, Costruzione in economia, Costruzione in appalto, Comodato d'uso**
- ✓ **Criterio della strumentalità** (rispetto all'attività esercitata dall'impresa beneficiaria della maggiorazione)

Beni complessi (Prevalenza «novità» / Onere documentale)

- Beni esclusi:
- beni con coeff. Ammortamento dm 31/12/88 <6,5%
 - fabbricati e costruzioni
 - beni particolari (cfr. allegato 3 legge Stabilità 2016)

SUPER AMMORTAMENTO

Tipologia di investimenti - Mezzi di trasporto a motore

Tipologia veicolo Art. 164, comma 1, Tuir	LEGGE STABILITA' 2016 Investimenti dal 15/10/2015 al 31/12/2016	LEGGE di BILANCIO 2017 Investimenti dal 1/1/2017 al 31/12/2017	LEGGE di BILANCIO 2018 Investimenti dal 1/1/2018 al 31/12/2018
Veicoli strumentali / uso pubblico lett. a)	SI	SI	NO
Veicoli a deducibilità limitata lett. b)	SI	NO	NO
Veicoli in uso promiscuo lett b-bis)	SI	NO	NO

Restano agevolabili gli altri mezzi di trasporto diversi (art. 54 Codice della strada): autocarri, autotreni, veicoli commerciali leggeri, autobus, autoarticolati, autosnodati, autoveicoli ad uso speciale, trattori stradali, mezzi d'opera

(cfr. Provvedimento AE del 6/12/2006 per corretta identificazione)

SUPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale :

Finestra temporale

Entro il 31/12/2017	40 %
Dal 1/1/2018 al 30/06/2018	40 % *
Dal 1/7/2018 al 31/12/2018	30 %
Dal 1/1/2019 al 30/06/2019	30% *

* Verifica condizioni temporali

Momento di effettuazione dell'operazione (art. 109, co. 1 e 2 Tuir)

Momento di fruizione del beneficio (art. 102 Tuir)

SUPER AMMORTAMENTO

Verifica condizioni Temporalì

Beni acquisiti in proprietà

Momenti temporali agevolmente individuabili, relativamente ai quali il contribuente è tenuto a conservare idonea documentazione giustificativa (ad esempio, copia dell'ordine, corrispondenza, email, bonifici, ecc.)

Beni acquisiti tramite leasing

- 1) sottoscrizione da entrambe le parti il relativo contratto di leasing;
- 2) pagamento di un maxicanone in misura almeno pari al 20 per cento della quota capitale complessivamente dovuta al locatore.

Beni realizzati mediante contratto di appalto o in economia

- 1) Sottoscrizione del contratto di appalto da entrambe le parti;
- 2) Pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo complessivo previsto nel contratto.

IPER AMMORTAMENTO

Ambito soggettivo

- **TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA** (ex art. 55 Tuir)

Ambito oggettivo (Tipologia di investimenti)

Beni **MATERIALI** **STRUMENTALI** **NUOVI** funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0» **INTERCONNESSI** al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

Beni **compresi nell'allegato A** della legge di bilancio 2017:

- 1) beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti;
- 2) sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità;
- 3) 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



Direzione Centrale Normativa



Ministero dello Sviluppo Economico

Applicazione della normativa circa gli effetti tributari.

Istanza di interpello, ai sensi dell'articolo 11 della legge 27 luglio 2000, n. 212, per ottenere una risposta riguardante fattispecie concrete e personali relativamente all'applicazione delle disposizioni tributarie, quando vi sono condizioni di obiettiva incertezza sulla corretta interpretazione delle stesse.

Le indagini riguardanti la effettiva riconducibilità di specifici beni materiali ad una delle categorie ammissibili all'iper ammortamento (elencate analiticamente nel richiamato allegato A)

Parere tecnico del MISE per i dubbi in merito all'ambito oggettivo di applicazione dell'agevolazione riguardanti la riconducibilità dei beni per i quali si intende fruire del beneficio tra quelli elencati nell'allegato A annesso alla legge n. 232 del 2016, da conservare.

IPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale

Legge di Bilancio 2018
31/12/2018

Momento di effettuazione degli investimenti

- Investimenti effettuati dal 1/1/2017 al **31/12/2017**
- oppure Investimenti effettuati entro il **30/09/2018** se entro il 31/12/2018 si avverano le due seguenti condizioni:

Condizione	Acquisto	Leasing	Appalto	Economia
1	Acconto ≥ 20%	Maxicanone ≥ 20%	Acconto ≥ 20%	Costi sostenuti ≥ 20%
2	Accettazione ordine	Sottoscrizione contratto	Sottoscrizione contratto	- -

Legge di Bilancio 2018
31/12/2019

Momento di fruizione del beneficio

Entrata in funzione del bene ex art. 102 TUIR

Momento ulteriore per la fruizione del beneficio

INTERCONNESSIONE del bene al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

IPER AMMORTAMENTO

Individuazione degli Investimenti

“Revamping” di precedenti investimenti

Verifica del rispetto delle caratteristiche obbligatorie del bene riammodernato.

