

# Industria 4.0

Percorsi fiscali e finanziari per la  
modernizzazione dei processi industriali

NEXTW

STS NETWORK  
CONSULENZA D'IMPRESA, TRIBUTARIA E FISCALE

# Chi siamo



Associazione senza scopo di lucro che opera a livello territoriale ed europeo per:

- Favorire la **modernizzazione industriale** delle imprese tramite percorsi di **consulenza tecnologica e organizzativa**
- Promuovere ed accelerare la **diffusione delle tecnologie digitali** all'interno del sistema industriale europeo, trasferendo informazioni e conoscenze
- Favorire la **collaborazione tra PMI** con esperienze interdisciplinari su progetti IoT/Industria 4.0, per sviluppare offerte integrate e facilitare lo scambio di know how
- Promuovere un ruolo attivo delle PMI nel processo di sviluppo delle **politiche Industria 4.0**



info@next-in.eu



STS network fornisce servizi di consulenza specializzati per tutte le fasi che compongono il ciclo di vita di un' impresa:

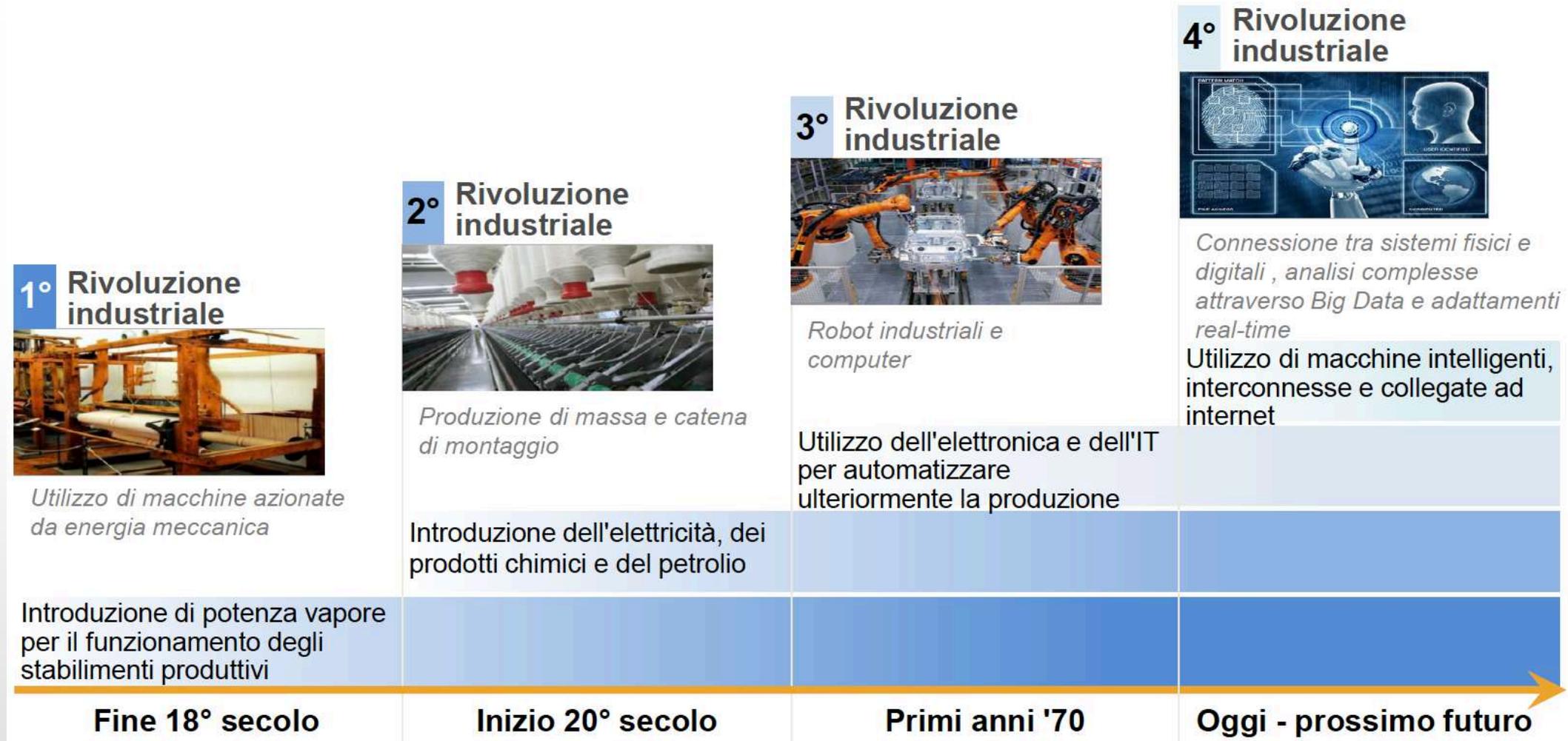
- **Fase di startup** – attraverso la valutazione della sostenibilità dell'idea imprenditoriale e delle implicazioni giuridico e fiscali
- **Fase di sviluppo**, fornendo assistenza e consulenza giuridica, tributaria e aziendale sugli aspetti ordinari e straordinari della gestione aziendale
- Supporto per eventuale cessazione dell'attività, attraverso **l'analisi degli strumenti giuridici** più opportuni che possono essere utilizzati.
- Consulenza e supporto in ambito **fiscale e finanziario** con specializzazione in incentivi **Industria 4.0**



