GLI IPER-AMMORTAMENTI

Federico LOZZI

RIFERIMENTI NORMATIVI E DI PRASSI MINISTERIALE

- Art. 1 co. 9 -13 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017)
- Circolare n. 4 del 30.03.2017 dell'Agenzia delle Entrate e del MISE
- Faq (risposte MISE del 19.05.2017 e del 12.07.2017)
- R.M. n. 132/E del 24.10.2017

MISURA DELL'AGEVOLAZIONE

MAGGIORAZIONE DEL 150% DEL COSTO DI ACQUISIZIONE DEI BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI FUNZIONALI ALLA TRASFORMAZIONE TECNOLOGICA E/O DIGITALE IN CHIAVE «INDUSTRIA 4.0»

	INVESTIMENTO	RISPARMIO D'IMPOSTA	COSTO DELL'INVESTIMENTO DEFISCALIZZATO
COSTO ORDINARIO	100.000	24.000	76.000
COSTO MSAGGIORATO (150%)	250.000	60.000	40.000 (maggior beneficio pari al 36%)

DISCIPLINA DEGLI IPER-AMMORTAMENTI

- PRESUPPOSTO SOGGETTIVO
- PRESUPPOSTO OGGETTIVO
- PRESUPPOSTO TEMPORALE
- ALTRI PRESUPPOSTI PER L'APPLICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE

OSSERVAZIONI PRELIMINARI

1. DEROGA AL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA
2. L'AGEVOLAZIONE NON INCIDE SUL COSTO FISCALMENTE RICONOSCIUTO PER:
   - IL CALCOLO DELLE PLUS/MINUS EX ART. 54 CO. 1 BIS E 86 DEL TUIR
   - LA DEDUZIONE INTEGRALE DEL COSTO DEI BENI IL CUI COSTO UNITARIO NON È SUPERIORE A 516,46 EURO
   - PER IL CALCOLO DEL PLAFOND DEL 5% PER LA DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE DI MANUTENZIONE
   - PER IL CALCOLO DEL LIMITE TRIENNALE DI 15.000 EURO PER I CONTRIBUENTI MINIMI

PRESUPPOSTO SOGGETTIVO

I BENEFICIARI DEVONO ESSERE:

1. **TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA**, INDIPENDENTEMENTE DALLA NATURA GIURIDICA, DIMENSIONE AZIENDALE E SETTORE ECONOMICO DI APPARTENENZA.
2. **RESIDENTI** NEL TERRITORIO DELO STATO (QUINDI ANCHE LE STO DI SOGGETTI NON RESIDENTI)

PRESUPPOSTO OGGETTIVO

I BENI OGGETTO IPER-AMMORTIZZABILI DEVONO RISPETTARE I SEGUENTI REQUISITI "GENERALI":

- COMPRESI TRA I BENI ELENCATI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE 232/2016
- MATERIALI
- STRUMENTALI
- NUOVI: IL REQUISITO DELLA NOVITÀ SUSSISTE NEL CASO IN CUI
  - IL BENE SIA ACQUISTATO DAL PRODUTTORE
  - IL BENE SIA ACQUISTATO DA UN SOGGETTO DIVERSO DAL PRODUTTORE E DAL RIVENDITORE PURCHÉ NON SIA GIÀ STATO UTILIZZATO NÉ DA PARTE DEL CEDENTE NÉ DA ALCUN ALTRO SOGGETTO

BENI ESCLUSI

- BENI IMMATERIALI

  SOFTWARE INTEGRATO

- BENI USATI
- FABBRICATI
- BENI STRUMENTALI CON ALIQUOTE DI AMM.TO < 6,5%
- BENI RIFERITI A SPECIFICI SETTORI DI ATTIVITA' (ALL. 3 LEGGE 232/2016)

BENI IPER-AMMORTIZZABILI ELENCATI NELL'ALLEGATO «A» L. 232/2016

SONO RAGGRUPPABILI IN TRE CATEGORIE:

- 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 L'INTERAZIONE UOMO MACCHINA E PER IL MIGLIORAMENTO DELL'ERGONOMIA E DELLA SICUREZZA DEL POSTO DI LAVORO IN LOGICA "4.0".

