

Studio Tributario e Societario



Impresa 4.0: come sviluppare e innovare l'impresa attraverso gli incentivi fiscali

Vito Marraffa – Palazzo delle Stelline, Milano – 16 maggio 2018

Deloitte.

Il Piano Nazionale Impresa 4.0

Le novità nella Legge di Bilancio 2018

Credito d'imposta per la formazione I4.0

Credito d'imposta nella misura del **40%** per le **attività formative** svolte nel **2018** per acquisire o consolidare le conoscenze delle **tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0**

Rifinanziamento della Nuova Sabatini

Stanziati **330 milioni di euro** (fino al 2023) per il rifinanziamento della Nuova Sabatini, con conferma della **maggiorazione del 30%** per i contributi in conto interessi connessi a finanziamenti di **beni strumentali nuovi I4.0**

Le misure per favorire l'innovazione e la competitività nella Legge di Bilancio 2018

Proroga del Super e Iper Ammortamento

Deduzione maggiorata per nuovi **beni strumentali «ordinari»** (c.d. Super ammortamento) prorogata a tutto il 2018, con consegne fino al 30/06/2019 ma con **riduzione della maggiorazione dell'aliquota agevolativa al 30%** ed esclusione dal beneficio per tutti i mezzi di trasporto

Deduzione maggiorata al **150%** (c.d. Iper ammortamento) per beni materiali I4.0 **prorogata a tutto il 2018, con consegne fino al 31/12/2019**

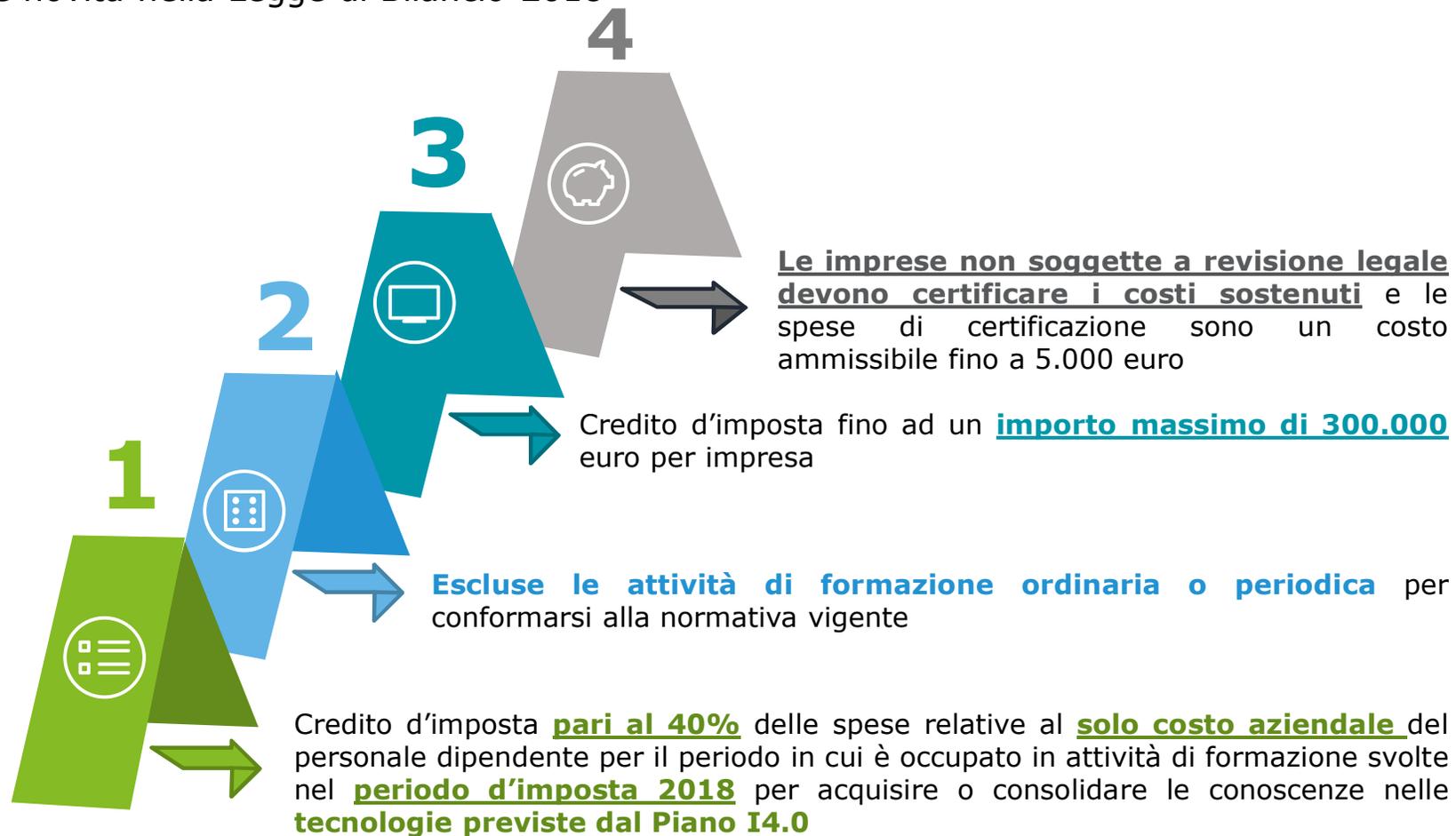
Credito d'imposta per la quotazione delle PMI

