

# **Industria 4.0: nuove opportunità per le imprese per l'uscita dalla crisi**

**10 febbraio 2017 - ore 16:00**

**CAMERA DI COMMERCIO DI MASSA CARRARA**

**Piazza 2 Giugno, 16 - 54033 - CARRARA (MS)**

## **Le agevolazioni fiscali previste dal Piano Nazionale Industria 4.0**

**Dott.ssa Paola Tongiani**

**STUDIO CASANI  
& ASSOCIATI**  
Dottori Commercialisti



Il Piano Nazionale Industria 4.0 è un programma di Governo che ha l'obiettivo di incentivare le imprese ad innovarsi concedendo agevolazioni fiscali e aumentando le possibilità di credito per i soggetti che realizzano investimenti innovativi.

Le agevolazioni previste nel Piano Nazionale sono classificate in due categorie:

---

agevolazioni  
INNOVAZIONE INDUSTRIA 4.0

1. Iper e Superammortamento
2. Credito d'imposta R&S
3. Patent Box
4. Startup e Pmi Innovative
5. Nuova Sabatini

---

Agevolazioni  
COMPETITIVITA'

1. Fondo Di Garanzia
  2. Ace (Aiuto Alla Crescita Economica)
  3. Ires, Iri e Contabilità per Cassa
  4. Il Salario di Produttività
- 

Tutte le agevolazioni previste migliorano la competitività delle imprese che ne usufruiscono: garantiscono un carico fiscale inferiore; permettono alle aziende di avere una maggiore capacità di credito; diminuiscono il costo del denaro, con conseguenti oneri finanziari più bassi.

In questa sede andremo ad analizzare le agevolazioni incluse nella prima categoria, direttamente collegate con INNOVAZIONE - INDUSTRIA 4.0.

Per "Industria 4.0" si intende quel fenomeno caratterizzato dall'utilizzo di nuove tecnologie come le macchine intelligenti interconnesse e/o collegate ad internet, la connessione tra sistemi fisici e digitali, le analisi complesse attraverso big data, etc.

Per ogni agevolazione esamineremo gli elementi principali, in particolare:

**CHI**  
può usufruire dell'agevolazione



**IN COSA CONSISTE**  
l'agevolazione



**QUANDO**  
si può usufruire dell'agevolazione



**CRITICITA'**  
nell'applicazione dell'agevolazione



**ESEMPIO**  
Numerico

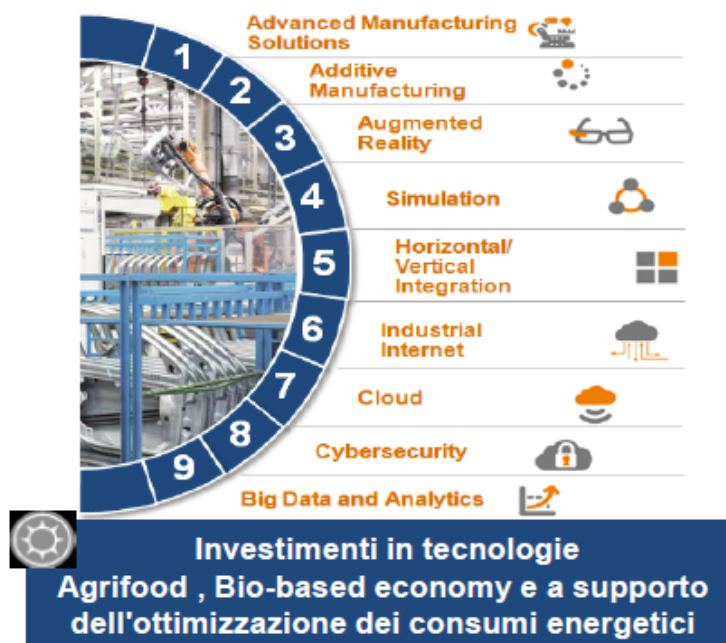


# IPERAMMORTAMENTO E SUPERAMMORTAMENTO



## Iperammortamento e Superammortamento

### Investimenti innovativi



Fonte: Confindustria; MATTM; MEF; MIPAAF; MISE; R.E TE. Imprese Italia

### Agevolazioni previste

#### Iperammortamento

- Incremento aliquota per investimenti I4.0

**Attuale**

140%



**Proposta**

250%

#### Superammortamento

- Proroga del superammortamento con aliquota al **140%** ad eccezione di veicoli ed altri mezzi di trasporto che prevedono una maggiorazione ridotta al **120%**

