

# ALCUNI CENNI SULL'IPERAMMORTAMENTO

*Enrico Annacondia*  
*Direzione Tecnica*  
*UCIMU-SISTEMI PER PRODURRE*



- Cos'è: **agevolazione fiscale** per l'acquisto di beni strumentali e software legati alla manifattura "4.0"
- Obiettivo: **modernizzare e far crescere il manifatturiero** italiano, sfruttando le tecnologie digitali e dell'ICT
- Come funziona: **mediante detrazione IRES** calcolata sul valore del bene, aumentato del 150% per i beni fisici e dell'40% per i software

- Quali beni sono iperammortizzabili
  - a. Quelli elencati nell' “**Allegato A** - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0»” della LEGGE 11 dicembre 2016, n. 232, a loro volta suddivisi in:
    - i. **Beni strumentali** il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori/azionamenti.
    - ii. **Sistemi** per l'assicurazione della **qualità** e della **sostenibilità**
    - iii. **Dispositivi** per l'interazione **uomo-macchina** e per il miglioramento **dell'ergonomia** e della **sicurezza** sul posto di lavoro, in logica «4.0»
  - b. Quelli elencati nell' “**Allegato B** - **Beni immateriali** (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»” della stessa legge

- La Legge di Bilancio 2018 (art.1, commi 30-36), rinnova la misura dell'iperammortamento
  - Percentuali di maggiorazione confermate
    - 150% per voci All. A e 40% per voci All. B
  - Consegna dei beni entro
    - 31 dicembre 2018
    - oppure
    - 31 dicembre 2019 previo versamento di acconto minimo del 20% entro il 31 dicembre 2018

- È stato espanso l'elenco dei beni immateriali (Allegato B) con le seguenti voci:
  - sistemi di gestione della supply chain finalizzata al drop shipping nell'e-commerce
  - software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata
  - software, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intra-fabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi on-field e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on-field)

Due delle novità più significative in materia di iperammortamento sono rappresentata da:

- **Comma 35:** « ... se nel corso del periodo di fruizione della maggiorazione del costo si verifica il realizzo a titolo oneroso del bene oggetto dell'agevolazione, **non viene meno la fruizione delle quote residue del beneficio**, così come originariamente determinate, **a condizione che**, nello stesso periodo d'imposta del realizzo, l'impresa sostituisca il bene originario con un bene materiale strumentale nuovo avente **caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori** a quelle previste dall'allegato A alla legge di bilancio 2017 **attesti l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione ...»**
- **Comma 36:** «... nell'ipotesi in cui il **costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo sia inferiore al costo di acquisizione** del bene sostituito e sempre che ricorrano le condizioni sopra ricordate, la fruizione del beneficio dell'iperammortamento **prosegue per le quote residue** fino a concorrenza del costo del nuovo investimento ...»

# QUALI BENI PER LE TECNOLOGIE ADDITIVE SONO IPERAMMORTIZZABILI



- La misura si articola sulle seguenti linee di azione:
- **Allegato A**
  - 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»
- **Allegato B**
  - Beni immateriali (software, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»

# QUALI BENI PER LE TECNOLOGIE ADDITIVE SONO IPERAMMORTIZZABILI



## Allegato A

- macchine utensili per asportazione
- macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti o la funzionalizzazione delle superfici,
- macchine per la manifattura additiva utilizzate in ambito industriale
- sistemi di misura a coordinate e no (a contatto, non a contatto, multi-sensore o basati su tomografia computerizzata tridimensionale) e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti micro e macro geometrici di prodotto per qualunque livello di scala dimensionale (dalla larga scala alla scala micro-metrica o nano-metrica) al fine di assicurare e tracciare la qualità del prodotto e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica,
- altri sistemi di monitoraggio in process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica,
- sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali (ad esempio macchine di prova materiali, macchine per il collaudo dei prodotti realizzati, sistemi per prove o collaudi non distruttivi, tomografia) in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita al processo e che vanno a costituire il prodotto risultante a livello macro (ad esempio caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale,
- dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio in continuo che consentono di qualificare i processi di produzione mediante tecnologie additive,
- filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, polveri, ...



# QUALI BENI PER LE TECNOLOGIE ADDITIVE SONO IPERAMMORTIZZABILI



- Allegato B
  - Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, Big Data Analytics)
  - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di supporto alle decisioni in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione,
  - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la protezione di reti, dati, programmi, macchine e impianti da attacchi, danni e accessi non autorizzati (cybersecurity),
  - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di virtual industrialization che, simulando virtualmente il nuovo ambiente e caricando le informazioni sui sistemi cyberfisici al termine di tutte le verifiche, consentono di evitare ore di test e di fermi macchina lungo le linee produttive reali.