Credito d'imposta pari al **50% dei costi di consulenza** (fino ad un massimo di 500.000 euro) sostenuti fino al 31 dicembre 2020 per l'ottenimento dell'**ammissione alla quotazione delle PMI**

Credito d'imposta Formazione I4.0

Credito d'imposta Formazione I4.0

Le novità nella Legge di Bilancio 2018



Credito d'imposta Formazione I4.0

Le novità nella Legge di Bilancio 2018

Attività di formazione



Pattuite attraverso
contratti collettivi aziendali
o territoriali

Svolte per acquisire o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale Industria 4.0 quali big data e analisi dei dati, cloud e fog computing, cyber security, sistemi cyber-fisici, prototipazione rapida, sistemi di visualizzazione e realtà aumentata, robotica avanzata e collaborativa, interfaccia uomo-macchina, manifattura additiva, internet delle cose e delle macchine e integrazione digitale dei processi aziendali

Credito d'imposta Formazione I4.0

Le novità nella Legge di Bilancio 2018

Vendita e marketing

- ✓ Acquisti
- ✓ Commercio al dettaglio
- ✓ Commercio all'ingrosso
- ✓ Gestione del magazzino
- ✓ Servizi ai consumatori
- ✓ Stoccaggio
- ✓ Tecniche di dimostrazione
- ✓ Marketing
- ✓ Ricerca di mercato



Informatica

- ✓ Analisi di sistemi informatici
- ✓ Elaborazione elettronica dei dati
- ✓ Linguaggi di programmazione
- ✓ Progettazione di sistemi informatici
- ✓ Programmazione informatica
- ✓ Sistemi operativi
- ✓ Software per lo sviluppo e la gestione di beni all. A I.Bilancio 2017
- ✓ Software oggetto dell'all. B I.Bilancio 2017
- ✓

Tecniche e tecnologie di produzione (oltre 80 categorie)

- | | |
|----------------------------|---|
| ✓ Ingegneria meccanica | ✓ Sistemi di comunicazione |
| ✓ Siderurgia | ✓ Tecnologie di elaborazione dati |
| ✓ Robotica | ✓ Conduzione di impianti e macchinari di trasformazione |
| ✓ Sistemi di comunicazione | ✓ |
| ✓ Biotecnologie | |
| ✓ Produzione | |

Agevolazioni per gli investimenti produttivi

«Iper-ammortamenti» e «Super-ammortamenti»