CARATTERISTICE MINIME PER CONSIDERARE L'INVETIMENTO 4.O: CINQUE + DUE

«CINQUE»

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

«ALMENO DUE DELLES EGUENTI»

1. SISTEMI DI TELEMANUTENZIONE E/O TELEDIAGNOSI E/O CONTROLLO IN REMOTO
2. MONITORAGGIO CONTINUO DELLE CONDIZIONI DI LAVORO E DEI PARAMETRI DI PROCESSO MEDIANTE OPPORTUNI SET DI SENSORI E ADATTIVITÀ ALLE DERIVE DI PROCESSO
3. 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)

MODALITA' DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO

- PROPRIETÀ
- LEASING FINANZIARIO NON OPERATIVO
- IN ECONOMIA
- CON APPALTO

PRESUPPOSTO TEMPORALE

CHECK LIST

- ❑ MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO
- ❑ MOMENTO DI ENTRATA IN FUNZIONE DEL BENE
- ❑ INTERCONNESIONE

DDL BILANCIO 2018

31.12.2018

MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO

DDL BILANCIO 2018 01.01.2019 - 31.12.2019

GLI INVESTIMENTI DEVONO ESSERE EFFETTUATI

- **ENTRO IL 31.12.2017**
- O ANCHE NEL **PERIODO 01.01.2018 – 30.09.2018** **A CONDIZIONE CHE ENTRO IL 31.12.2017** SIANO VERIFICATE LE SEGUENTI CONDIZIONI
  - IL RELATIVO ORDINE RISULTI ACCETTATO DAL VENDITORE
  - SIA AVVENUTO IL PAGAMENTO DI ACCONTI IN MISURA PARI AD ALMENO IL 20% DEL COSTO DI ACQUISIZIONE

DDL BILANCIO 2018

31.12.2018

MOMENTO DI ENTRATA IN FUNZIONE DEL BENE

LA MAGGIORAZIONE IN QUESTIONE, TRADUCENDOSI IN SOSTANZA IN UN INCREMENTO DEL COSTO FISCALMENTE AMMORTIZZABILE, POTRÀ ESSERE DEDOTTA, CONFORMEMENTE A QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 102 CO. 1 DEL TUIR, **SOLO «A PARTIRE DALL'ESERCIZIO DI ENTRATA IN FUNZIONE DEL BENE».**

INDICI SINTOMATICI DELL'ENTRATA IN FUNZIONE

- IL MOMENTO DAL QUALE HA INIZIO IL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA NECESSARIA PER IL FUNZIONAMENTO DEL BENE
- L'IMPIEGO DI MANODOPERA
- L'INSERIMENTO DEL BENE NELLA CATENA DI PRODUZIONE
- LE RISULTANZE DELLA CONTABILITÀ INDUSTRIALE

NOTA BENE

AL FINE DI INDIVIDUARE L'ESATTO MOMENTO IN CUI L'INVESTIMENTO SI CONSIDERA REALIZZATO OCCORRE ALLE **REGOLE GENERALI DELLA COMPETENZA PREVISTE DALL'ART. 109 DEL TUIR**.

CIÒ ANCHE PER I SOGGETTI CHE APPLICANO IL **PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA**

INVESTIMENTI EFFETTUATI TRA IL 01.01.2018 E IL 30.09.2018

Proprietà	Entro il 31.12.2017: • il relativo ordine deve risultare accettato dal venditore; • deve essere avvenuto il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.
Leasing	Entro il 31.12.2017: • il contratto di *leasing* deve risultare sottoscritto da entrambe le parti; • deve essere avvenuto il pagamento di un maxicanone in misura almeno pari al 20% della quota capitale complessivamente dovuta al locatore.
Appalto	Entro il 31.12.2017: • il contratto di appalto deve risultare sottoscritto da entrambe le parti; • deve essere avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo complessivo previsto nel contratto.
Realizzazione in economia	Entro il 31.12.2017 devono risultare sostenuti costi pari almeno al 20% dei costi complessivamente sostenuti nel periodo 1.1.2017 - 30.6.2018.

INTERCONNESSIONE

LA FRUIZIONE DELL'IPER-AMMORTAMENTO È LEGATA NON SOLO ALL'ENTRATA IN FUNZIONE MA ANCHE **ALL'INTERCONNESSIONE DEL BENE AL SISTEMA AZIENDALE DI GESTIONE DELLA PRODUZIONE O ALLA RETE DI FORNITURA.**

AFFINCHÉ UN **BENE** POSSA ESSERE DEFINITO "**INTERCONNESSO**" È NECESSARIO CHE

- SCAMBI INFORMAZIONI CON SISTEMI INTERNI E/O ESTERNI PER MEZZO DI UN COLLEGAMENTO BASATO SU SPECIFICHE DOCUMENTATE, DISPONIBILI PUBBLICAMENTE E INTERNAZIONALMENTE RICONOSCIUTE (AD ESEMPIO: 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 (AD ESEMPIO, INDIRIZZO IP).

