

Warrant Hub

NUOVO IPER 2019 & NUOVO CREDITO R&D

18/02/2019

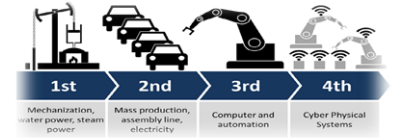
La Finanza Agevolata Automatica Nazionale L'iperammortamento
uno strumento a supporto degli investimenti in innovazione

Nuovo IPER 2019

Giuseppina Passarella - R. Tecnico Iperammortamento Warrant Hub

IL PIANO INDUSTRIA 4.0

Il piano Industria 4.0: la quarta rivoluzione Industriale



Obiettivi: Integrazione tra il processo produttivo industriale e le catene del valore

I dati e le informazioni sono la nuova risorsa «energetica» del processo industriale come l'elettricità alla fine dell'800.

Gli strumenti messi in campo dal Governo per sostenere questo processo di trasformazione

- ✓ Il Superammortamento
- ✓ L'Iperammortamento
- ✓ Il Credito per la Ricerca & Sviluppo
- ✓ La Finanza d'Impresa ... *e tanto altro ancora*

IPERAMMORTAMENTO

E' una **procedura automatica** a cui le imprese hanno accesso.

Si tratta di una deduzione extracontabile ai fini del calcolo IRES operazione che viene fatta in autonomia dalle imprese in sede di dichiarazione dell'UNICO

In cosa consiste

In un incremento del costo di acquisto del bene che determina l'aumento della quota annua di ammortamento fiscalmente deducibile dalle imprese rispetto all'ammortamento ordinario.

Ma viene utilizzato in modo corretto?



INDUSTRIA 4.0 NON E' IPERAMMORTAMENTO

Un bene accompagnato da una certificazione Industria 4.0 **non è detto** che sia iperammortizzabile.

Un bene è Iperammortizzabile **se sono soddisfatte tutte le** condizioni che determinano il diritto di spettanza del beneficio

- ✓ **CONDIZIONI AMMINISTRATIVE**
- ✓ **CONDIZIONI TECNICHE**

Entrambe le condizioni dall'entrata in vigore della norma hanno subito delle variazioni.



CONDIZIONI AMMINISTRATIVE

Tre sono i momenti importanti ai fini dell'agevolazione fiscale

- ✓ **Competenza dell'investimento**
- ✓ **Entrata in funzione**
- ✓ **Interconnessione**

Competenza dell'investimento: Momento di effettuazione dell'investimento

Entrata in funzione: inizio dell'ammortamento fiscale

Data di avvenuta interconnessione: Esercizio fiscale a partire dal quale si può usufruire dell'agevolazione fiscale

CONDIZIONI AMMINISTRATIVE

Ambito temporale in cui viene effettuato l'investimento

La legge di Bilancio 2017 (legge n. 232 dell'11 dicembre 2016)

investimenti in beni strumentali nuovi

- ✓ dal 01/01/2017 al 31 /12/ 2017
- ✓ e sino al 30 giugno 2018

per quanti avevano provveduto a sottoscrivere la conferma d'ordine a avevano versato l'acconto pari almeno al 20% del valore del bene al fornitore entro la data del 31 dicembre 2017

La legge di Bilancio 2018 (legge n. 205 del 27 dicembre 2017)

Introduce la Proroga alla legge di Bilancio 232 dell'11 dicembre 2016

- ✓ Sposta il termine ultimo per l'effettuazione degli investimenti alla data 31/12/2018
- ✓ e sino al 31/12/2019

per quanti hanno provveduto a sottoscrivere la conferma d'ordine hanno versato l'acconto pari almeno al 20% del valore del bene al fornitore entro la data del 31 dicembre 2018