#### Tempistiche

- Al fine di garantire la massima attrattività della manovra, estensione dei termini per la consegna del bene al **30/06/18** previo ordine e acconto >20% entro il 31/12/17

*Estratto da Piano Nazionale Industria 4.0 – pagina 11*

# IPERAMMORTAMENTO

## IN COSA CONSISTE l'agevolazione



Il costo di acquisizione dei beni agevolati è maggiorato del **150%**; questo permette ad un'impresa di dedurre dal proprio reddito, per il periodo di ammortamento, un importo pari al 250% del costo sostenuto per la realizzazione dell'investimento.

### ESEMPIO



L'acquisto di un macchinario del costo di 100.000 euro, permette all'impresa di dedurre un costo pari a 250.000 euro nel periodo di ammortamento previsto per il bene agevolato. Calcolando un'aliquota media di imposte del 24%, possiamo calcolare un risparmio di imposta complessivo pari ad euro 36.000.

	ammortamento	iperammortamento
<b>COSTO STORICO</b>	100.000,00	250.000,00
<b>ALIQUOTA IMPOSTA</b>	24%	24%
	24.000,00	60.000,00
		<b>36.000,00</b>

Sono agevolabili i beni di cui all'Allegato A della L.232/2016.

# IPERAMMORTAMENTO

L. 11.12.2016 n. 232 (S.O. n. 57 G.U. 21.12.2016 n. 297) Allegato A - (Articolo 1, comma 9)

## Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0»

### Beni strumentali il cui funzionamento e' controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti:

macchine utensili per asportazione, macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia (ad esempio plasma, waterjet, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici, macchine utensili e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e delle materie prime, macchine utensili per la deformazione plastica dei metalli e altri materiali, macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura, macchine per il confezionamento e l'imballaggio, macchine utensili di de-produzione e

Inoltre tutte le macchine sopra citate devono essere dotate di almeno due tra le seguenti caratteristiche per renderle assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici: 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 adattivita' 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'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti, filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e

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, sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID - Radio Frequency Identification), sistemi di monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine (ad esempio forze, coppia e potenza di lavorazione; usura tridimensionale degli utensili a bordo macchina; stato di componenti o sotto-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud, strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti, con collegamento con il codice e la matricola del prodotto stesso in modo da consentire ai

riconfezionamento per recuperare materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita (ad esempio macchine per il disassemblaggio, la separazione, la frantumazione, il recupero chimico), robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot, 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, macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi per il carico e lo scarico, la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o dotati di riconoscimento dei pezzi (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e meccatronici), magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

### **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, interfaccia tra uomo e macchina semplici e intuitive, rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

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.

### **Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità:**

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,

manutentori di monitorare la costanza delle prestazioni dei prodotti nel tempo e di agire sul processo di progettazione dei futuri prodotti in maniera sinergica, consentendo il richiamo di prodotti difettosi o dannosi, componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni, filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, 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.

### **Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0»:**

banchi e postazioni di lavoro dotati di soluzioni ergonomiche in grado di adattarli in maniera automatizzata alle caratteristiche fisiche degli operatori (ad esempio caratteristiche biometriche, età, presenza di disabilità), sistemi per il sollevamento/traslazione di parti pesanti o oggetti esposti ad alte temperature in grado di agevolare in maniera intelligente/robotizzata/interattiva il compito dell'operatore, dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione tra operatore/operatori e sistema produttivo, dispositivi di realtà aumentata e virtual reality, interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti che coadiuvano l'operatore a fini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica.

# IPERAMMORTAMENTO

**CHI** può usufruire dell'agevolazione

imprese



Professionisti .....