ffacchini@stsnetwork.it



# La quarta rivoluzione industriale



Fonte: Piano Nazionale Industria 4.0 – Governo Italiano

# Il modello italiano Industria 4.0

## Caratteristiche del settore industriale\*

- ✓ Pochi grandi player privati industriali e ICT in grado di guidare la trasformazione della manifattura italiana
- ✓ Limitato numero di capi filiera in grado di coordinare il processo evolutivo delle catene del valore
- ✓ Sistema industriale fortemente basato su PMI
- ✓ Ruolo chiave di prestigiosi poli universitari e centri di ricerca per sviluppo e innovazione

## Linee guida del Governo

- Operare in una logica di neutralità tecnologica
- Intervenire con azioni orizzontali e non verticali o settoriali
- Operare su fattori abilitanti
- Orientare strumenti esistenti per favorire il salto tecnologico e la produttività
- Coordinare i principali stakeholder senza ricoprire un ruolo dirigista

\* Fonte: X Commissione attività produttive, commercio e turismo: "La rivoluzione industriale 4.0"

# Benefici attesi



**Flessibilità**

**Maggiore flessibilità** attraverso la produzione di piccoli lotti ai costi della grande scala



**Velocità**

**Maggiore velocità** dal prototipo alla produzione in serie attraverso tecnologie innovative



**Produttività**

**Maggiore produttività** attraverso minori tempi di set-up, riduzione errori e fermi macchina



**Qualità**

**Migliore qualità** e minori scarti mediante sensori che monitorano la produzione in tempo reale



**Competitività  
Prodotto**

**Maggiore competitività** del prodotto grazie a maggiori funzionalità derivanti dall'Internet delle cose

# Agevolazioni fiscali e finanziarie

---

- Iperammortamento e Superammortamento
- Credito di imposta alla ricerca e sviluppo
- Patent box
- Finanza a supporto di Industria 4.0, VC e start-up

# Iper- e Super-ammortamento ..

---

## Iperammortamento:

Maggiorazione del 150% del costo di acquisizione dei beni ad alto contenuto tecnologico, consentendo così di ammortizzare un valore pari al 250% del costo di acquisto

## Superammortamento:

Maggiorazione del 40% del costo di acquisizione anche di beni immateriali strumentali, consentendo così di ammortizzare un valore pari al 140% del costo di acquisto su software, piattaforme, applicazioni, sistemi e system integration connessi a beni materiali Industry 4.0 (fino al 2016 era solo su beni materiali)

