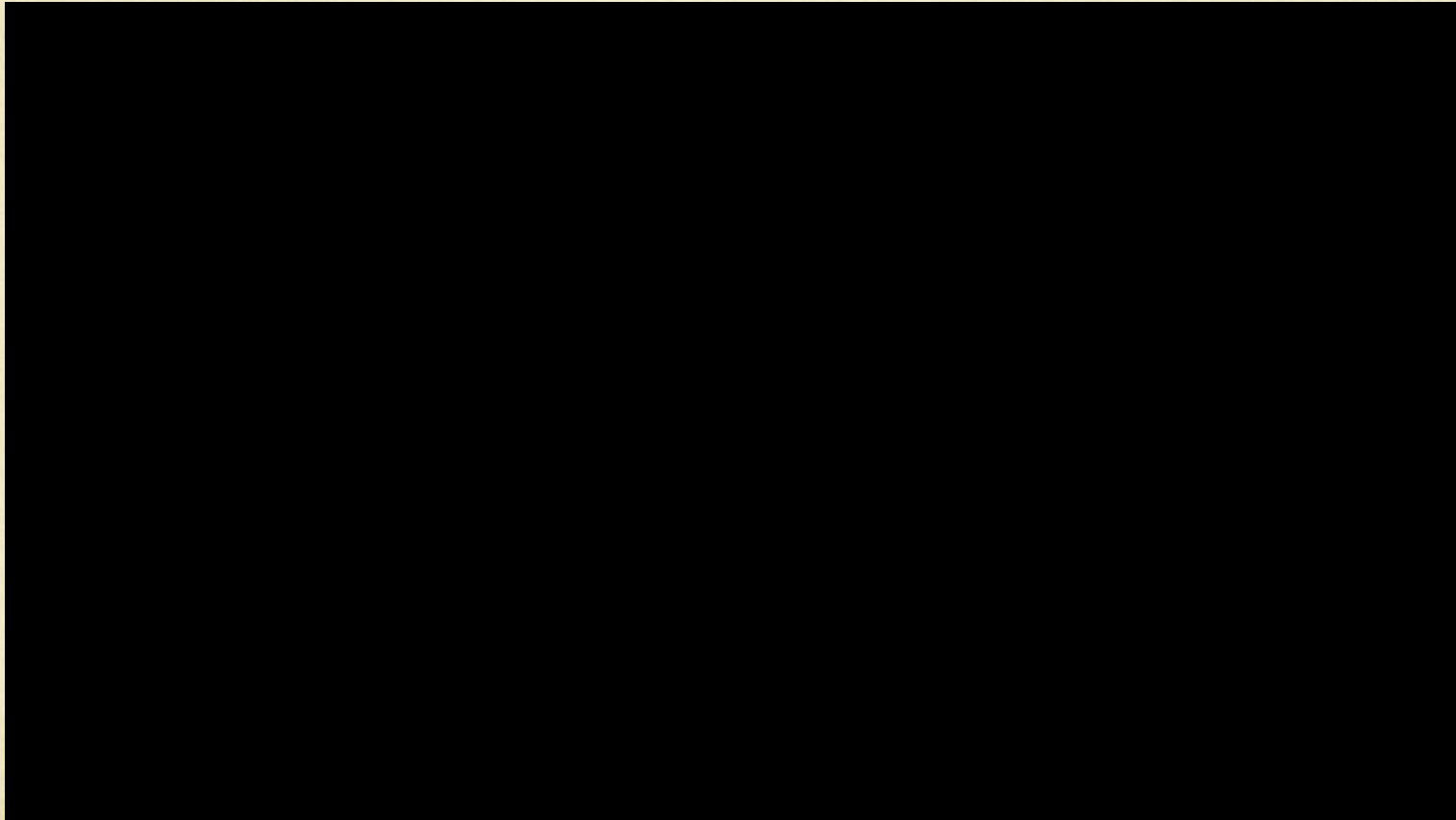


INDUTRIA 4.0
e
IPER AMMORTAMENTO

Come Interpretare la legge - Le novità

a cura di Ghelli Stefano - Dottore Commercialista e Revisore Legale

INDUSTRIA 4.0 – by Assolombarda



INDUSTRIA 4.0 – Le parole chiave

- Creatività
- Evoluzione
- Connettività
- Produttività
- Fare sistema
- Cambiamento delle competenze
- Dimenticare “Si è sempre fatto così”