La legge di Bilancio 2019 (legge n.145 del30 dicembre 1018)

investimenti in beni strumentali nuovi

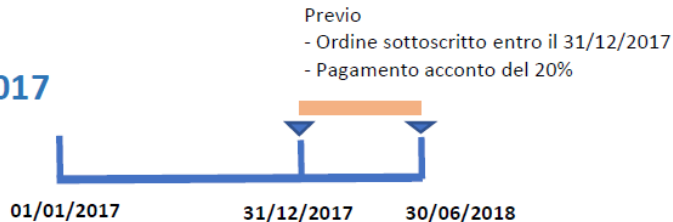
- ✓ dal 01/01/2019 al 31 /12/ 2019
- ✓ e sino al 31/12/2020

per quanti avranno provveduto a sottoscrivere la conferma d'ordine avranno versato l'acconto pari almeno al 20% del valore del bene al fornitore entro la data del 31 dicembre 2019

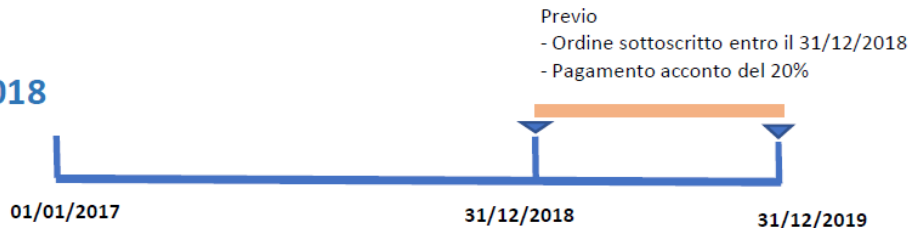
CONDIZIONI AMMINISTRATIVE

Ambito temporale in cui viene effettuato l'investimento

Legge di Bilancio 2017



Legge di Bilancio 2018



Legge di Bilancio 2019



CONDIZIONI AMMINISTRATIVE

Competenza dell'investimento

La determinazione della competenza avviene **ai sensi dell'art. 109 del TUIR**, ovvero quando avviene il passaggio del diritto reale della proprietà su quel bene.

A seconda dei casi

Acquisto diretto

Alla data della consegna o spedizione per i beni mobili, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale. Non si tiene conto delle clausole di riserva della proprietà.

Realizzazione in economia

Si tiene conto dei costi sostenuti nel periodo di eleggibilità (rif. art. 109 TUIR).

CONDIZIONI AMMINISTRATIVE

Competenza dell'investimento

Appalto

Si tiene conto dell'ultimazione lavori o SAL accettato dal committente.

Leasing

Si fa riferimento alla consegna del bene o, se esiste una clausola di prova a favore del locatario, si guarda la dichiarazione di esito positivo del collaudo.

CONDIZIONI TECNICHE

Gli investimenti devono rientrare in uno dei due allegati della circolare 4/E del 30/03/2017 – **Allegati A e B**

Allegato A – Beni materiali

- ✓ **Macchine e impianti di produzione:** beni strumentali con funzionamento controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti
- ✓ **Macchine e sistemi impiegati per il controllo del prodotto o del processo:** sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità
- ✓ **Sistemi interattivi:** dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0

Allegato B– Beni immateriali

- ✓ **Software:** beni immateriali (software, sistemi e/o systemintegration, piattaforme e applicazioni)

CONDIZIONI TECNICHE

Le macchine e gli impianti di produzione devono possedere 5+2 requisiti

I 5 requisiti obbligatori

- ✓ **Controllo per mezzo di CNC e/o PLC**, ...quando la macchina/impianto possiede soluzioni di controllo a logica programmabile PC
- ✓ **Interconnessione** ai sistemi informatici interni di fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program, ...per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate. Il bene deve essere identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni
- ✓ **Integrazione** automatizzata con il sistema logistico di fabbrica o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo
- ✓ **Interfaccia** uomo macchina semplici e intuitive
- ✓ **Rispondenza ai più recenti standard in termini di sicurezza, salute e igiene del lavoro**

CONDIZIONI TECNICHE

Le macchine e gli impianti di produzione devono possedere 5+2 requisiti

I 2 requisiti aggiuntivi tra i tre opzionabili

- ✓ 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).