# Iper- e Super-ammortamento ..

**Costo acquisto € 1.000.000**

	Ammortamento ordinario	Superammortamento (maggiorazione 40%)	Iperammortamento (maggiorazione del 150%)
Importo deducibile ai fini Ires	1.000.000	1.400.000	2.500.000
Risparmio d'imposta (24% IRES)	240.000	336.000	600.000
Costo netto dell'investimento (1.000.000 - risparmio d'imposta)	760.000	664.000	400.000
Risparmio d'imposta incrementale		9,60%	36,00%

# Iperammortamento



## Beneficiari

Titolari di reddito di impresa

## Ambito temporale

L'agevolazione spetta per gli investimenti effettuati fino al **31.12.2017** ovvero entro il **30.6.2018** a condizione che entro il 31.12.2017 il relativo ordine risulti **accettato dal venditore** e sia avvenuto il **pagamento di acconti** in misura pari ad almeno il **20%** del costo di acquisizione.

## Tipologia dell'investimento

- acquisto diretto
- contratto di appalto
- costruzione in economia
- leasing

# Iperammortamento



## Beni agevolabili (Allegato A legge 232/2016)

- Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamento;
- 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.

## Revamping – **NEW!**

Considerando che dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione/interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati rilevano in maniera autonoma ai fini dell'iper-ammortamento, tali beni possono beneficiare della maggiorazione del 150% anche nel caso in cui vengano **contabilizzati ad incremento di beni già esistenti agevolati e che formino oggetto di ammodernamento o revamping** (circ. Agenzia delle Entrate e MISE 30.3.2017 n. 4, § 6.1.2).

# Iperammortamento



## Condizioni di fruizione:

1. Effettuazione (consegna o spedizione)
2. Entrata in funzione
3. Interconnessione

## Cosa si intende per interconnessione?

- Scambi 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 (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).

# Iperammortamento



	<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 IPER ammortamento</i>
Bene 1	2016	2016	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2016)
Bene 2	2016	2017	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2017)
Bene 3	2017	2017	2017	SI, con fruizione dal 2017
Bene 4	2017	2017	2018	SI, con fruizione dal 2018 (nel 2017 spetta il super ammortamento)

# Iperammortamento: Documentazione

---

Per la fruizione dell'Iperammortamento e della correlata maggiorazione per i beni immateriali, l'impresa è tenuta a produrre:

- una dichiarazione del legale rappresentante resa ai sensi del DPR 445/2000 (dichiarazione sostitutiva di atto notorio);
- ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500.000 euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali o un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato (la perizia deve essere effettuata per singolo bene acquisito)

Tale documentazione deve attestare che:

- il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui all'Allegato A e/o B;
- è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

# Superammortamento

---



## **Beneficiari**

Titolari di reddito di impresa e lavoratori autonomi (quest'ultimi solo per quanto riguarda eventuale acquisizione di beni strumentali nuovi)

## **Ambito temporale**

Stesso ambito temporale dell'Iperammortamento.

## **Condizioni di fruizione:**

1. Effettuazione (consegna o spedizione)
2. Entrata in funzione

## **Documentazione**

Nessuna documentazione particolare richiesta

# Superammortamento



## Beni agevolabili

Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali "Industria 4.0 (Beni immateriali strumentali compresi nell'Allegato B alla L. 232/2016)

In altre parole

Il software stand alone rientrante nell'Allegato B può beneficiare della maggiorazione del 40% a condizione che l'impresa usufruisca dell'iper-ammortamento del 150%, indipendentemente dal fatto che il bene immateriale sia o meno specificamente riferibile al bene materiale agevolato.

### Software integrato

Se un bene "Industria 4.0" viene acquistato a un prezzo unitario comprensivo del software necessario per il suo funzionamento, il software "embedded" (vale a dire integrato) è da considerarsi invece agevolabile con l'iperammortamento al 150%.

