

- **Incentivo fiscale automatico di «super-ammortamento»**

- ✓ Sotto forma di **maggiorazione del 40%** della quota di ammortamento (e dei canoni di leasing) del bene strumentale oggetto dell'azione
 - Aliquota totale: 140%
- ✓ Come nella norma introdotta nel 2016, l'agevolazione copre **beni materiali strumentali nuovi**, acquistati o presi in leasing
 - Devono essere beni di uso durevole, impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa.
 - Non devono mai essere stati utilizzati precedentemente, a qualsiasi titolo.
 - Sono esclusi dall'agevolazione fabbricati e costruzioni e altri beni indicati esplicitamente nella norma all'Allegato 3.

- **La Legge di Bilancio ha prorogato i termini di validità dell'incentivo, già previsto per l'anno precedente, nei seguenti termini**
 - ✓ Vale per i beni acquistati **fino al 31 dicembre 2017** (tale data può individuare la consegna o la spedizione del bene).
 - ✓ L'entrata in funzione del bene può essere anche successiva e individua il momento a partire dal quale si potrà fruire dell'agevolazione, mediante la deduzione delle quote di ammortamento maggiorate.
 - ✓ Il termine può essere esteso **fino al 30 giugno 2018**
 - a condizione che entro il 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti
 1. accettato dal venditore
 2. sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.

- **Incentivo fiscale automatico di «iper-ammortamento»**

- ✓ Sotto forma di maggiorazione del 150% della quota di ammortamento del «bene strumentale 4.0» oggetto dell'azione
 - Aliquota totale: 250%
- ✓ Il «bene strumentale 4.0» è definito mediante dei criteri e delle tipologie definite dal MiSE congiuntamente ad esperti del settore
 - Criteri ed elenco sono riportati nell' «Allegato A» della misura
- ✓ Possibilità di iper-ammortizzare i software
 - Con maggiorazione del 40% (totale 140%)
 - Solo se collegati a «beni strumentali 4.0»
 - in maniera «di sistema»
 - I software «stand alone» o generici (es. da ufficio) non sono considerati
 - Elenco delle tipologie nell' «Allegato B»

Affinché un bene, coerentemente con quanto stabilito dall'art.3 della Legge di Stabilità 2017, possa essere definito «interconnesso» ai fini dell'ottenimento del beneficio di iperammortamento al 250% è necessario e sufficiente che:

1. scambi informazioni, in modo aperto e sicuro, con sistemi interni (es.: sistema gestionale, sistemi di controllo dell'automazione industriale, magazzino, altre macchine dello stabilimento, ecc.) ed esterni (es.: clienti, fornitori, 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, etc.)
2. sia **identificato univocamente**, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni e garantire la sicurezza dei dati, **mediante l'utilizzo di standard internazionalmente riconosciuti** (indirizzo IP).

• **Periodo di validità**

- Dal 1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2017
 - In questo periodo
 - Il bene viene acquistato, installato e messo in funzione
- Esteso fino al 30 giugno 2018
 - a condizione che entro la data del 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti
 1. accettato dal venditore
 2. sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.

• **Dichiarazioni necessarie**

- Fino a un valore del bene iper-ammortizzato di 500.000 euro
 - Dichiarazione del legale rappresentante (autocertificazione)
- Oltre i 500.000 euro
 - Perizia rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti «nei relativi albi professionali» o da enti di certificazione accreditati
- Attestanti che il bene
 - Rispetti i requisiti tecnici descritti nell'Allegato A (per beni materiali) o nell'Allegato B (per software)
 - Sia interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura
- La dichiarazione rappresenta il «trigger» che avvia la possibilità di inserire a bilancio l'iper-ammortamento del bene
- Essa può essere presentata anche successivamente alla scadenza della misura

PIANI DI AMMORTAMENTO A CONFRONTO



Acquisto di una macchina da 100.000 euro, aliquota di ammortamento del 20%

Esercizi	2017	2018	2019	2020	2021	Esercizi per coprire il costo della MU
Ammortamento ordinario	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	5
Super-ammortamento	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	4
Iper-ammortamento	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	2

