INDUSTRIA 4.0 : LE OPPORTUNITA' DELLA NUOVA RIVOLUZIONE INDUSTRIALE

UNIONE INDUSTRIALE
9 novembre 2017

Dr. Pier Giorgio Bedogni

SLIDE 2

NOVEMBRE
2017

Chek-list per iper ammortamento degli investimenti

- Verificare la sussistenza del requisito soggettivo (titolari di reddito di impresa);
- Verificare che non esistano esclusioni soggettive e oggettive (es. soggetti di regime forfetario e investimenti in automezzi/fabbricati o in beni il cui coefficiente di ammortamento sia inferiore al 6,5 %);
- Verificare che si tratti di un bene materiale nuovo;
- Verificare il titolo di acquisizione del bene (es. Proprietà, leasing…);
- Riscontrare che si tratti di un bene ammortizzabile;
- Verificare il coefficiente fiscale da applicare per l'ammortamento;
- Individuazione del momento di effettuazione dell'investimento (ex art. 109 TUIR);
- Individuazione del momento di messa in funzione del bene;
- Individuazione del momento "dell'interconnessione";

Chek-list per iper ammortamento degli investimenti

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

- Controllare la riconducibilità ai beni strumentali indicati in una delle tre parti dell'Allegato A della legge di bilancio 2017:
  - 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
- Qualora il bene rientri nella prima parte (primi 12 punti dell'Allegato A), verificare:
  - Sussistenza di cinque caratteristiche obbligatorie[1];
  - Sussistenza di ulteriori due caratteristiche su tre[2].

[1]Le 5 caratteristiche obbligatorie sono le seguenti:
- 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 tra uomo e macchina semplici e intuitive;
- Rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro

[2] Ulteriorii caratterisitiche:
- Sistemi di telecomunicazione 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 da ttività 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)

Chek-list per iper ammortamento degli investimenti

- Verificare la presenza e l'idoneità della prevista certificazione (autocertificazione/perizia tecnica giurata);
- Quantificare l'investimento ai fini dell'ammortamento (normali regole);
- Effettuare l'ammortamento civilistico e riscontrare la compatibilità fiscale;
- Calcolare le imposte di esercizio sul reddito tenendo conto dell'iper ammortamento;
- Operare in dichiarazione la variazione in diminuzione che tenga conto dell'iper ammortamento;
- Calcolare gli acconti delle imposte sul reddito senza tener conto dell'iper ammortamento;
- Verificare il rispetto del limite fiscale del 5% dei costi di manutenzione sugli investimenti senza tener conto "del costo iper ammortizzabile" (ex art. 102, comma 6, TUIR);
- In caso di alienazione, calcolare l'eventuale plusvalenza senza tener conto della maggiorazione iper ammortizzabile;
- Procedere all'ammortamento in un unico esercizio per gli ammortamenti entro 516€ al netto della maggiorazione dell'iper ammortamento;

Applicazione del super ammortamento ai beni immateriali (circolare Ag. Entrate n.4/E del 30/03/2017)

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

La legge di bilancio 2017 prevede al verificarsi di determinate condizioni la maggiorazione del 40 % relativamente a taluni beni immateriali funzionali alla trasformazione tecnologica in chiave “Industria 4.0”.

Il beneficio delle maggiorazioni del 40 % per i beni immateriali elencati nell’Allegato B è riconosciuto ai soggetti che beneficiano della maggiorazione del 150 % (→ titolari di reddito d’impresa).

La norma mette in relazione il bene immateriale con il “soggetto” che fruisce dell’iper ammortamento e non con uno specifico bene materiale (“oggetto” agevolato).

→ il bene immateriale non deve necessariamente riguardare il/i beni materiali che fruiscono dell’iper ammortamento

Applicazione del super ammortamento ai beni immateriali (circolare Ag. Entrate n.4/E del 30/03/2017)

I beni agevolabili elencati nell'Allegato B alla legge 232/2016 sono i "Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimento in beni materiali Industria 4.0 ".

La circolare AE specifica che i software in esame rientra tra gli investimenti agevolabili ancorchè acquistati a titolo di licenza d'uso, sempre che siano iscrivibili in bilancio tra le immobilizzazioni immateriali, secondo i corretti principi contabili (ex OIC24, voce B13 dello stato patrimoniale).

L'elenco dei beni Allegato B agevolabili riguarda software "stand alone", ossia non necessari al funzionamento del bene materiale.

Nel caso in cui il software sia integrato (embedded) in un bene materiale dell'Allegato A e venga acquistato unitamente ad esso non si deve operare alcuna distinzione tra componenti materiali e immateriali. Di conseguenza anche la componente immateriale deve considerarsi agevolabile con l'iper ammortamento del 150 %.

Applicazione del super ammortamento ai beni immateriali (circolare Ag. Entrate n.4/E del 30/03/2017)

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Poichè la maggiorazione del 40 % del costo di acquisizione dei beni immateriali dell'allegato B spetta ai soggetti che beneficiano delle maggiorazioni relative all' iper ammortamento del 150 %, ne deriva che l'agevolazione per i beni in questione è subordinata:

- All'effettuazione dell'investimento.
- All' interconnessione.
- Alla fruizione dell'iper ammortamento per uno dei beni dell'allegato A (ma senza dover necessariamente riguardare il bene materiale che fruisce dell'iper ammortamento).

L'allegato B individua beni immateriali con il criterio di essere strettamente legati ai processi aziendali connessi al concetto Industria 4.0. La lista dei software fa riferimento a software acquistati "stand alone", mentre quelli necessari al funzionamento delle macchine sono considerati parte delle stesse e quindi agevolati al 150 %.

Applicazione del super ammortamento ai beni immateriali (circolare Ag. Entrate n.4/E del 30/03/2017)

La circolare Agenzia entrate ricorda che i software relativi alla gestione di impresa in senso lato (ad esempio amministrazione, contabilità, controllo e finanza, gestione delle relazioni con il consumatore finale e/o con il fornitore, gestione dell'offerta, della fatturazione, gestione documentale, project management, analisi dei processi organizzativi o di business, ecc….) non sono oggetto dell'agevolazione.

Il MISE, nelle sue risposte e quesiti, ha ulteriormente precisato come l'ammortamento e lo sviluppo di un software già esistente non sono inclusi tra le agevolazioni disponibili dal super ammortamento.