

LE AGEVOLAZIONI 2017 PER LE IMPRESE A SUPPORTO DEGLI INVESTIMENTI

Gianluca De Candia
ASSILEA – Associazione Italiana Leasing



Venerdì 24 febbraio 2017



opp  rtunità
per le imprese



IPER
AMMORTAMENTO
250%

SUPER AMMORTAMENTO



 Beni
Strumentali
Nuova Sabatini

INDUSTRIA 4.0

**IL CREDITO
DI IMPOSTA**
PER CHI INVESTE AL SUD

Il Super Ammortamento 2017



Il super-ammortamento

- È una maggiorazione del 40 per cento della deduzione del costo fiscale di acquisizione in proprietà ovvero in leasing.
 - Es. Costo fiscale 100 + surplus di ammortamento pari al 40% di 100 = 140.

Al fine di rientrare nell'agevolazione, l'investimento deve essere effettuato tra



tra il 1° gennaio 2017 e



- il 31 dicembre 2017

A tal fine rileva:

- in caso di compravendita: la data della consegna / spedizione (ovvero, se diversa e successiva, la data del passaggio di proprietà);
- in caso di la locazione finanziaria: la data di sottoscrizione da parte dell'utilizzatore del verbale di consegna (ovvero, se diversa e successiva, la data del verbale di collaudo);

- il 30 giugno 2018

a condizione che entro il 31 dicembre 2017:

- il relativo ordine risulti accettato dal venditore;
- sia avvenuto il pagamento di acconti/maxicanone in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.

- **BENI aventi tutti e tre i requisiti:**

✓ MATERIALI



✓ STRUMENTALI (INCLUSO TARGATO)



✓ NUOVI



SUPERAMMORTAMENTO 2017. CONFRONTO ACQUISTO - LEASING

Costo bene:	200.000
Percentuale riscatto	10%
Importo riscatto	20.000
Quote capitali canoni leasing	180.000
Quote capitali maggiorate del 40%	252.000
Importo riscatto maggiorato del 40%:	28.000

Anno consegna bene in leasing:	2017
Aliquota ammortamento fiscale	15%
Durata leasing	3,333333333
Aliquota IRES	24%

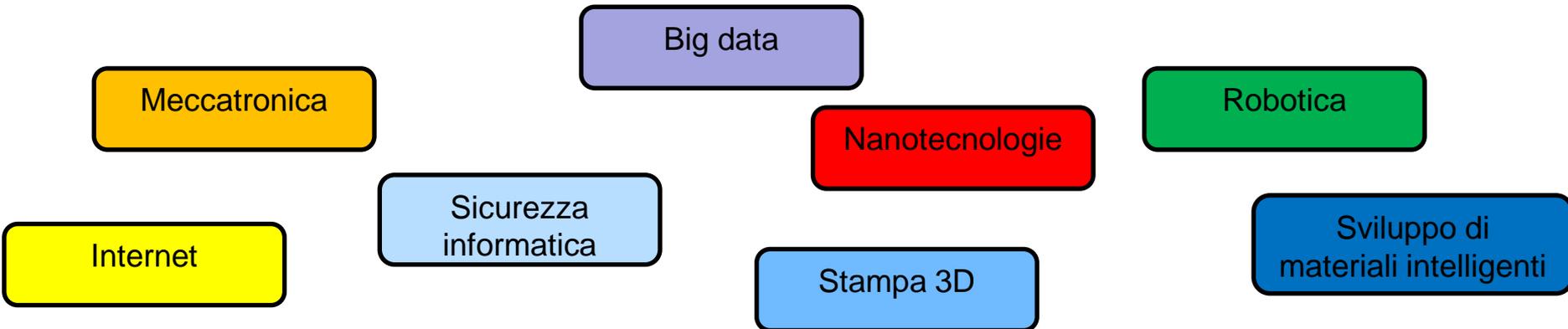
Esercizio	Acquisto A		Leasing finanziario B					Differenza B - A
	Amm.to fiscale + 40%	Deduzione Ires 24%	Quote capitali + 40%	Deduzione	Amm.mento fiscale Riscatto + 40%		Deduzione Ires 24%	
2017	21.000	5.040	75.600	18.144			18.144	13.104
2018	42.000	10.080	75.600	18.144			18.144	8.064
2019	42.000	10.080	75.600	18.144			18.144	8.064
2020	42.000	10.080	25.200	6.048	2.100	504	6.552	- 3.528
2021	42.000	10.080			4.200	1.008	1.008	- 9.072
2022	42.000	10.080			4.200	1.008	1.008	- 9.072
2023	42.000	10.080			4.200	1.008	1.008	- 9.072
2024	7.000	1.680			4.200	1.008	1.008	- 672
2025	-	-			4.200	1.008	1.008	1.008
2026	-	-			4.200	1.008	1.008	1.008
2027	-	-			700	168	168	168
Totale	280.000	67.200	252.000	60.480	28.000	6.720	67.200	

