

# Il sistema degli incentivi del piano Industria 4.0 -Iperammortamento-

Seminario CONFETRA

Luglio 2018

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

# Iperammortamento

## Le principali caratteristiche della misura

**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**

**Iperammortamento 140%:** consiste nella possibilità di applicare una **maggiorazione del 40%** del costo di taluni beni immateriali **di cui all'Allegato B della L. 232, ai fini della deducibilità delle relative quote di ammortamento**



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



- Saranno agevolabili gli **investimenti effettuati nel 2017 e 2018**; per beni **consegnati entro il 31 dicembre 2019** (anche in leasing) è necessario che l'ordine sia sottoscritto entro il 31.12.2018, con versamento di un acconto pari almeno al 20% del prezzo.

# Iperammortamento

## Le principali caratteristiche della misura

- ❖ L'agevolazione si applica a **beni materiali strumentali nuovi**: 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** (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);
-

# 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

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).

## 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.

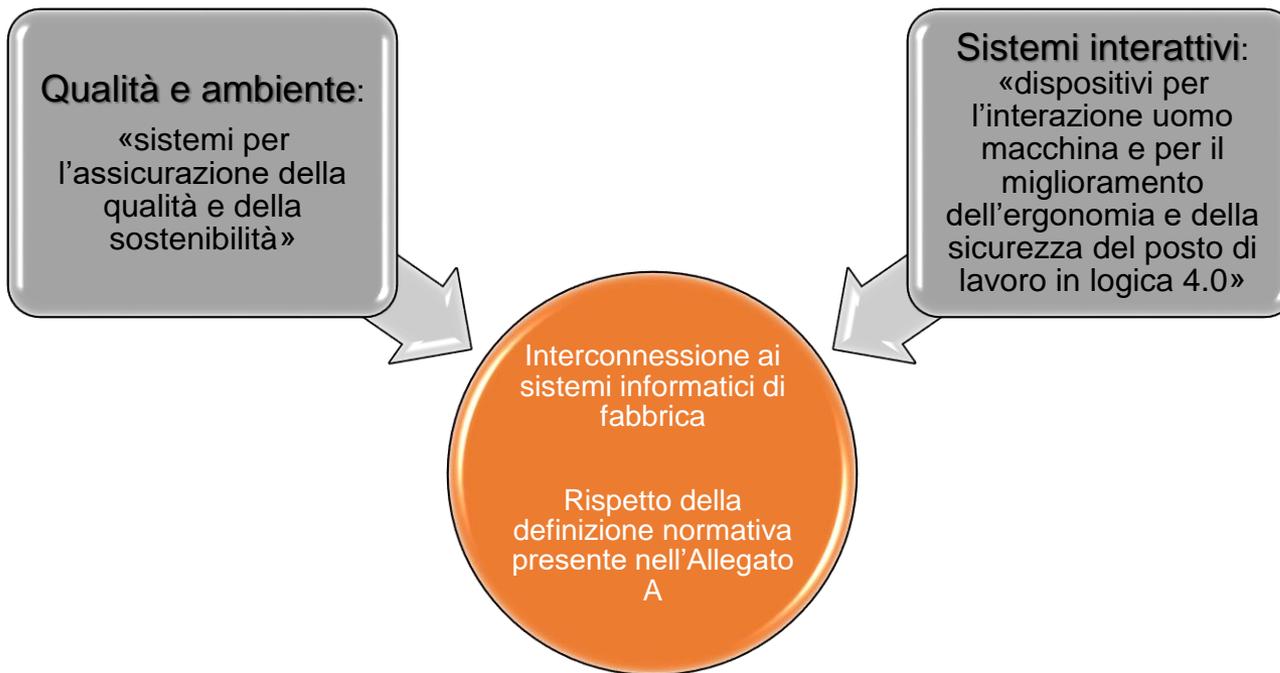
NOTA: La caratteristica dell'integrazione automatizzata con il sistema logistico della fabbrica e/o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo specifica che la macchina/impianto debba essere integrata **in una delle precedenti opzioni:**

---

# Iperammortamento

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

250 %



# Iperammortamento 140%

## I beni immateriali oggetto di iperammortamento

I beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) che possono godere dell'agevolazione del 40% 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%

# Iperammortamento

## Tempi e modi per usufruire dell'agevolazione

- ❖ Per usufruire dell'agevolazione l'utilizzatore finale dovrà mettere in funzione il bene interconnettendolo;
  - ❖ 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**
-