CONDIZIONI TECNICHE

- ✓ Le macchine e sistemi impiegati per il controllo del prodotto o del processo
- ✓ I sistemi interattivi e i dispositivi per l'interazione uomo macchina

Devono soddisfare il requisito dell'interconnessione ovvero

scambiare informazioni con sistemi interni (es.: sistema gestionale, sistemi di pianificazione, sistemi di progettazione e sviluppo del prodotto, monitoraggio, anche in remoto, e controllo, altre macchine dello stabilimento, ecc.) **e/o esterni** (es.: clienti, fornitori, partner nella progettazione e sviluppo collaborativo, 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, ecc.);

sia identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es.: indirizzo IP).

CONDIZIONI TECNICHE

Per i software, beni immateriali riconducibili ad una delle categorie elencate nell'allegato B la maggiorazione del 40 per cento del costo di acquisizione è subordinata al contemporaneo soddisfacimento delle seguenti condizioni

- ✓ competenza dell'investimento;
- ✓ interconnessione;
- ✓ fruizione dell'iper ammortamento per uno dei beni dell'allegato A

QUANDO POSSO USUFRUIRE DEL BENEFICIO FISCALE

Tre sono i momenti importanti ai fini dell'agevolazione fiscale

- ✓ Competenza dell'investimento
- ✓ Entrata in funzione
- ✓ Interconnessione

	<i>Periodo d'imposta di effettuazione</i>	<i>Periodo d'imposta di entrata in</i>	<i>Periodo d'imposta di interconnessione</i>	<i>Spettanza dell'iperammortamento</i>	<i>Criteri da applicare</i>
Bene 1	2016	2017	2017	NO Spetta solo il Superammortamento a partire dall'esercizio 2017	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2017 e Legge di Bilancio 2018
Bene 2	2017	2017	2017	SI - con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2017	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2017 e Legge di Bilancio 2018
Bene 3	2017	2017	2018	SI- con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2018	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2017 e Legge di Bilancio 2018

QUANDO POSSO USUFRUIRE DEL BENEFICIO FISCALE

	<i>Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento</i>	<i>Periodo d'imposta di entrata in funzione</i>	<i>Periodo d'imposta di interconnessione</i>	<i>Spettanza dell'iperammortamento</i>	<i>Criteri da applicare</i>
Bene 4	2018	2018	2018	SI- con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2018	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2017 e Legge di Bilancio 2018
Bene 5	2018	2019	2019	SI- con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2018	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2017 e Legge di Bilancio 2018
Bene 6	2019	2019	2019	SI - con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2019	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2017 e Legge di Bilancio 2018 qualora siano stati versati il 20 % di acconto e firmato l'ordine entro il 31/12/2018
Bene 7	2019	2019	2019	SI - con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2019	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2019 se non sono stati versati il 20 % di acconto e firmato l'ordine entro il 31/12/2018
Bene 8	2019	2019	2020	SI - con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2020	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2019
Bene 9	2020	2020	2020	SI - con fruizione a partire dall'esercizio fiscale 2020	Secondo i criteri definiti dalla Legge di Bilancio 2019 se sono stati versati il 20 % di acconto e firmato l'ordine entro il 31/12/2019

COSA E' CAMBIATO

L'iperammortamento è un'agevolazione fiscale che coinvolge diversi ambiti: amministrativi, fiscali e tecnici.

Nel tempo ha subito diverse evoluzioni

- ✓ In merito all'ambito temporale
- ✓ In merito all'ambito applicativo
- ✓ Su aspetti tecnici
- ✓ Sulle modalità di applicazione e sulle modalità di calcolo del beneficio fiscale



COSA E' CAMBIATO

Dalla pubblicazione della circolare n.4/E del 30/03/2017 molte sono state le pubblicazioni da parte dell'Agazia delle Entrate

- ✓ Fac del Mise del 19/05/2017
- ✓ Fac del Mise del 12/07/2017
- ✓ Risoluzione Agenzia delle Entrate 132E del 24/10/2017_Trattamento del leasing
- ✓ Risoluzione Agenzia delle Entrate 152E del 15/12/2017_Chiarimenti per la definizione dei costi elegibili
- ✓ Circolare N. 547750 del 15/12/2017_Contenuti sulla perizia
- ✓ Risoluzione Agenzia delle Entrate 27E del 09/04/2018_Modalità di acquisizione della perizia giurata
- ✓ Circolare N. 177355 del 23/05/2018
- ✓ Circolare N. 295485 del 01/08/2018
- ✓ Risoluzione Agenzia delle Entrate N.62 del 09/08/2018
- ✓ Articolo 7 del D. Leg. N°87 del 2018 il cosiddetto Decreto Dignità
- ✓ Decreto Semplificazioni Gazzetta Ufficiale n°36 del 12/02/2019 art. 3-quater comma 4