industria 4.0 e iperammortamento

L'IPERAMMORTAMENTO 2017

Per gli investimenti – anche in locazione finanziaria – in beni materiali strumentali nuovi funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale in chiave “Industria 4.0” è riconosciuta una maggiorazione nella misura del 150% (cd. iper ammortamento) del costo di acquisizione.

Spetta ai 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.



QUALI SONO I BENI IPERAMMORTIZZABILI

•La misura si articola su 4 linee di azione:

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»;
4. Beni immateriali (software, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0».

• In analogia con quanto già stabilito per il superammortamento, i beni «iperammortizzati» possono essere acquisiti:

- sia mediante l'acquisizione in proprietà,
- sia con un contratto di locazione finanziaria (con opzione finale di acquisto).

CRITERI PER DIFFERENZIARE I BENI 4.0 DAI BENI SUPERAMMORTIZZATI

- **Modalità «5+2» (5 criteri obbligatori + almeno 2 scelti tra 5 aggiuntivi)**
- **5 Obbligatori**
 - Tutte le macchine sopra citate **devono essere dotate** delle seguenti caratteristiche:
 1. controllo per mezzo di CNC (Computer Numerical Control) e/o PLC (Programmable Logic Controller),
 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. interfaccia tra uomo e macchina semplici e intuitive,
 5. rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

CRITERI PER DIFFERENZIARE I BENI 4.0 DAI BENI SUPERAMMORTIZZATI

○ Aggiuntivi (almeno 2 di 5)

▪ Le macchine sopra citate **devono essere dotate di almeno due** tra le seguenti caratteristiche per **renderle assimilabili e/o integrabili a sistemi cyberfisici**:

- sistemi di telemanutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto,
- monitoraggio 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 modellizzazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (sistema cyberfisico),
- 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,
- filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, 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.

Al fine di rientrare nell'agevolazione, l'investimento deve essere effettuato tra

tra il 1° gennaio 2017 e

- il 31 dicembre 2017

A tal fine rileva:

- in caso di compravendita: la data della consegna / spedizione (ovvero, se diversa e successiva, la data del passaggio di proprietà);
- in caso di la locazione finanziaria: la data di sottoscrizione da parte dell'utilizzatore del verbale di consegna (ovvero, se diversa e successiva, la data del verbale di collaudo);

- il 30 giugno 2018

a condizione che entro il 31 dicembre 2017:

- il relativo ordine risulti accettato dal venditore;
- sia avvenuto il pagamento di acconti/maxicanone in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.



L'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione del legale rappresentante resa ai sensi del dpr 445/00 ovvero, per gli acquisti di costo unitario superiori a 500mila euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un perito iscritto all'albo, attestante che il bene:

- possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui all'allegato A,
- è **interconnesso** al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

La dichiarazione del legale rappresentante e l'eventuale perizia devono essere acquisite dall'impresa entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione, ovvero, se successivo, entro il periodo di imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

Va precisato che, in quest'ultimo caso, l'agevolazione sarà fruita solo a decorrere dal periodo di imposta in cui si realizza il requisito dell'interconnessione.

Affinché un bene possa essere definito «interconnesso» ai fini dell'ottenimento del beneficio di iperammortamento al 250% è necessario e sufficiente che:

- 1 - scambi informazioni, in modo aperto e sicuro, con sistemi interni (es.: sistema gestionale, sistemi di controllo dell'automazione industriale, magazzino, altre macchine dello stabilimento, ecc.) ed esterni (es.: clienti, fornitori, 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, etc.)
- 2 - sia identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni e garantire la sicurezza dei dati, mediante l'utilizzo di standard internazionalmente riconosciuti (indirizzo IP).