# Iperammortamento

## Tempi e modi per usufruire dell'agevolazione

Disciplina prevista dalla Legge di bilancio 2017	Effetto delle proroga introdotta dalla legge di bilancio 2018
I beni strumentali A1 dovranno disporre delle 5 caratteristiche obbligatorie e 2 su 3 ulteriori; i beni A2, A3, B devono essere interconnessi.	Stessi Vincoli previsti dalla legge di bilancio 2017
<p>a) Investimento realizzato nel 2017 ai sensi dell'art. 109 TUIR;</p> <p>b) ordine emesso nel 2017 accettato dal fornitore e pagamento di acconto in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione entro 31/12/2017.</p>	<p><b>Ampliamento del Perimetro a:</b></p> <p>a) Beni ordinati nel 2017 per cui l'acconto non è stato versato entro il 31/12/2017;</p> <p>b) beni ordinati nel 2017 per cui l'acconto è stato versato entro il 31/12/2017 ma l'investimento si conclude (consegna/accettazione) successivamente al 30/09/2018;</p> <p>c) investimento realizzato nel 2018 ai sensi dell'art. 109 TUIR;</p> <p>d) ordine emesso nel 2018 accettato dal fornitore e pagamento di acconto in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione entro 31/12/2018.</p>
Termine ultimo consegna/accettazione del bene strumentale 30/09/2018, a condizione che entro la data del 31/12/2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione (caso b)	Termine ultimo consegna/accettazione del bene strumentale 31/12/2019, a condizione che entro la data del 31/12/2018 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione (casi a, b, d)
Interconnessione in qualsiasi momento successivo alla consegna/accettazione del bene, contestualmente o successivamente all'entrata in funzione.	Interconnessione in qualsiasi momento successivo alla consegna/accettazione del bene, contestualmente o successivamente all'entrata in funzione.

# 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 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.

---

# La perizia

## Dati necessari

- ❖ Descrizione tecnica del bene per il quale si intende beneficiare dell'agevolazione che ne dimostri, in particolare, l'inclusione in una delle categorie definite nell'allegato A o B, con indicazione del costo del bene e dei suoi componenti e accessori;
  - ❖ Descrizione delle caratteristiche di cui sono dotati i beni strumentali per soddisfare i requisiti obbligatori e facoltativi previsti dalla norma;
  - ❖ Verifica dei requisiti di interconnessione;
  - ❖ Descrizione delle modalità in grado di 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 (allo scopo, si potranno utilizzare opportune metodologie di rappresentazione quali, ad esempio, schemi a blocchi, diagrammi di flusso, risultati di simulazioni, ecc.).
-

# ESEMPIO: Investimento Tot. 1.000K€

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

Costo Investimento **BENI MATERIALI: MACCHINE/IMPIANTI ELEGGIBILI** = € 1.000.000

Coefficiente di ammortamento civilistico = 20%

## IPERAMMORTAMENTO I4.0

Anno	Imponibile maggiorato del 250%	Coefficiente Ammortamento fiscale	Ammort. fiscale	Aliquota IRES	Deduzione IRES
2017	€ 2.500.000	10%	€ 250.000	24%	€ 60.000
2018	€ 2.500.000	20%	€ 500.000	24%	€ 120.000
2019	€ 2.500.000	20%	€ 500.000	24%	€ 120.000
2020	€ 2.500.000	20%	€ 500.000	24%	€ 120.000
2021	€ 2.500.000	20%	€ 500.000	24%	€ 120.000
		10%	€ 250.000	24%	€ 60.000
			€ 2.500.000		€ 600.000

## AMMORTAMENTO TRADIZIONALE

Anno	Imponibile	Coefficiente Ammortamento fiscale	Ammort. fiscale	Aliquota IRES	Deduzione IRES
2017	€ 1.000.000	10%	€ 100.000	24%	€ 24.000
2018	€ 1.000.000	20%	€ 200.000	24%	€ 48.000
2019	€ 1.000.000	20%	€ 200.000	24%	€ 48.000
2020	€ 1.000.000	20%	€ 200.000	24%	€ 48.000
2021	€ 1.000.000	20%	€ 200.000	24%	€ 48.000
		10%	€ 100.000	0	2400000%
			€ 1.000.000		€ 240.000

Risparmio IRES

€ 360.000