LEGGE DI BILANCIO 2019

La proroga contenuta nel comma 60, art 1 della legge n. 145 del 30/12/2018 consente una maggiorazione del costo di acquisto dei beni materiali strumentali nuovi, **destinati a strutture produttive situate nel territorio dello Stato**, effettuati entro il 31/12/2019, ovvero entro il 31/12/2020 previo sottoscrizione dell'ordine e pagamento dell'acconto del 20% del costo di acquisizione.

Il meccanismo per l'applicazione della maggiorazione del costo di acquisizione fiscalmente deducibile **cambia** da aliquota fissa **ad aliquota a scaglioni**

- ✓ 170% per gli investimenti $\leq 2,5$ milioni di euro
- ✓ 100% per gli investimenti $>$ di 2,5 milioni di euro \leq di 10 milioni
- ✓ 50% per investimenti $>$ di 10 milioni di euro \leq di 20 milioni
- ✓ 0% per investimenti $>$ di 20 milioni di euro, di fatto introducendo un tetto massimo agli investimenti

- ✓ 40% per gli investimenti dell'allegato B

LEGGE DI BILANCIO 2019

Come vanno calcolati gli scaglioni

- ✓ La determinazione di appartenenza degli investimenti a uno scaglione viene fatta **considerando l'ammontare complessivo dei investimenti effettuati** dall'impresa nell'esercizio fiscale, a prescindere dal valore del singolo bene.
- ✓ L'applicazione degli scaglioni **è di tipo progressivo**

Per un'impresa che effettua investimenti per un ammontare di 3 milioni di Euro,

- 2,5 milioni saranno soggetti ad un maggiorazione del 170%
- i restanti 0,5 milioni saranno assoggettati ad un'aliquota del 100%

Nel caso in cui gli investimenti riguardassero beni soggetti ad aliquote di ammortamento fiscale differenti, quale criterio va adottato?

La norma a tal proposito non da indicazioni, sembrerebbe che a tal proposito lasci la gestione a discrezione delle aziende in base a proprie valutazioni di convenienza.

LA PERIZIA

I CONTENUTI

In base al richiamato comma 11 dell'art. 1 della citata legge n. 232 del 2016, la perizia giurata o l'attestazione di conformità devono accertare *“che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui all'allegato A o all'allegato B annessi alla presente legge ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura”*.

- ✓ **Classificazione del bene in una delle voci dell'allegato A o B.** A questi fini è opportuno indicare l'allegato in cui il bene è ricompreso e il punto specifico nonché, nel caso si tratti di bene materiale cui all'allegato A, anche il gruppo di appartenenza (I di 12 punti, II di 9, III di 4);
- ✓ **Verifica delle caratteristiche tecnologiche del bene** ai fini della rispondenza ai requisiti richiesti dalla disciplina (e dipendenti dalla tipologia in base all'appartenenza dei punti cui agli allegati A e B);
- ✓ **Verifica del requisito della interconnessione** con specificazione delle modalità e data dell'avvenuto riscontro della stessa;
- ✓ **Rinvio all'analisi tecnica redatta in maniera confidenziale dal professionista o dall'ente** a corredo della perizia o dell'attestato e custodita presso la sede dell'impresa beneficiaria dell'agevolazione.
- ✓ **Determinazione del costo fiscale rilevante** o alla sua imputazione secondo le regole della competenza al periodo d'imposta agevolabile, di diretta ed esclusiva responsabilità dell'azienda ai fini dei successivi controlli degli uffici fiscali.

IN CONCLUSIONE

Cosa ci dobbiamo aspettare nei prossimi mesi
I futuri controlli

GRAZIE PER L'ATTENZIONE