Overview delle agevolazioni

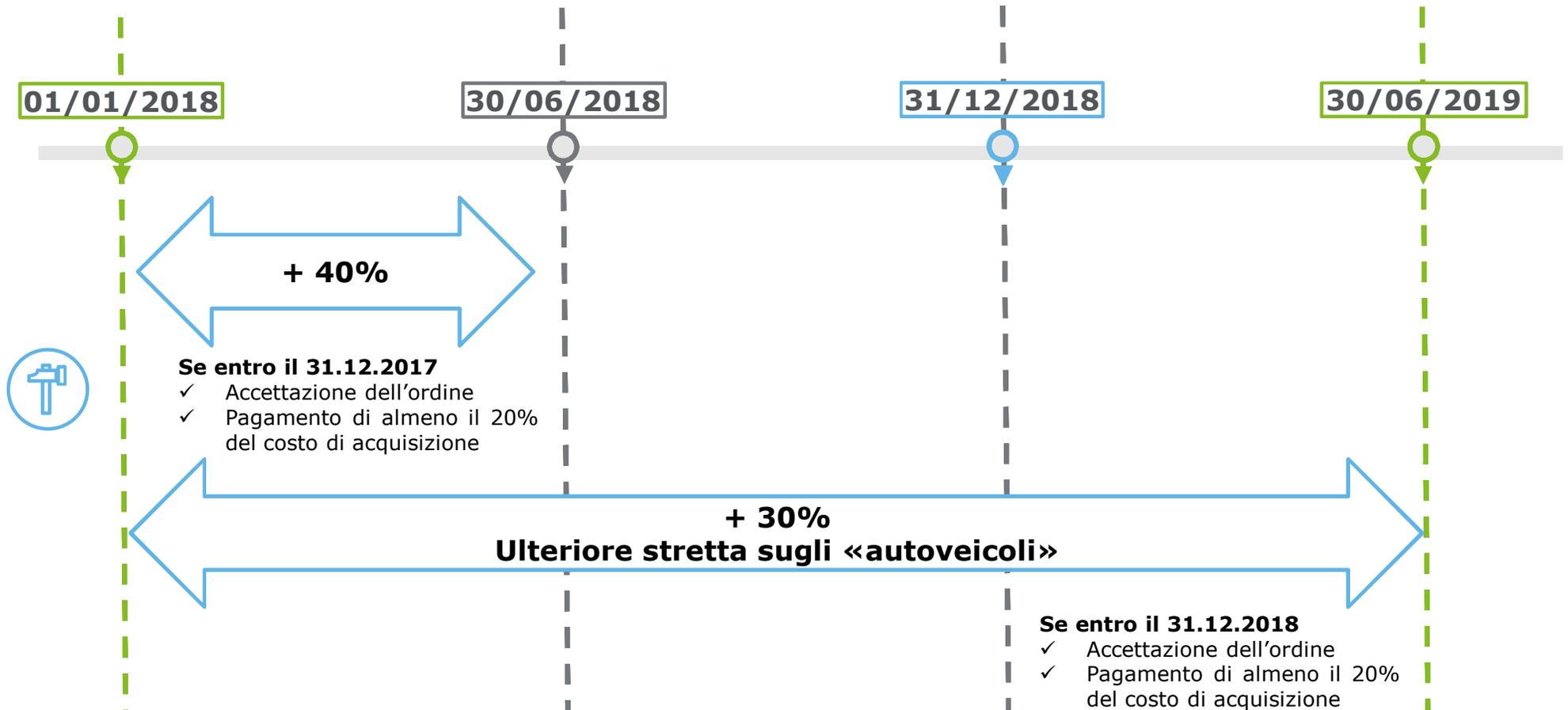
Le agevolazioni si sostanziano in una **maggiorazione del costo fiscale** di acquisto dei beni strumentali nuovi, ai soli fini del calcolo della quota di ammortamento deducibile ai fini delle imposte sui redditi (IRES). Operativamente si sostanzia in una variazione permanente in diminuzione, da effettuarsi in dichiarazione dei redditi, senza alcun impatto sotto il profilo civilistico/contabile (nessun impatto sulla fiscalità differita)

	«Iper-ammortamenti»		«Super-ammortamenti»
Ambito soggettivo	Soggetti titolari di reddito d'impresa*	Soggetti titolari di reddito d'impresa*	Soggetti titolari di reddito d'impresa e professionisti*
Ambito oggettivo	Beni strumentali materiali Industria 4.0 (All. A Legge di bilancio 2017)	Beni immateriali Industria 4.0 (All. B Legge di bilancio 2017)	Beni strumentali generici
Maggiorazione del costo ammortizzabile	150%	40%	30% *
Ulteriori requisiti specifici	Beni Industria 4.0 «Interconnessi»	Soggetti che beneficiano dell'«iper-ammortamento» sui beni materiali strumentali Industria 4.0	-
Saving sugli investimenti	36%	9,6%	7,2%