Investimenti esclusi

- Beni non compresi nell'allegato A
- Beni con coeff. Ammortamento <6,5%
- Fabbricati e costruzioni
- Beni particolari (cfr. allegato 3 l. stabilità 2016)

**Legge di Bilancio 2018
Art. 1, comma 35**

Portabilità dell'agevolazione

- In caso di sostituzione del bene originario, verifica delle caratteristiche del nuovo bene (con attestazione)
- Verifica dell'eventuale minor valore dell'agevolazione

IPER AMMORTAMENTO

INTERCONNESSIONE del bene al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

Condizione decisiva (necessaria ma non sufficiente) ai fini della fruizione dell'iper ammortamento.

In mancanza il bene non può accedere alla maggiorazione del 150 per cento.

Circostanza da verificare nel merito

Condizioni necessarie e sufficienti:

1. Scambio di informazioni con sistemi interni e/o esterni per mezzo di collegamenti basati su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute (TCP-IP, HTTP, MQTT, ecc...);
2. Identificazione univoca, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (indirizzo IP).

IPER AMMORTAMENTO

REQUISITI DA DOCUMENTARE (art. 1, co 11 L. n. 232/2016)

- 1. Il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui all'allegato A o all'allegato B*
- 2. Il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura".*



ANALISI TECNICA

IPER AMMORTAMENTO

CONTENUTI DELL'ANALISI TECNICA

- Descrizione tecnica del bene per il quale si intende beneficiare dell'agevolazione che **ne dimostri** l'inclusione in una delle categorie definite nell'allegato A o B;
- Descrizione delle caratteristiche di cui sono dotati i beni strumentali per soddisfare i **requisiti obbligatori** e **quelli facoltativi** (Circ. 4/2017, par. 11.1);
- Verifica dei requisiti di interconnessione.**
- Descrizione delle **modalità per dimostrare l'interconnessione** della macchina/impianto al sistema di gestione della produzione e/o alla rete di fornitura;
- Rappresentazione** dei flussi di materiali e/o materie prime e semilavorati e informazioni che vanno a definire **l'integrazione della macchina/impianto nel sistema produttivo dell'utilizzatore.**

IPER AMMORTAMENTO

Verifica delle caratteristiche tecniche
e dell'interconnessione

perizia giurata / attestato di conformità / autocertificazione

rilevanza sia per la costituzione del diritto al beneficio, che agli
effetti del suo meccanismo applicativo

L'acquisizione della perizia tecnica giurata (o dell'attestato di
conformità) o, nel caso in cui sia ammessa, della dichiarazione del
legale rappresentante deve avvenire **entro il termine di chiusura
del periodo d'imposta a partire dal quale si intende avvalersi
del regime dell'iper-ammortamento.**

L'assolvimento dell'onere documentale in un periodo di imposta
successivo all'interconnessione produce lo **slittamento del momento
dal quale si inizia a fruire del beneficio.** (Ris. N. 27/E/2018)

IPER AMMORTAMENTO



Ministero dello Sviluppo Economico

Circolare 15 dicembre 2017, n. 547750

Il limite di € 500.000 da applicare all'investimento complessivo, non ai singoli beni o parti o componenti autonomamente considerati.

NO FRAZIONAMENTO BENI

E' comunque in **facoltà** dell'impresa richiedere, ancorché non obbligatorio, **per motivi prudenziali o per altri motivi**, l'intervento del professionista (o dell'ente accreditato) per ottenere, in **alternativa alla semplice autocertificazione**, il rilascio di una perizia giurata (o di un attestato di conformità).

Maggiorazione beni immateriali

Ambito soggettivo

Solo per i **soggetti** che beneficiano dell'Iper ammortamento

Ambito oggettivo (Tipologia di investimenti)

Beni compresi nell'allegato B della legge di bilancio 2017, nonché:

- 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, 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)».

Maggiorazione beni immateriali

Ambito temporale

DDL Bilancio 2018
31/12/2018

Momento di effettuazione degli investimenti

- Investimenti effettuati dal **1/1/2017** al **31/12/2017**
- Investimenti effettuati entro il **30/09/2018** (conversione del decreto Sud) se:

Acquisto	Leasing	Appalto	Economia
Acconto >=20%	Maxicanone >= 20%	Acconto >= 20%	Costi sostenuti >= 20%
Accettazione ordine	Sottoscrizione contratto	Sottoscrizione contratto	- -

DDL Bilancio 2018
31/12/2019

Momento ulteriore per usufruire del beneficio

Interconnessione del bene al sistema aziendale

Modalità di fruizione del beneficio

La maggiorazione relativa ai beni immateriali può essere fruita "in misura non superiore al 50 per cento del costo" (articolo 103, comma 1, del TUIR).



Grazie per l'attenzione