INDUSTRIA 4.0 – I principi ispiratori

- Industria 4.0 è un paradigma manifatturiero basato sul concetto *Cyber Physical System (CPS)*: sistemi informatici in grado di interagire con sistemi fisici in cui operano, e che sono dotati di capacità computazionale di comunicazione e di controllo.
- Ambiti tecnologici strategici per implementarla
 - Robotica collaborativa
 - Fabbrica Digitale
 - Controllo e supervisione processo produttivo
 - Internet of Things (IoT) e Big Data
 - Cyber Security

INDUSTRIA 4.0 – Gli scenari

- Industria 4.0 porterà a nuovi modelli di business dando spazio a nuovi concetti quali:
 - Personalizzazione dell'offerta di prodotti e servizi
 - Servitizzazione: offrire ai clienti servizi garantendol'uso dei prodotti realizzati
 - Economia circolare: massimizzazione del riutilizzo e riciclo dei prodotti
 - Networking: elaborazione dati ed informazioni in tempo reale e ampliamento dei mercati

INDUSTRIA 4.0 – Gli altri paesi

- In Italia il piano INDUSTRIA 4.0 è stato introdotto a fine 2016 con la Legge di Stabilità 2017 ed in ritardo con gli altri paesi europei
- In Germania il piano è stato introdotto nel 2011 con lo sviluppo dell'istituto "Fraunhofer" con sinergie pubblico/privato per sviluppare e fornire tecnologie (ricerca) per effettuare l'upgrade delle imprese. L'obiettivo non è solo quello di "digitalizzare" le proprie industrie ma anche quello di essere il leader mondiale per la fornitura della "fabbrica digitale".

INDUSTRIA 4.0 – Gli altri paesi

- Negli USA l'attività di ricerca è iniziata nel 2011 avviando la Advanced Manufacturing Partnership cioè un gruppo di imprese e università (tra cui Massachusetts Institute of Technology). La visione statunitense, a differenza di quella tedesca, è di “utilizzare la rete per la produzione e l'analisi dei dati al fine di ottimizzare la produzione”.
- Per questo nel 2014 è nato l'Industrial Internet Consortium (equivalente del Faunhofer) con l'intervento di GE, IBM, AT&T, Cisco, Intel

INDUSTRIA 4.0 – Il ruolo delle istituzioni

- Industria 4.0 ha ed avrà un grosso impatto sul “fare impresa”
- La partita non può essere giocata da soli
- Il ruolo delle istituzioni e delle associazioni di categoria sarà determinante per il successo di questa trasformazione in quanto è necessario realizzare “hub” o “incubatori” che possano catalizzare il mondo scientifico e interfacciarsi con la realtà imprenditoriale
- Immaginare la “conceria 4.0” e “calzaturificio 4.0”

IPER AMMORTAMENTO – Fonti Normative

- E' stato introdotto dalla Legge di Stabilità 2017 (L. 232/2016 Art. 1 commi 8-13)
- Il Piano Nazionale Industria 4.0 elaborato dal MiSE
- Novità introdotte con la L. 18/2017 in GU n. 49 del 28 Febbraio 2017 ed entrata in vigore dal 01 Marzo 2017
- Circolare Ministeriale n. 4/E del 30 marzo 2017

IPER AMMORTAMENTO – La Circ.Min. n. 4/E

- La stessa Agenzia Entrate, con il MISE, ha confermato nella C.M. n. 4/E ... *“L’innovazione 4.0 non sta nell’introdurre un macchinario all’avanguardia dal punto di vista tecnologico, ma nel sapere combinare diverse tecnologie e in tal modo integrare il sistema di fabbrica e le filiere produttive in modo da renderle un sistema integrato, connesso in cui macchine, persone e sistemi informativi collaborano fra loro per realizzare prodotti più intelligenti, servizi più intelligenti e ambienti di lavoro più intelligenti”*.

IPER AMMORTAMENTO – La Circ.Min. n. 4/E

- In sintesi l'intervento del Governo si esplicita in questi interventi incentivanti
- INVESTIMENTI INNOVATIVI
 - con il rinnovo del parco macchine attraverso il “super ammortamento”
 - con l'introduzione dell'iper ammortamento per determinate macchine e la maggiorazione del 40% per le spese di acquisto beni immateriali a favore dei soggetti che beneficiano della 4.0
 - il credito d'imposta per le spese in ricerca e sviluppo
- COMPETENZE con interventi specifici per diffondere la cultura 4.0 nel lavoro
- INFRASTRUTTURE DI RETE investimenti nella Banda Ultra Larga
- STRUMENTI A SUPPORTO con il Fondo Centrale di Garanzia e la nuova L.Sabatini con maggiori contributi in conto interessi per gli investimenti in 4.0 (cumulabili)