- **L'utilizzo combinato di iperammortamento, leasing finanziario, e «Sabatini 4.0» permette di ottenere due grossi vantaggi**
  - ⇒ il primo di questi si esplicita in termini di **esborsi per acquisire i beni** legati all'utilizzo di questi strumenti, nettamente favorevole per flussi di cassa e risparmi fiscali
  - ⇒ il secondo permette loro **di recuperare**, dalle detrazioni fiscali, una significativa percentuale di **risorse finanziarie**, da dedicare alle azioni di supporto necessarie al processo di digitalizzazione ed innovazione

Dando alle aziende un potente impulso verso la digital factory, permettendo loro di liberare risorse utili per il salto innovativo, sia tecnologico che economico/gestionale

- **L'utilizzatore del bene iperammortizzato (ossia il beneficiario del vantafggio fiscale derivante) deve dotarsi di:**
  - a. per i beni dal costo unitario di acquisizione superiore a 500.000 euro:
    - perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale - che devono dichiarare la propria "terzietà" rispetto ai produttori e/o fornitori dei beni strumentali, servizi e beni immateriali oggetto della perizia - iscritti nei rispettivi albi professionali
    - o, in alternativa
      - attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato
      - la perizia (o l'attestato) può anche riguardare una pluralità di beni agevolati
  - b. per i beni dal costo unitario di acquisizione inferiore o uguale a 500.000 euro
    - dichiarazione resa dal legale rappresentante resa ai sensi del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa (tale dichiarazione può anche essere sostituita dalla perizia tecnica giurata o dall'attestato di conformità di cui al punto precedente)
    - In entrambi i casi, va prodotta una relazione tecnica a corredo del bene
- **I beni dell'allegato B sono iperammortizzabili solo contestualmente a beni dell'allegato A**
  - Si ricorda che i software non sono superammortizzabili ma solo iperammortizzabili

È applicabile (rif. commi 26-29) agli investimenti (in beni materiali strumentali nuovi) effettuati dal 1 gennaio al 31 dicembre 2018

- Consegna dei beni entro
  - 31 dicembre 2018oppure
  - 31 giugno 2019 previo versamento di acconto minimo del 20% entro il 31 dicembre 2018
- la percentuale di maggiorazione del costo di acquisizione scende al 30% (dal precedente 40%);
- sono esclusi dal perimetro di applicazione dell'agevolazione gli investimenti in veicoli e in altri mezzi di trasporto.

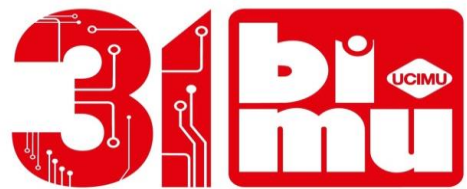
- La misura **Beni strumentali (nel seguito "Sabatini")** è l'agevolazione messa a disposizione dal Ministero dello sviluppo economico con l'obiettivo di facilitare l'accesso al credito delle imprese e accrescere la competitività del sistema produttivo del Paese
- La misura **sostiene gli investimenti per acquistare o acquisire in leasing macchinari, attrezzature, impianti, beni strumentali ad uso produttivo e hardware, nonché software e tecnologie digital**
- Il contributo del Ministero dello sviluppo economico è un **contributo** il cui ammontare è determinato in misura pari al **valore degli interessi calcolati**, in via convenzionale, su un finanziamento della durata di cinque anni e di importo uguale all'investimento, ad un tasso d'interesse annuo pari al **2,75%** per gli investimenti ordinari e **3,575%** per gli investimenti in tecnologie digitali "industria 4.0" («Sabatini 4.0»)
- Vedi: <http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/beni-strumentali-nuova-sabatini>

- **Credito di imposta «ricerca e sviluppo»**
  - Vedi: <http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/credito-d-imposta-r-s>
- **Patent box**
  - Vedi: <http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/patent-box>
- **Credito d'imposta «mezzogiorno»**
  - Vedi: <http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/credito-di-imposta-per-il-mezzogiorno-pon>
- **Strumento per le PMI di Horizon 2020**
  - Vedi: <http://www.apre.it/le-pmi-in-europa/lo-strumento-pmi/>
- **Approfondimenti sull'iperammortamento e il «piano nazionale Industria 4.0»**
  - Vedi: <http://www.ucimu.it/politica-industriale/piano-nazionale-industria-40/>



---

**GRAZIE PER L'ATTENZIONE!**



**fieramilano**

9 - 13/10/2018

[WWW.BIMU.IT](http://WWW.BIMU.IT)

---