*La Legge di Bilancio 2018 ha ridotto la misura della maggiorazione dal 40% al 30%, con riferimento agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati a partire dal 1° gennaio 2018

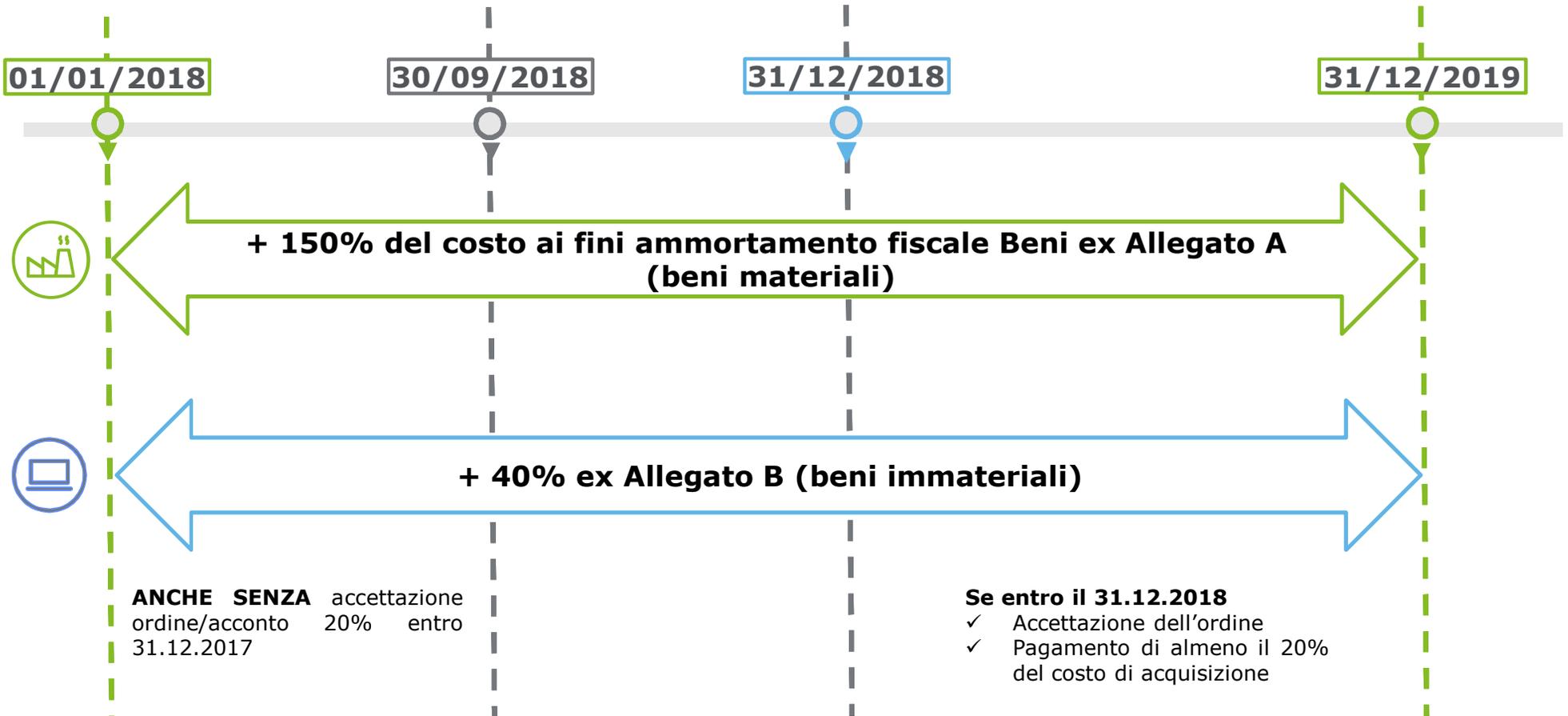
Super ammortamento

Le novità nella Legge di Bilancio 2018



Iper ammortamento

Le novità nella Legge di Bilancio 2018



Iper ammortamento

Beni agevolabili - Allegato A (beni materiali) e Allegato B (beni immateriali)