IPER AMMORTAMENTO – Quali Beni

- I beni previsti dal Piano Nazionale Industria 4.0 sono contenuti nell'Allegato A alla L. Stabilità 2017 e devono avere tutte le seguenti caratteristiche:
 - a) Controllo per mezzo di sistemi computerizzati (CNC o PCL) e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti
 - b) Interconnessione ai sistemi informatici di fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program
 - c) Integrazione automatizzata con il sistema logistico della fabbrica o con la rete di fornitura e/o altre macchine del ciclo produttivo
 - d) Interfaccia Uomo Macchina semplice e intuitivo
 - e) Rispondenza ai più recenti standard in termini di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

IPER AMMORTAMENTO – Quali Beni Inclusi

- I beni devono essere NUOVI cioè acquistati dal produttore o dal rivenditore purché mai utilizzati. E' incluso l'acquisto tramite leasing finanziario.
- I beni strumentali sono i beni con uso durevole e impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa. La novità introdotta è l'estensione del beneficio a tutte le tipologie di macchine ed impianti e non più a “macchine utensili”
- I dispositivi, la strumentazione e la componentistica intelligente per l'integrazione, l'interconnessione e controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento/rinnovamento dei sistemi di produzione esistenti

IPER AMMORTAMENTO – Quali Beni Inclusi

- Beni Immateriali strumentali (software)
- Nel caso in cui il software sia installato e funzionale al Bene Materiale ed è incluso nel prezzo, tutto rientra nel valore iper ammortizzabile.
- Per tutti gli altri casi, il soggetto che beneficia dell'iper ammortamento potrà vedersi riconoscere una maggiorazione del 40% per le spese sostenute in beni immateriali strumentali indicati nell'Allegato B alla L. Stabilità 2017

IPER AMMORTAMENTO – Quali Beni Esclusi

- I fabbricati e le costruzioni
- I beni strumentali con un coefficiente ammortamento inferiore al 6,5% (ai sensi del Dm 31.12.1988)
- I beni indicati nell'allegato alla Legge di Stabilità 2016 e che rientrano in regimi particolari (aerei, materiale rotabile, ecc...)

IAPER AMMORTAMENTO – Periodo Investimento

- Investimenti effettuati nell'anno 2017
- Investimenti realizzati entro il 30.07.2018 a condizione che l'ordine sia confermato dal fornitore e versato acconto del 20% entro il 31.12.2017

Su iniziativa di Federmacchine, è stata richiesta la proroga dell'attuale termine (Luglio 2018). Al momento nessuna risposta dal Governo.

IPER AMMORTAMENTO – Periodo Usufruibile

- Il Bonus sarà usufruibile dal periodo di imposta in cui viene effettuata l'interconnessione del bene 4.0 al sistema aziendale
- Usufruibilità: dal momento di sostenimento del costo di acquisto secondo i criterio dell'art. 109 TUIR
 - a) le spese di acquisto dei beni si considerano sostenute alla data di consegna o spedizione dei beni o alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà (non si tiene conto di clausole come “riserva di proprietà”)
 - b) le spese di acquisto di servizi si considerano sostenute alla data in cui le prestazioni sono ultimate

IPER AMMORTAMENTO – Formalità

- Il legale rappresentante dell'impresa dovrà produrre una dichiarazione di avvenuta interconnessione del bene 4.0 al sistema aziendale
- Per ciascun bene avente un costo di acquisizione superiore a 500K euro sarà necessaria una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o perito industriale iscritto all'Albo professionale o un certificato di conformità rilasciato da un ente certificatore accreditato.
- La dichiarazione o l'attestazione dovranno confermare che il bene possiede le caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco A o elenco B ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

IPER AMMORTAMENTO – Vantaggio

- Il vantaggio per l'impresa consiste nella maggiore quota di ammortamento annuale
- Un bene da 1.000 con coeff. amm.to 20% genera nel conto economico un “costo” annuale di 200 e una variazione fiscale in diminuzione del reddito imponibile di ulteriori 300. Complessivamente avremo un risparmio di imposte (Ires) di 120 per ogni anno. In sintesi:

	Amm.to	Super Amm.to	Iper Amm.to
Costo Investimento	1.000.000	1.400.000	2.500.000
Ires (24,00%)	240.000	336.000	600.000
Costo Netto Investimento	760.000	664.000	400.000
Risparmio sul costo netto di 1.000.000		9,60%	36,00%

IPER AMMORTAMENTO - Chiarimenti

- I beni possono essere acquistati in leasing nel qual caso il valore soggetto a bonus 4.0 sarà il costo della fornitura e non del contratto.
- E' ammesso anche il lease back
- E' ammesso anche il costo in economia o mediante contratto di appalto
- E' escluso il noleggio e la locazione operativa. L'agevolazione spetta solo all'impresa concedente e non all'utilizzatrice.