SUPER-AMMORTAMENTO: ACQUISTO



Costo storico del bene

• **100.000 EUR**

Costo maggiorato 40%

• **140.000 EUR**

Anno di acquisto del bene

• **2017**

Aliquota ammortamento

• **20%**

Aliquota IRES

• **24%**

Deduzione con
ammortamento normale

• **24.000 EUR**

Deduzione con
super-ammortamento

• **33.600 EUR**

Vantaggio
fiscale
complessivo

• **9.600 EUR**

SUPER-AMMORTAMENTO: LEASING



Costo storico del bene

- **100.000 EUR**

Costo maggiorato 40%

- **140.000 EUR**

Percentuale riscatto

- **10%**

Anno di consegna del bene

- **2017**

Aliquota ammortamento

- **20%**

Aliquota IRES

- **24%**

Anno di riscatto del bene

- **2019**

**Deduzione con
ammortamento normale**

- **Canoni leasing 21.600 EUR**
- **Bene riscattato 2.400 EUR**

**Deduzione con
super-ammortamento**

- **Canoni leasing 30.240 EUR**
- **Bene riscattato 3.360 EUR**

**Vantaggio
fiscale
complessivo**

- **9.600 EUR**

IPER-AMMORTAMENTO: ACQUISTO



Costo storico del bene

• **100.000 EUR**

Costo maggiorato 150%

• **250.000 EUR**

Anno di acquisto del bene

• **2017**

Aliquota ammortamento

• **20%**

Aliquota IRES

• **24%**

Deduzione con
ammortamento normale

• **24.000 EUR**

Deduzione con
iper-ammortamento

• **60.000 EUR**

Vantaggio
fiscale
complessivo

• **36.000 EUR**

Costo storico del bene

- **100.000 EUR**

Costo maggiorato 150%

- **250.000 EUR**

Percentuale riscatto

- **10%**

Anno di consegna del bene

- **2017**

Aliquota ammortamento

- **15%**

Aliquota IRES

- **24%**

Anno di riscatto del bene

- **2019**

Deduzione con
ammortamento normale

- **Canoni leasing 21.600 EUR**
- **Bene riscattato 2.400 EUR**

Deduzione con
iper-ammortamento

- **Canoni leasing 54.000 EUR**
- **Bene riscattato 6.000 EUR**

Vantaggio
fiscale
complessivo

- **36.000 EUR**

- Definisce la parte «materiale» della misura
- Si articola **su 3 macrofamiglie**, che ricalcano i pilastri su cui si regge il concetto di Industria 4.0
 1. beni strumentali con funzionamento controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti
 2. sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità
 3. dispositivi per l'interazione uomo-macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0

Criteria per le macchine comprese nell'allegato A - beni strumentali con funzionamento controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti

- Modalità «5 caratteristiche obbligatorie e almeno altre 2 caratteristiche scelte tra 5 aggiuntivi»
- **Questi criteri differenziano le «macchine 4.0» (iperammortizzate) da quelle standard (superammortizzate)**
- **Obbligatorie**
 - Tutte le macchine sopra citate **devono essere dotate** delle seguenti caratteristiche:
 - 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
 - interfacce uomo macchina semplici e intuitive
 - rispondenza ai più recenti standard in termini di sicurezza, salute e igiene del lavoro
- **Aggiuntivi**
 - Le macchine sopra citate **devono essere dotate di almeno due** tra le seguenti caratteristiche per **renderle assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici**:
 - sistemi di tele manutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto
 - monitoraggio in 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)
 - dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammmodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti
 - filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.

- **Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali Industria 4.0**
 - La parte immateriale è iperammortizzabile esclusivamente se connessa a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»
 - Ossia quelli previsti dall'Allegato A
 - Sono esclusi i servizi correlati
 - Con aliquota aggiuntiva del **40%** (totale 140%)
 - Tale valore è giustificato dalla brevità del tempo di ammortamento di tali beni: 2-3 anni per i beni immateriali, 6-7 per quelli materiali.

Grazie per l'attenzione