BENI STRUMENTALI (Allegato A)

Beni il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti

- **Macchine e impianti** per la **trasformazione di materiali e materie prime**
- Macchine utensili per **assemblaggio, giunzione e saldatura**
- Macchine per **confezionamento ed imballaggio**
- **Robot** e sistemi robotizzati
- **Magazzini automatizzati** e relative **macchine strumenti e dispositivi**



QUALITA' E AMBIENTE (Allegato A)

Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità

- Sistemi di **monitoraggio in-process** per assicurare e tracciare la qualità del prodotto e/o del processo produttivo
- Soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente ed il **monitoraggio dei consumi energetici**
- Dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la **marcatura automatica** dei prodotti
- Sistemi di marcatura e **tracciabilità** dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (*Radio Frequency IDentification*)



SISTEMI INTERATTIVI (Allegato A)

Dispositivi per l'interazione uomo-macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e sicurezza del posto di lavoro

- Banchi e **postazioni di lavoro adattabili** alle caratteristiche fisiche degli operatori
- Sistemi per il **sollevamento** e lo **spostamento** di carichi
- Apparecchiature di **comunicazione** tra operatore e sistema produttivo
- Dispositivi di **realtà aumentata** ed **interfacce uomo-macchina**



BENI IMMATERIALI (Allegato B)

Software, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni *stand alone*

- **Progettazione di sistemi produttivi** che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni
- Gestione della produzione con elevate caratteristiche di integrazione con le attività di servizio (**logistica di fabbrica e manutenzione**)
- **Monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro** delle macchine e dei sistemi produttivi



Novità I.
Bilancio 2018

- 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** (comunicazioni 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*)

Iper ammortamento

Le novità nella Legge di Bilancio 2018 – Cessione anticipata di beni materiali «iper-ammortizzabili»



1 **SOSTITUZIONE** del bene originario con un bene materiale strumentale nuovo avente **caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori a quelle previste dall'Allegato A** alla Legge di Bilancio 2017

2 **ATTESTAZIONE** dell'effettuazione dell'investimento sostitutivo, delle **caratteristiche del nuovo bene** e del requisito dell'**interconnessione**



- ✓ Possibilità di continuare a dedurre **le residue quote del beneficio relative al bene originario**
- ✓ Nel caso in cui il **costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo** sia **inferiore** al costo di acquisizione del bene sostituito, la fruizione del beneficio prosegue per le **quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento**

Focus: Iper ammortamento

Requisiti «Industria 4.0»

BENI



Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da **sistemi computerizzati** o gestito tramite opportuni **sensori e azionamenti**



Sistemi per l'**assicurazione** della **qualità** e della **sostenibilità**



Dispositivi per il miglioramento dell'**ergonomia** e della **sicurezza**

REQUISITI OBBLIGATORI

1. **Controllo per mezzo di CNC e/o PLC**
2. **Interconnessione** ai sistemi informatici di fabbrica con **caricamento da remoto di istruzioni e/o part program**
3. **Integrazione automatizzata** con il **sistema logistico** della fabbrica o con la **rete di fornitura** e/o con **altre macchine** del ciclo produttivo
4. **Interfacce** tra uomo e macchina **semplici e intuitive**
5. **Rispondenza** ai più recenti **parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro**

REQUISITI ULTERIORI (2/3)

- Sistemi di tele manutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto**
- Monitoraggio continuo** delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo e **adattività alle derive di processo**
- Integrazione** tra macchina fisica e/o impianto con la modellizzazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (**sistema cyber-fisico**).

INTERCONNESSIONE

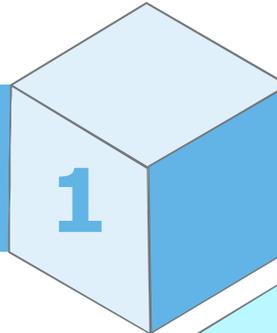
- Scambio di informazioni con sistemi interni e/o esterni** per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute (esempi: **TCP-IP, HTTP, MQTT**, ecc.)
- Identificazione univoca** (es.: **indirizzo IP**) al fine di riconoscere l'origine delle informazioni.