IPERAMMORTAMENTO 2017. CONFRONTO ACQUISTO - LEASING

Costo bene:	200.000
Percentuale riscatto	10%
Importo riscatto	20.000
Quote capitali canoni leasing	180.000
Quote capitali maggiorate del 150%	450.000
Importo riscatto maggiorato del 150%:	50.000
Anno consegna bene in leasing:	2017
Aliquota ammortamento fiscale	20%
Durata leasing	2,5
Aliquota IRES	24%

Esercizio	Acquisto A		Leasing finanziario B			Differenza B - A
	Amm.to fiscale + 150%	Deduzione Ires 24%	Quote capitali + 150%	Amm. nto fiscale Riscatto + 150%	Deduzione Ires 24%	
2017	50.000	12.000	180.000		43.200	31.200
2018	100.000	24.000	180.000		43.200	19.200
2019	100.000	24.000	90.000	5.000	22.800	- 1.200
2020	100.000	24.000		10.000	2.400	- 21.600
2021	100.000	24.000		10.000	2.400	- 21.600
2022	50.000	12.000		10.000	2.400	- 9.600
2023	-	-		10.000	2.400	2.400
2024	-	-		5.000	1.200	1.200
Totale	500.000	120.000	450.000	50.000	120.000	

INVESTIMENTI 4.0

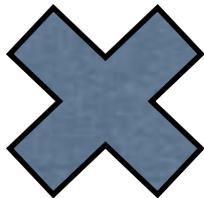


+

SOFTWARE



* Solo se impresa usufruisce dell'iperammortamento



SOFTWARE



* L'impresa non usufruisce dell'iperammortamento



ATTENZIONE

Come per l'iperammortamento, l'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione del legale rappresentante resa ai sensi del dpr 445/00 ovvero, per gli acquisti di costo unitario superiori a 500mila euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un perito iscritto all'albo, attestante che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui all'allegato B.



Ambito oggettivo

Beni materiali strumentali

- Sono inclusi: macchinari, impianti e attrezzature
- Sono esclusi: beni immobili e mezzi di trasporto a motore

Ambito territoriale

Investimenti destinati alle strutture produttive già esistenti o che vengano impiantate in Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo

Ambito temporale

- Il credito di imposta è riconosciuto fino al 31 dicembre 2019

Quanto è riconosciuto?

- 45% per le piccole imprese (meno di 50 dipendenti e fatturato ≤ 7 mln)
- 35% per le medie imprese (meno di 250 dipendenti e fatturato ≤ 40 mln)
- 20% per le grandi imprese



Cosa rileva?

- Il credito di imposta e' commisurato alla quota di costo complessivo dei beni (eccedente gli ammortamenti) nel limite massimo di:
 - ✓ 3 mil/Euro per le piccole imprese
 - ✓ 10 mil/Euro per le medie imprese
 - ✓ 15 mil/Euro per le grandi imprese

ATTENZIONE

E' possibile cumulare il credito d'imposta con gli aiuti in regime de minimis e con altri aiuti di Stato. Il cumulo viene consentito entro il limite dell'intensità o dell'importo di aiuto più elevati consentiti dalle regole Ue.





Le imprese che nel 2017 investiranno in **Ricerca e Sviluppo** potranno utilizzare un **credito d'imposta al 50%** da applicare a un tetto di spesa fino a 20 milioni di euro (con una spesa minima di 30 mila euro).

Il credito d'imposta ricerca e sviluppo al 50% si applica a:

- assunzione di personale altamente qualificato impiegato nella ricerca;
- quote di ammortamento acquisizione o utilizzazione strumenti e attrezzature;
- contratti di ricerca con università, enti di ricerca, imprese, start up innovative;
- competenze tecniche e private industriali.

Saranno agevolate quindi tutte le spese relative a ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale.



L'ammortamento degli investimenti umani e strumentali in ricerca e sviluppo al 50% è automatica.

Come richiedere il **credito d'imposta R&S**? Si indicano le spese sostenute nel quadro RU del modello Unico.

Il **credito d'imposta R&S** va richiesto solo **in compensazione**, con **modello F24**, dal periodo d'imposta seguente a quello in cui sono state effettuate le spese in R&S.

CUMULABILITA' DELLA NUOVA SABATINI CON ALTRE AGEVOLAZIONI

SUPER AMMORTAMENTO



IPER
AMMORTAMENTO
250%

+  **Beni Strumentali**
Nuova Sabatini



SÍ! 

SUPER AMMORTAMENTO



IPER
AMMORTAMENTO
250%

+  **Beni Strumentali**
Nuova Sabatini +

**IL CREDITO
DI IMPOSTA**
PER CHI INVESTE AL SUD

*



SÍ! 

SUPER AMMORTAMENTO



IPER
AMMORTAMENTO
250%

+  **Beni Strumentali**
Nuova Sabatini +

**IL CREDITO
DI IMPOSTA**
PER CHI INVESTE AL SUD

*

**Credito di
imposta R&S**



SÍ! 

Grazie per l'attenzione

assilea.it

Seguici su 