Super Ammortamenti

Torino, 9 novembre 2017

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*

Direttrici di accompagnamento

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**) :

  - Incentivare gli investimenti privati nel rinnovo del «parco macchine» **SUPER AMMORTAMENTO**

  - Incentivare gli investimenti a maggiore contenuto trasformativo utilizzando le tecnologie digitali e l'utilizzo di beni strumentali in chiave 4.0 **IPER AMMORTAMENTO**

    MAGGIORAZIONE BENI IMMATERIALI

  - Aumentare la spesa delle imprese in R&S

    Credito d'imposta R&S e **Patent Box**

  - Sostenere la finanza d'impresa a supporto degli investimenti del Piano Industria 4.0 **Start-up innovative e incubatori certificati**

Patent box

Agevolazione fiscale che prevede l'esclusione dalla tassazione di una quota del reddito (30%, 40% o 50%) derivante dall'utilizzo di un IP (Intellectual Property).

La citata disciplina:

- incentiva l'allocazione e il mantenimento in Italia di beni immateriali detenuti all'estero;
- favorisce l'investimento in Italia nell'attività di ricerca e sviluppo

~~Marchi~~, Brevetti, Know-how, Software, Disegni e modelli

- ✓ Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Stabilità 2015)
- ✓ Decreto legge 24 gennaio 2015, n. 3 (Investment compact)
- ✓ Decreto Ministeriale del 30 luglio 2015
- ✓ Provvedimento Agenzia delle entrate del 10 novembre 2015
- ✓ Circolare n. 36/E del 1 dicembre 2015
- ✓ Provvedimento Agenzia delle entrate del 1 dicembre 2015
- ✓ Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Stabilità 2016)
- ✓ Provvedimento Agenzia delle entrate del 23 marzo 2016
- ✓ Circolare 11/E del 07 aprile 2016

Patent box

TIPOLOGIE DI UTILIZZO AGEVOLABILI

USO DIRETTO	CONCESSIONE IN USO (USO INDIRETTO)
✓ Il titolare del diritto impiega l'IP per produrre e commercializzare beni o fornire servizi	✓ Il titolare del diritto concede a terzi, in licenza, il diritto di utilizzo dell'IP

REDDITO AGEVOLABILE

✓ E' costituito dalla quota di reddito di impresa ascrivibile al bene o ai beni immateriali, incorporata nel reddito complessivo derivante dall'attività d'impresa, che il beneficiario non avrebbe realizzato in assenza del bene stesso.	✓ E' costituito dai canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali, al netto dei costi fiscalmente rilevanti diretti e indiretti a essi connessi

DETERMINAZIONE DEL VALORE

✓ RULING OBBLIGATORIO	✓ MERCATO – RULING FACOLTATIVO

Patent box

CRITERI VALUTAZIONE - CENNI

Il **contributo economico** derivante dall'utilizzo diretto dei beni immateriali va determinato sulla base degli "standard internazionali rilevanti elaborati dall'OCSE" con particolare riferimento alle linee guida in materia di prezzi di trasferimento (art. 12 d.m. 30 luglio 2015)

LINEE GUIDA OCSE in materia di prezzi di trasferimento

✓Capitolo II - paragrafi 2.1 - 2.11 e Capitolo VI - paragrafo D.2.5.

ATTENZIONE

METODI DA PREFERIRE

- CUP (Comparable Uncontrolled Price)
- PROFIT SPLIT METHODS

Patent box

Il Nexus rappresenta il nesso necessario tra reddito agevolabile e spesa «qualificata» in attività di ricerca

$$\frac{\text{COSTI QUALIFICATI}}{\text{COSTI COMPLESSIVI}} = \text{NEXUS RATIO}$$

0 < valore > 1

Credito d'imposta per ricerca e sviluppo

Modalità di determinazione e condizioni per la fruizione del beneficio

	Aliquota		Misura massima del credito imposta annua per ciascun beneficiario:	
Tipologia spesa: costi incrementali per	2015-16*	2017-2020*	2015-16*	2017-2020*
1. Personale altamente qualificato	50%	50%	5 milioni di euro	20 milioni di euro
2. Contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese comprese le startup innovative				
3. Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature e laboratorio	25%			
4. Competenze tecniche e privative industriali				
Soglia minima spese ammissibili (complessive) per R&S: **30.000 euro**				