Focus: Iper ammortamento

Da norma «settoriale» per il manifatturiero a norma di applicazione «generale»

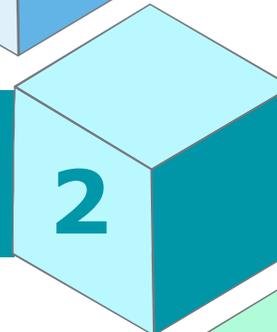
NOZIONE DI FABBRICA

E' l'insieme di **attività integrate** nella catena del **valore** di uno o più soggetti che **trasformano delle risorse** in un prodotto finito tramite processi aziendali di **acquisto, produzione e distribuzione**



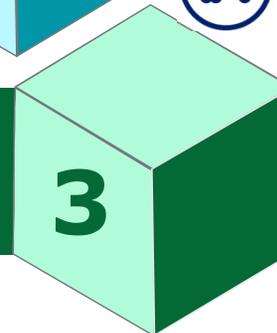
TRASFORMAZIONE

Tipologie di trasformazione: i) di **forma/geometria**; ii) **chimico/fisiche**; iii) di **relazione tra le parti** (processi di unione, confezionamento, assemblaggio); iv) **logistiche**; v) di **superficie** (estetiche e funzionali)



SERVIZI

I sistemi di monitoraggio *in process* possono essere riferiti non solo al **"Prodotto - Processo Produttivo - Fabbrica"** ma anche al **"Servizio - Processo di Produzione del Servizio - Azienda"**



Conferma
Telefisco 2018
su «magazzini
automatizzati»
nella grande
distribuzione

Focus: Iper-ammortamento

Il fascicolo documentale da predisporre per accedere all'agevolazione



Focus: Iper ammortamento

Costi rilevanti e Risoluzione del 15 dicembre 2017, n. 152

Oneri accessori

- ❑ **Rilevano gli oneri accessori di diretta imputazione** come previsto dall'articolo 110, comma 1, lettera b), del TUIR
- ❑ Per la concreta individuazione dei predetti oneri occorre far riferimento, in via generale, ai **criteri contenuti nel Principio contabile OIC 16** (es. costi di progettazione, trasporti, dazi su importazione, costi di installazione; costi di montaggio o collaudi), indipendentemente dai principi contabili adottati dall'impresa

Piccole opere murarie

- ❑ I costi relativi alle **piccole opere murarie sono rilevanti** nei limiti in cui tali opere non presentino una consistenza volumetrica apprezzabile e, quindi, **non assumano natura di "costruzioni"** ai sensi della disciplina catastale