IPER AMMORTAMENTO – Quando

- L'investimento deve essere effettuato entro il 31.12.2017 oppure entro il 31.07.2018 (salvo proroghe) a condizione che l'ordine sia accettato dal fornitore e sia stato pagato un acconto del 20% entro il primo termine. Questo vale anche nel caso del contratto di leasing.
- Nel caso di leasing l'effettuazione si considera al momento della consegna del bene all'utilizzatore e la dichiarazione di esito positivo di collaudo quando (nella maggior parte dei casi) il contratto di leasing prevede la prova a favore del locatario.
- In via analogica anche per i beni realizzati in economia è necessario che entro la data del 31.12.2017 siano stati sostenuti almeno il 20% dei costi così da usufruire dell'agevolazione anche per quelli sostenuti entro il 31.07.2018.
- All'effettuazione dell'investimento si combina anche il momento della "interconnessione" del bene al sistema aziendale.

IPER AMMORTAMENTO – Quando

- Attenzione al momento temporale
 - a) effettuazione dell'investimento

Rileva per verificare se un bene rientra nell'agevolazione

- b) entrata in funzione del bene

Rileva per l'inizio dell'ammortamento

- c) interconnessione del bene

Rileva per usufruire dell'iper ammortamento

Es. un bene viene consegnato a Dicembre 2017, entra in funzione a Gennaio 2018 viene interconnesso a Novembre 2018. Il bene è agevolabile, l'ammortamento è intero, l'iper ammortamento è per 2/12

IPER AMMORTAMENTO – Beni Immateriali

- Quando siamo in presenza di impresa che investe in beni ammessi all'iper ammortamento
- Le spese in beni immateriali (Allegato B alla Legge) possono usufruire di una maggiorazione del 40% indipendentemente che essi si riferiscano al bene oggetto della 4.0 ma strettamente legati ai processi aziendali in ottica 4.0
- I software agevolati al 40% sono quelli *stand alone* cioè funzionanti da soli.
- I software necessari per il funzionamento del bene 4.0 sono accessori al bene stesso ed agevolabili al 150%

IPER AMMORTAMENTO – Cessione del bene

- In caso di cessione del bene agevolato 4.0
 - nell'esercizio della cessione la maggiorazione spetta per la frazione d'anno in cui è rimasto in uso all'impresa (cedente)
 - le quote non dedotte non potranno essere utilizzate né dal cedente né dal cessionario
 - le quote dedotte sono fiscalmente salve (no recapture)
- In caso di lease back, pur essendo una cessione, l'agevolazione è ammessa ugualmente.
- Per il calcolo della plusvalenza non rileva la maggiorazione.

IAPER AMMORTAMENTO – Interpello

- In caso di obiettiva incertezza sulla interpretazione delle norme tributarie l'impresa può fare istanza di interpello alla Agenzia Entrate ai sensi della L. 212/2000 Art. 11
- In caso di incertezza sull'ammissibilità tecnica del bene all'agevolazione, l'impresa può acquisire il parere tecnico del Ministero Sviluppo Economico

IPER AMMORTAMENTO – Certificazione

- Attestazione
 - autocertificazione del l.r. per investimenti fino a 500K (valore singolo bene)
 - perizia giurata per investimenti sup. a 500K da ingegneri o periti ind (iscritti all'Albo) o ente certificatore
- Contento dell'attestazione
 - il bene possiede le caratteristiche tecniche 4.0
 - il bene è interconnesso al sistema aziendale
 - analisi tecnica del progetto, dei bene, loro interconnessione, descrizione del processo produttivo, ecc...

IPER AMMORTAMENTO – Interconnessione

- Il bene è definito interconnesso quando
 - scambia (bidirezionale) informazioni con sistemi interni e/o esterni aziendali per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate (es. tcp-ip, http, ...)
 - è identificabile inequivocabilmente al fine di riconoscere l'origine delle informazioni (es. indirizzo ip)

IPER AMMORTAMENTO – Esempi

- Bene acquisito nel 2016 ma pagato ed entrato in funzione del 2017
SI Super Amm.to NO Iper Amm.to
- Bene ordinato nel 2016 con pagamento acconto ma trasferito e in funzione 2017
NO Super Amm.to SI Iper Amm.to
- Bene ordinato nel 2017 con pagamento acconto 20% e consegnato nel 2018 entro il 30.07
NO Super Amm.to SI Iper Amm.to
- Appalto 2016 per un impianto ultimato nel 2017
NO Super Amm. to SI Iper Amm. to (per la quota 2017)