Media triennale **2012-2014** delle spese agevolabili

** Per i soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare*

Credito d'imposta R&S:

Modalità di fruizione:

- nessuna istanza preventiva (credito automatico)
- compensabilità in F24 (con codice tributo "6857")
- riporto nel quadro RU del modello UNICO
- non concorrenza alla formazione del reddito imponibile (IRPEF/IRES/IRAP);
- cumulabilità con altre misure agevolative,

Documentazione e certificazione:

- obbligo di allegare al bilancio la documentazione attestante i costi ammissibili certificata

Conservazione e produzione di documentazione circa:

- progetto di ricerca contenente la descrizione relativa alle attività intraprese dall'impresa beneficiaria;
- personale, strumenti e attrezzature di laboratorio, contratti di ricerca
- prospetto analitico degli investimenti, anche di quelli che costituiscono la base triennale

Super Ammortamenti – Normativa e prassi

SUPER AMMORTAMENTO

- Art. 1, commi 91-94 e 97, Legge 28 dicembre 2015, n. 208

(Legge di Stabilità 2016)

Introduzione del Super Ammortamento

- Art. 1, commi da 8 a 13, Legge 11 dicembre 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**

- **Disegno di Legge di Bilancio 2018 (art. 5)**

Novità su proroga, beni, riduzione aliquota

- 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

Caratteristiche comuni

SUPER AMMORTAMENTO - IPER AMMORTAMENTO
MAGGIORAZIONE BENI IMMATERIALI

- MISURE FISCALI CHE PERMETTONO MAGGIORI AMMORTAMENTI / CANONI LOCAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI AI FINI II.DD. (no IRAP)
- MISURE ATTUATE CON DEDUZIONI EXTRACONTABILI ATTRAVERSO VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
- NESSUN EFFETTO CIVILISTICO
- ASSENZA DI MECCANISMI DI «RECAPTURE»
- BENEFICI COLLEGATI A «MOMENTI» DIVERSI
- BENI ESCLUSI

SUPER AMMORTAMENTO

Soggetti interessati

- **TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA** (ex art. 55 Tuir)
  - Indipendentemente da natura giuridica, dimensione e settore di attività
  - Imprese residenti e s.o. in Italia di non residenti
  - Enti non commerciali per la parte di attività commerciale eventualmente svolta
- **ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI** (ex art. 53 Tuir)
  - Svolgimento attività in forma autonoma o associata

Casistiche particolari

SI Regime dei minimi ex L. 244/07 e di vantaggio ex. D.l. 98/2011

NO Regime forfetario ex legge 190/2014

NO Imprese marittime ex artt. 155-161 Tuir, salvo opzione

SI Imprese in «regime di cassa» ex legge 232/2016

SI «Contratto di rete» ex d.l. 5/2009

SI/NO Affittuario/Usufruttuario - Concedente (deroga art. 2561 C.c.)

SUPER AMMORTAMENTO

Tipologia di investimenti

BENI <u>MATERIALI</u> <u>STRUMENTALI</u> <u>NUOVI</u>

- **Acquisto**
- **Locazione finanziaria**
- **Costruzione in economia**
- **Costruzione in appalto**

Comodato d'uso

NO Locazione operativa o noleggio

NO Beni merce o materiali di consumo

SI Beni in comodato (per il comodante, cfr. Ris. 196/2008)

SI Beni usati a fini dimostrativi

SI Beni complessi

SI Spese migliorie su beni di terzi, se capitalizzabili

NO Beni esclusi: - beni con coeff. Ammortamento <6,5%
- fabbricati e costruzioni
- beni particolari (cfr. allegato 3 l. Stabilità)

SUPER AMMORTAMENTO

Tipologia di investimenti

Mezzi di trasporto a motore – Super ammortamento

Tipologia veicolo Art. 164, comma 1, Tuir	LEGGE STABILITA' 2016 Investimenti dal 15/10/2015 al 31/12/2016	LEGGE STABILITA' 2017 Investimenti dal 1/1/2017 al 31/12/2017	DDL 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**

SUPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale

Momento di effettuazione degli investimenti (art. 109 Tuir)

- Investimenti effettuati entro il 31/12/2017

DDL Bilancio 2018
31/12/2018

ovvero

- Investimenti effettuati entro il **30/06/2018** se:

DDL Bilancio 2018
30/06/2019

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

Momento dal quale è possibile usufruire del beneficio

Entrata in funzione del bene ex art. 102 TUIR

SUPER AMMORTAMENTO

Modalità di fruizione del beneficio

DDL Bilancio 2018
30%

Beni in proprietà:

- Maggiorazione del 40% del costo del bene
- Il costo va assunto **al lordo** di eventuali contributi
- Applicazione del coefficiente di ammortamento ex dm 31.12.88
- Se il beneficio è fruito in misura inferiore al massimo consentito, la differenza viene persa
- Le quote di maggiorazione non dedotte non potranno essere utilizzate da altri soggetti acquirenti il bene

La maggiorazione non rileva per:

- Calcolo di plus/minus in caso di cessione
- Limiti deducibilità delle spese di manutenzione
- Calcoli per il test di operatività per le società SNOP - SIPS
- Limite triennale acquisti contribuenti minimi ex L. 244/07
- Studi di settore

SUPER AMMORTAMENTO

Modalità di fruizione del beneficio

DDL Bilancio 2018
30%

Beni in leasing:

- Maggiorazione fruibile in un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coeff. di ammortamento
- La maggiorazione del 40% va calcolata sulla quota capitale dei canoni, comprensiva del prezzo di riscatto (costo di acquisizione)
- Se il canone comprende interessi impliciti, individuazione degli stessi secondo il metodo forfetario ex dm 24/4/1998

$$\frac{\text{costo sostenuto dal concedente} - \text{prezzo riscatto}}{\text{numero giorni durata fiscale contratto}} \times \text{giorni del periodo d'imposta}$$

Beni ad uso promiscuo:

La maggiorazione del 40% rileva per il 50%

Beni di costo non superiore ad euro 516,46:

La maggiorazione del 40% rileva anche per tali beni
(Cir. 12/E del 8/4/2016 punto 10.6)

Impianti fotovoltaici ed eolici (cfr. Cir. 36/2013 - 2/2016 – 27/2016)**:**

La maggiorazione del 40% rileva solo per la componente impiantistica (coeff. 9%) e non per la parte immobiliare (coeff. 4%)

SUPER AMMORTAMENTO

Modalità di fruizione del beneficio

Cumulabilità con altre agevolazioni, quali:

- **Patent box**
- **«nuova» Sabatini ex DL 69/2013**
- **ACE**
- **Credito d'imposta per investimenti in R&S**
- **Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno L. 208/2015**
- **Incentivi agli investimenti in start-up e PMI innovative**
- **Fondo Centrale di Garanzia**
- **Credito d'imposta riqualificazione strutture ricettive DL 83/2014 (Ris. 118/E del 15/09/2017)**

- **Cumulabilità con altre agevolazioni, salvo espresso divieto di cumulo di queste ultime con misure generali**

SUPER AMMORTAMENTO

Modalità di fruizione del beneficio – Modello Unico

Costo		Anno	Ammortamento imputato a Conto economico	Variazione in diminuzione dichiarazione dei redditi
Civile	Fiscale			
40.000	40.000 + 16.000	2016	4.000	1.600
		2017	8.000	3.200
		2018	8.000	3.200
		2019	8.000	3.200
		2020	8.000	3.200
		2021	4.000	1.600
			40.000	16.000

Maggiorazione Costo + 40%

Unico SC
Unico SP – RF
Unico PF – RF
Unico ENC - RF

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	50	2	1.600,00	3		4	,00	5		6	,00
	7		8	,00	9		10	,00	11		12	,00
	13		14	,00	15		16	,00	17		18	,00
	19		20	,00	21		22	,00	23		24	,00
	25		26	,00	27		28	,00	29		30	,00
	31		32	,00	33		34	,00	35		36	,00

RG18 Quote di ammortamento 4.000,00

Unico PF – RG

RG22 Altri componenti negativi	1	27	2	1.600,00	3		4	,00	5		6	,00
	7		8	,00	9		10	,00	11		12	,00
	13		14	,00	15		16	,00	17		18	,00
	19		20	,00	21		22	,00	23		24	,00
	25		26	,00	27		28	,00	29		30	,00
	31		32	,00	33		34	,00	35		36	,00

Grazie per l’attenzione