# Credito di imposta R&S



Tutti i progetti di ricerca e sviluppo ad esclusione delle modifiche ordinarie o periodiche apportate a prodotti, linee di produzione, processi di fabbricazione, servizi esistenti e altre operazioni in corso, anche quando tali modifiche rappresentino miglioramenti.

## Beneficiari

Tutte le imprese anche neocostituite

## Ambito temporale

Fino al 31/12/2020

## Costi ammissibili

- Costi relativi al personale impiegato in attività di ricerca e sviluppo
- Quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti e attrezzature di laboratorio (costo unitario non inferiore a 2.000 euro al netto dell'IVA);
- Spese relative a contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, nonché con altre imprese (c.d. ricerca "extra-muros");
- Spese relative a competenze tecniche e privative industriali

# Credito di imposta R&S

---



## Contratti di appalto

### Caso 1: solo soggetti italiani

Nel caso di appalto, il credito d'imposta ricerca e sviluppo compete al committente che ha commissionato il servizio di ricerca e sviluppo.

### Caso 2: committente estero

Eccezione: Nel caso di committente estero, il prestatore di servizi italiano può usufruire del credito d'imposta R&S con riferimento ai costi sostenuti (tale eccezione è stata introdotta a partire dal 2017).

### Caso 3: prestatore di servizi estero

Come nel caso 1, il credito d'imposta R&S compete al committente italiano.

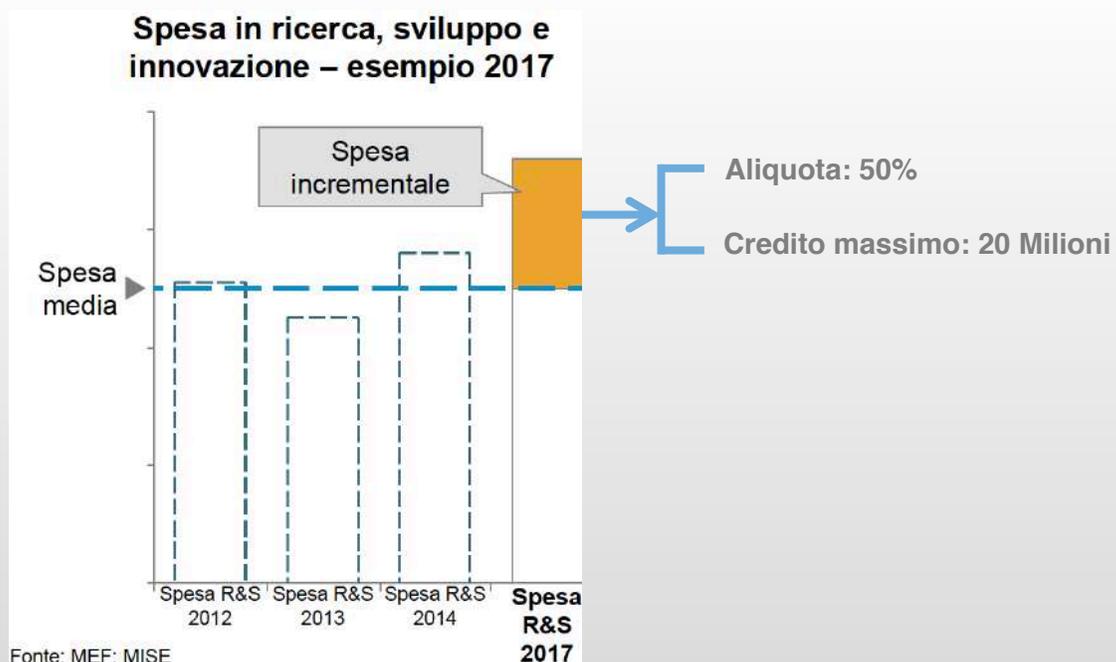
# Credito di imposta R&S



## Condizioni di riconoscimento

Il credito d'imposta è riconosciuto a condizione che la spesa complessiva per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, effettuata in ciascun periodo d'imposta in relazione al quale si intende fruire dell'agevolazione:

- ammonti almeno a **30.000 euro** (limite da verificare con riferimento a ciascun periodo d'imposta per il quale si intende effettivamente accedere all'agevolazione e non in tutti i periodi d'imposta potenzialmente agevolati);
- ecceda la media dei medesimi investimenti realizzati nel triennio **2012-2014 (media fissa)**



# Credito di imposta anno 2017



Tipologie di investimenti effettuati	2016	2014	2013	2012
Personale altamente qualificato (lett. a) e contratti "extra muros" (lett. c)	500.000	400.000	300.000	500.000
Ammortamento attrezzature laboratorio (lett. b) e brevetti (lett. D)	150.000	200.000	250.000	150.000
TOTALE	650.000	600.000	550.000	650.000

Tipologia di investimenti agevolati	Periodo d'imposta 2016	Media 2012 - 2014	Spese incrementalì
Personale altamente qualificato (lett. a) e contratti "extra muros" (lett. c)	500.000	400.000	+ 100.000
Ammortamento attrezzature laboratorio (lett. b) e brevetti (lett. d)*	150.000	200.000	- 50.000
TOTALE	650.000	600.000	+ 50.000

\* aliquota al 25% per l'anno 2016

# Credito di imposta 2017-2020



**Dall'1.1.2017, la misura del credito d'imposta è pari al 50% per tutti i costi, senza quindi più alcuna distinzione in base alla tipologia di costi (art. 1 co. 15 della L. 232/2016).**

L'aliquota del 50% si applica alla differenza tra (circ. Agenzia delle Entrate 27.4.2017 n. 13, § 2.1):

- l'ammontare complessivo delle spese per investimenti in ricerca e sviluppo per il quale si intende accedere al beneficio;
- la media aritmetica delle medesime spese realizzate nei tre periodi d'imposta precedenti a quello di prima applicazione dell'agevolazione, vale a dire 2012, 2013, 2014 (ovvero nel minor periodo di riferimento in caso di imprese di nuova costituzione).

# Credito di imposta - utilizzo



## Utilizzo del credito d'imposta

È utilizzabile esclusivamente in compensazione mediante Mod. F24 ed è utilizzabile a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi sono stati sostenuti (se costi 2016 è utilizzabile dal 2017)

## Certificazione della documentazione

La documentazione deve essere certificata:

- dal collegio sindacale;
- oppure da un revisore legale per le imprese prive di un collegio sindacale (in questo caso è previsto un ulteriore credito d'imposta fino a 5000 euro a fronte delle spese sostenute per la certificazione).

## Cumulabilità con altre agevolazioni

Il credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo deve ritenersi fruibile anche in presenza di altre misure di favore, salvo che le norme disciplinanti le altre misure non dispongano diversamente.

- Patent box
- Super ed iperammortamenti
- Incentivi comunitari aventi ad oggetto i medesimi costi (es. Horizon 2020), purché complessivamente i benefici non superino i costi ammissibili.

# Startup innovative



**Misure agevolative per startup innovative e a favore di persone fisiche e giuridiche che intendono investire nel capitale delle Startup innovative**

## Requisiti della startup

Società di capitali, costituite anche in forma cooperativa, non quotate su un mercato regolamentato o su un sistema multilaterale di negoziazione, che sono in possesso dei seguenti requisiti:

- **sono di nuova costituzione** o comunque sono state costituite da meno di 5 anni;
- **hanno sede principale in Italia**, o in altro Paese membro dell'UE o in Stati aderenti all'accordo sullo Spazio Economico Europeo, purché abbiano una sede produttiva o una filiale in Italia;
- **presentano un valore annuo della produzione inferiore a 5 milioni di euro**;
- **non distribuiscono e non hanno distribuito utili**;
- **hanno come oggetto sociale esclusivo o prevalente lo sviluppo, la produzione e la commercializzazione di prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico**;
- **non sono costituite da fusione, scissione societaria o a seguito di cessione di azienda o di ramo di azienda**;
- **Essere registrate nelle sezione speciale del Registro delle Imprese creata ad hoc presso la Camera di Commercio**; l'iscrizione avviene trasmettendo in via telematica una dichiarazione di autocertificazione di possesso dei requisiti descritti.

# Startup innovative



**il contenuto innovativo dell'impresa** è identificato con il possesso di almeno uno dei tre seguenti criteri:

- una quota pari al 15% del valore maggiore tra fatturato e costi annui è ascrivibile a spese per attività di ricerca e sviluppo;
- la forza lavoro complessiva è costituita per almeno 1/3 da dottorandi, dottori di ricerca o ricercatori, oppure per almeno 2/3 da soci o collaboratori a qualsiasi titolo in possesso di laurea magistrale;
- l'impresa è titolare, depositaria o licenziataria di un brevetto registrato (privativa industriale) oppure titolare di programma per elaboratore originario registrato.

# Startup innovative - Agevolazioni



- **Nuova modalità di costituzione digitale e gratuita** utilizzabile anche alle eventuali successive modifiche dell'atto costitutivo.
- **Esonero dai diritti camerali e dall'imposta di bollo;**
- **Deroghe alla disciplina societaria ordinaria:** è consentito alle Start up innovative costituite in forma di s.r.l., di creare categorie di quote dotate di particolari diritti (ad esempio quote che non attribuiscono diritti di voto o che ne attribuiscono in misura non proporzionale alla partecipazione), effettuare operazioni sulle proprie quote, emettere strumenti finanziari partecipativi, offrire al pubblico quote di capitale;
- **Facilitazioni nel ripianamento delle perdite:** in caso di riduzione del capitale di oltre un terzo, il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo viene posticipato al secondo esercizio successivo (invece del primo esercizio successivo)

# Startup innovative - Agevolazioni



- **Inapplicabilità della disciplina sulle società di comodo;**
- **Esonero dall'obbligo di apposizione del visto di conformità per compensazione dei crediti Iva fino a 50.000 euro;**
- **Disciplina del lavoro tagliata su misura:** la startup innovativa può assumere personale con contratti a tempo determinato della durata massima di 36 mesi. All'interno di questo arco temporale, i contratti potranno essere anche di breve durata e rinnovati più volte, senza i limiti sulla durata e sul numero di proroghe previsti dal Jobs Act.
- **Facoltà di remunerare il personale in modo flessibile:** fatto salvo un minimo tabellare, è lasciato alle parti stabilire quale parte della remunerazione sia fissa e quale variabile.
- **Remunerazione attraverso strumenti di partecipazione al capitale:** la PMI innovativa può remunerare i propri collaboratori con strumenti di partecipazione al capitale sociale (come le stock option), e i fornitori di servizi esterni attraverso schemi di work for equity. A questi strumenti fa capo un regime fiscale e contributivo di estremo favore, cioè non rientrano nel reddito imponibile ma sono soggetti soltanto alla tassazione sul capital gain.