NOTA BENE

IN CASO DI NON IMMEDIATA INTERCONNESSIONE, AL FINE DI EVITARE UNA DUPLICAZIONE DI BENEFICI, L'AMMONTARE DELLA MAGGIORAZIONE RELATIVA ALL'IPER-AMMORTAMENTO FRUIBILE A PARTIRE DAL PERIODO DI IMPOSTA DI INTERCONNESSIONE **DOVRÀ ESSERE NETTIZZATO DI QUANTO GIÀ FRUITO IN PRECEDENZA A TITOLO DI (TEMPORANEO) SUPER-AMMORTAMENTO**

LA DEDUZIONE DELL'IPER-AMMORTAMENTO

L'AGEVOLAZIONE CONSISTE IN UNA **MAGGIORAZIONE DEL 150%** DEL COSTO DI ACQUISTO DEI BENI AGEVOLABILI AI FINI DELLA DEDUCIBILITÀ DELL'AMMORTAMENTO E DEI CANONI DI LEASING.

IN SINTESI SI OPERA UNA **VARIAZIONE FISCALE IN DIMINUZIONE** IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI (IRES E IRPEF, NO IRAP).

SE IN UN PERIODO D'IMPOSTA SI FRUISCE DELL'AGEVOLAZIONE **IN MISURA INFERIORE AL LIMITE MASSIMO CONSENTITO,** IL DIFFERENZIALE NON DEDOTTO NON POTRÀ ESSERE RECUPERATO IN ALCUN MODO NEI PERIODI D'IMPOSTA SUCCESSIVI

LA MAGGIOR DEDUZIONE DEVE ESSERE CALCOLATA SUL **COSTO DEI BENI** DETERMINATO SECONDO I PRINCIPI STABILI **DALL'ART. 110 CO. 1 LETT. A) E B) DEL TUIR**.

IL COSTO È QUINDI COMPRENSIVO ANCHE:

- DELL'IVA INDETRAIBILE
- DEGLI ONERI ACCESSORI DI DIRETTA IMPUTAZIONE (SPESE DI TRASPORTO, DAZI DOGANALI, ETC...)
- DEI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI

- **INTERCONNESSIONE TARDIVA**
- **CESSIONE DI BENI**
- **OPERAZIONI STRAORDINARIE**

LEASING

LA MAGGIORAZIONE SPETTA **NON PER L'INTERO CANONE** DI LEASING, **MA SOLO PER LA QUOTA CAPITALE** (CHE COMPLESSIVAMENTE, INSIEME AL PREZZO DI RISCATTO, COSTITUISCE IL "COSTO DI ACQUISIZIONE" DEL BENE).

GLI INTERESSI SONO ESCLUSI

PER IL CALCOLO DELLA QUOTA INTERESSI VALE LA REGOLA «IRAP».

ATTESTAZIONE

PER LA FRUIZIONE DELL'IPER-AMMORTAMENTO E DELLA CORRELATA MAGGIORAZIONE SUI BENI IMMATERIALI, L'IMPRESA È **OBBLIGATA** A PRODURRE UNA SPECIFICA DOCUMENTAZIONE ATTESTANTE CHE:

- IL BENE POSSIEDE CARATTERISTICHE TECNICHE TALI DA INCLUDERLO NEGLI ELENCHI DI CUI ALL'ALLEGATO A O ALL'ALLEGATO B;
- È INTERCONNESSO AL SISTEMA AZIENDALE DI GESTIONE DELLA PRODUZIONE O ALLA RETE DI FORNITURA.

INVESTIMENTI > 500.000 EURO

IL POSSESSO DEI REQUISITI DEVE ESSERE ATTESTATO:

- DA UNA **PERIZIA TECNICA GIURATA** RILASCIATA DA UN INGEGNERE O DA UN PERITO INDUSTRIALE ISCRITTI NEI RISPETTIVI ALBI PROFESSIONALI
- OVVERO DA UN **ATTESTATO DI CONFORMITÀ** RILASCIATO DA UN ENTE DI CERTIFICAZIONE ACCREDITATO

INVESTIMENTI < 500.000 EURO

IL POSSESSO DEI REQUISITI DEVE ESSERE ATTESTATO DA UNA **DICHIARAZIONE RESA DAL LEGALE RAPPRESENTANTE** RESA IN FORMA DI DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO

SECONDO QUANTO PRECISATO DALLA CIRC. AGENZIA DELLE ENTRATE E MISE 30.3.2017 N. 4 (§ 6.3), È **OPPORTUNO** CHE LA PERIZIA/ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ SIA CORREDATA DI **UN'ANALISI TECNICA**

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**

ACCONTI

PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2017 E 2018, SE GLI ACCONTI SONO CALCOLATI CON:

- METODO STORICO: NON SI CONSIDERANO GLI IPER-AMM.TI
- METODO PREVISIONALE: SI CONSIDERANO

STUDI DI SETTORE

LA MAGGIORAZIONE DI COSTO NON INCIDE SUL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

CUMULABILITA' CON ALTRE AGEVOLAZIONI

- NUOVA SABATINI
- CREDITO D'IMPOSTA PER R&D
- PATENT BOX
- ACE