Attrezzature accessorie

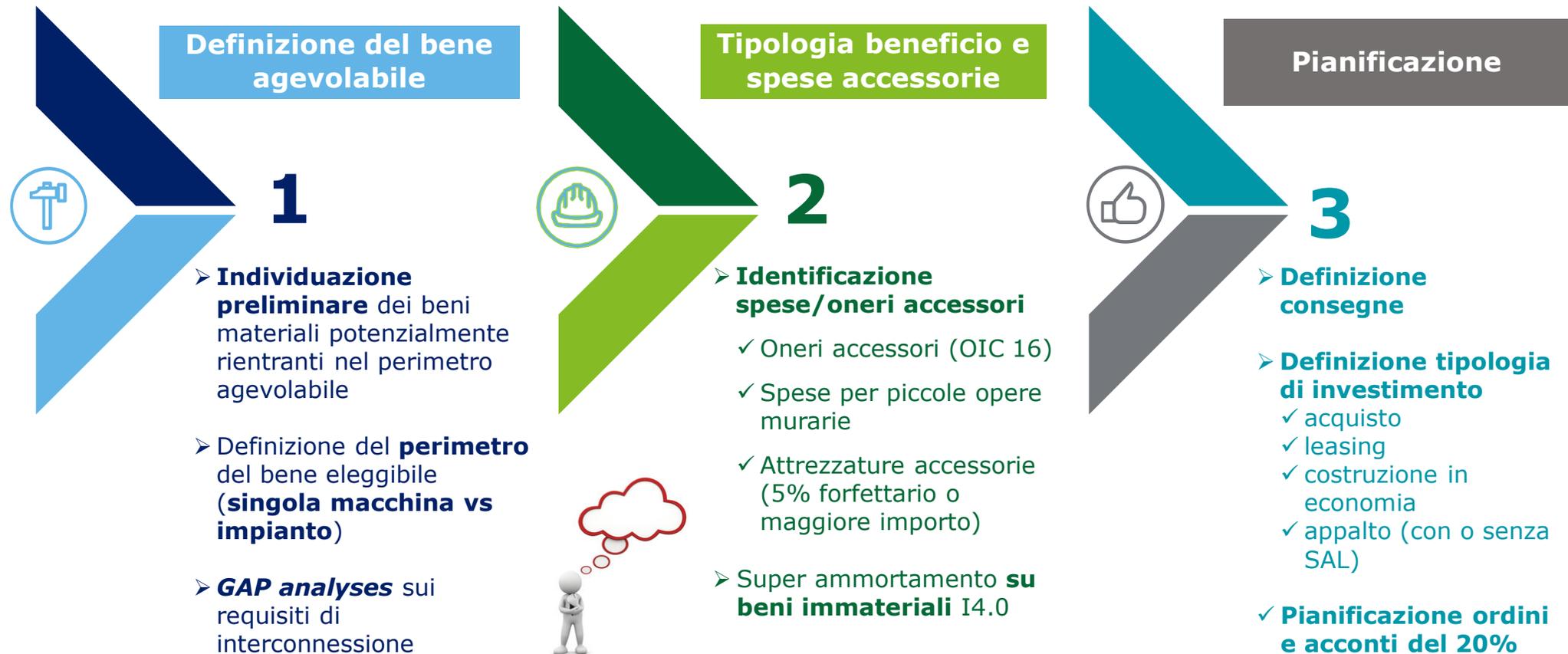
- ❑ **Attrezzature accessorie** strettamente necessarie (i) per il **funzionamento del macchinario** e (ii) che ne costituiscano **ordinaria dotazione**. Condizioni verificate nel **limite forfettario del 5%** del costo del bene principale (ferma restando la possibilità **di eccedere tale limite** con onere probatorio a carico del contribuente)

Telefisco 2018

- ❑ Agevolabili solo i costi accessori sostenuti a partire dal 2017 (NO periodi di imposta precedenti)