# Startup innovative - Agevolazioni



- **Possibilità di raccogliere capitali con campagne di equity crowdfunding** su portali online autorizzati, sistema che prevede la possibilità di raccogliere fondi online in cambio dell'acquisto di titoli di partecipazione nell'impresa;
- Possibilità di accedere in modo semplificato, gratuito e diretto al **Fondo di Garanzia per le Piccole e Medie Imprese**, un fondo pubblico che facilita il finanziamento bancario attraverso la concessione di una garanzia sui prestiti bancari (copertura fino all'80% del credito erogato dalla banca alla PMI innovativa, fino a un massimo di 2,5 milioni di euro, concessa attraverso una procedura semplificata)
- **Fail-fast**, ovvero in caso di insuccesso, le startup innovative possono contare su procedure più rapide e meno gravose rispetto a quelle ordinarie per concludere le proprie attività;
- **Trasformazione in PMI innovativa**: in caso di successo, le startup innovative diventate "mature" che continuano a caratterizzarsi per una significativa componente di innovazione, possono trasformarsi in PMI innovative, potendo beneficiare delle agevolazioni previste per tali soggetti.

# Startup innovative - Investimenti

---



- **Persone fisiche** una detrazione Irpef pari al 30% dell'investimento, fino a un massimo di 1 milione di euro
- **Persone giuridiche** l'incentivo consiste in una deduzione dall'imponibile Ires del 30% dell'investimento, fino a un massimo di 1,8 milioni di euro.

Gli incentivi valgono sia in caso di investimenti diretti in startup innovative, sia in caso di investimenti indiretti per il tramite di OICR e altre società che investono prevalentemente in start up innovative. A partire dal 2017, la fruizione dell'incentivo è condizionata al mantenimento della partecipazione nella startup innovativa per un minimo di tre anni (in precedenza, due anni).

# In concreto....

## Iperammortamento



**Esempio:**  
Investimento in beni  
I4.0 per 1.000.000 €

Ulteriore riduzione delle tasse pagate pari a **360.000,00 euro**

## Credito d'imposta alla ricerca



**Esempio:**  
Spesa incrementale  
per 1.000.000 €

- 800.000 € interna
- 200.000 € esterna

Credito di imposta pari a **500.000,00 euro**

## Finanza a supporto di I4.0, VC e start-up



**Esempio:**  
Investimento per  
1.000.000 € in start-  
up innovative

Detrazione fiscale pari a **300.000,00 euro/anno**

# Patent box

Esclusione dal reddito complessivo del 50% dei redditi derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei beni immateriali agevolabili

## Beneficiari

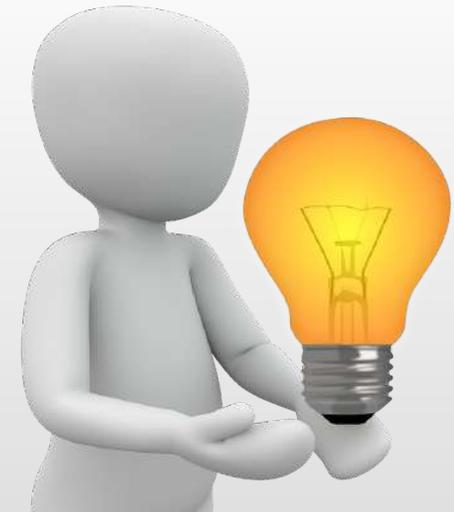
Tutte le imprese (esclusi lavoratori autonomi) che:

- abbiano **diritto allo sfruttamento economico** dei beni immateriali;
- svolgano **attività di ricerca e sviluppo** finalizzate allo sviluppo, al mantenimento, nonché all'accrescimento del valore dei beni immateriali agevolabili.

## Esercizio dell'opzione

L'opzione per il regime di Patent box:

- ha durata per **cinque esercizi sociali**;
- è **rinnovabile**.



# Patent box



## Beni immateriali agevolabili

Sono oggetto dell'agevolazione i redditi derivanti dall'utilizzo di:

- software coperto da copyright;
- brevetti industriali;
- marchi d'impresa (non più dal 2017);
- disegni e modelli;
- processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

### Software coperto da copyright

Per software coperto da copyright si intendono i programmi per elaboratore in qualunque forma espressi, purché originali, quale risultato di creazione intellettuale dell'autore.

Quello che conta è l'originalità e non il deposito per la registrazione (vedi articolo sole24ore del 01/04/2016)