Focus: Iper ammortamento

Pianificazione degli investimenti



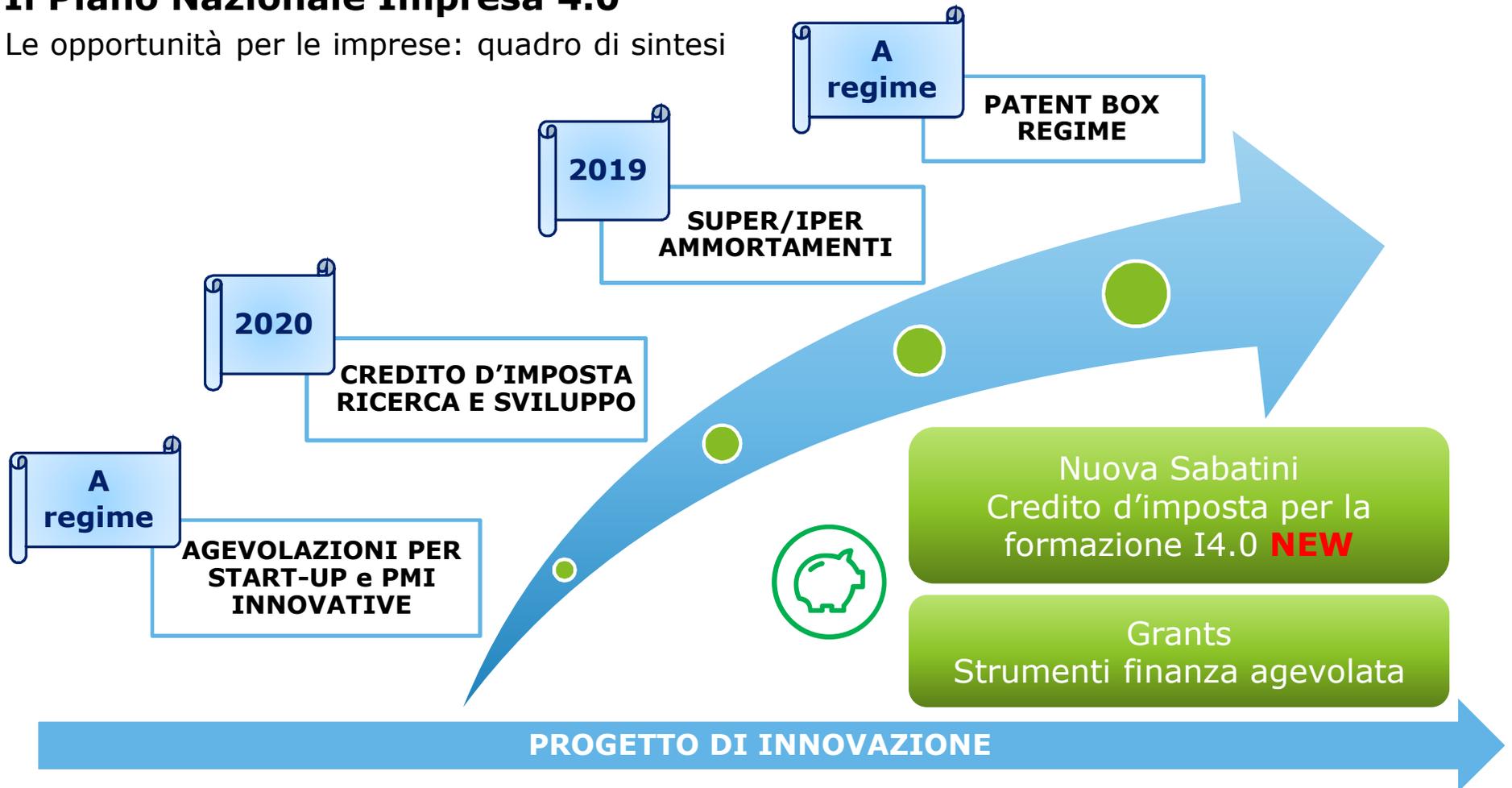
Il Piano Nazionale Impresa 4.0

Le opportunità per le imprese: quadro di sintesi

Misura incentivante	Tipologia di incentivo	Orizzonte temporale
 Patent Box Regime	Esenzione del 50% del reddito attribuibile allo sfruttamento degli IP agevolabili	A regime
 Credito d'imposta R&S	Contributo a fondo perduto sotto forma di credito d'imposta pari al 50% della spesa incrementale in R&S	Fino al 2020
 Iper ammortamenti	Extra-deduzione IRES pari al 150% del costo di acquisto del cespite	Fino al 2019
 Agevolazioni per start-up e PMI innovative	Pacchetto di agevolazioni sia sull'impresa innovativa che sul socio investitore (PF o PG)	A regime
 Credito d'imposta per la formazione I4.0	Contributo a fondo perduto sotto forma di credito d'imposta pari al 40% delle spese sostenute	2018

Il Piano Nazionale Impresa 4.0

Le opportunità per le imprese: quadro di sintesi



Il Piano Nazionale Impresa 4.0

Italia: 2° Paese più attrattivo per fisco a favore dell'innovazione

PAESE	TAX RATE EFFETTIVO 2017	POSIZIONE IN CLASSIFICA
Irlanda	-10,32%	1
Italia	-8,84%	2
Ungheria	-6,85%	3
....
Svizzera (Zurigo)	8,39%	11
Regno Unito	11,11	16
Francia	12,39	18
Spagna	12,85	20
Paesi Bassi	13,61	22
Germania	22,81	31
Usa (California)	22,82	31

Fonte: Mise

Grazie per l'attenzione



Vito Marraffa
Director
*Global Investment and Innovation
Incentives - Gi3*

Mobile: +39 3493980260
Email: vmarraffa@sts.deloitte.it
Location: Milan, Italy