# IPERAMMORTAMENTO

**QUANDO** si può usufruire dell'agevolazione



Gli investimenti devono essere realizzati dall' **01/01/2017** al **31/12/2017**, ovvero entro il **30/06/2018** a condizione che entro il 31/12/2017 l'ordine sia stato accettato e sia avvenuto il pagamento di almeno il 20% degli acconti.

La maggiorazione del costo (e quindi della quota di ammortamento) avverrà nell'anno in cui entrerà in uso il bene e sarà interconnesso al sistema aziendale.

# IPERAMMORTAMENTO

## CRITICITA' nell'applicazione dell'agevolazione



Cosa si intende per bene **interconnesso** - Risposta da manuale Ministero

Affinché un bene, coerentemente con quanto stabilito dall'articolo 1, comma 11, della legge di bilancio 2017, possa essere definito "interconnesso" ai fini dell'ottenimento del beneficio dell'iperammortamento del 150%, è necessario e sufficiente che: 1. 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 (esempi: TCP-IP, HTTP, MQTT, ecc.); 2. sia identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es.: indirizzo IP).



se un bene è stato acquistato nel 2016 ed interconnesso nel 2017 **non** è ammesso all'agevolazione dell'iperammortamento



per usufruire di questa agevolazione è necessaria una **dichiarazione** resa dal legale rappresentante che il bene rientra nell'Allegato

A ed è interconnesso al sistema aziendale.



per beni di valore superiore a 500.000 euro è necessaria anche una **perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale – su questo aspetto si attendono dettagli dal Ministero



## **IL SUPERAMMORTAMENTO DELLA LEGGE DI STABILITA' DEL 2016 - PROROGA**

Vale la pena ricordare che con la legge 208/2015 (Legge Stabilità 2016) era stato previsto il meccanismo del superammortamento.

In breve:

- beni materiali strumentali nuovi
- aumento del 40% del costo di acquisizione ammortizzabile
- periodo 15/10/2015-31/12/2016
- esclusi i beni con aliquota superiore al 6,5% (beni ammortizzabili in più di 15 anni).

La Legge di Stabilità 2017 ha previsto la proroga al 31/12/2017 e consegna al 30/06/2018 (previo pagamento 20% acc.to nel 2017) escludendo le autovetture ad uso promiscuo.

Se un bene non ha tutti i requisiti per usufruire dell'iperammortamento (ad esempio non è interconnesso) può sempre usufruire di questa agevolazione.

# SUPERAMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI

## IN COSA CONSISTE l'agevolazione



Il costo di acquisizione dei beni agevolati è maggiorato del **40%**. Questo permette ad un'impresa di dedurre dal proprio reddito un importo pari al 140% del costo sostenuto per la realizzazione dell'investimento. I beni agevolati sono quelli indicati nell'Allegato B della L.232/2016.



**ESEMPIO** L'acquisto di un software del costo di 100.000 euro, permette all'impresa di dedurre un costo pari a 140.000 euro nel periodo di ammortamento previsto per il bene agevolato. Calcolando un'aliquota media di imposte del 24% possiamo calcolare un risparmio di imposta complessivo pari ad euro 9.600.

	ammortamento	Superammortamento
<b>COSTO STORICO</b>	100.000,00	140.000,00
<b>ALIQUTA IMPOSTA</b>	24%	24%
	24.000,00	33.600,00
		<b>9.600,00</b>

# SUPERAMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI

L. 11.12.2016 n. 232 (S.O. n. 57 G.U. 21.12.2016 n. 297)

## **Allegato B - (Articolo 1, comma 10) Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»**

**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 per la progettazione e la ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni,  
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 gestione e il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica di fabbrica e la manutenzione (quali ad esempio sistemi di comunicazione intra-fabbrica, bus di campo/ fieldbus, sistemi SCADA, sistemi MES, sistemi CMMS, soluzioni innovative con caratteristiche riconducibili ai paradigmi dell'IoT e/o del cloud computing),  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni di realtà virtuale per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in contesti immersivi o solo visuali,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni di reverse modeling and engineering per la ricostruzione virtuale di contesti reali,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni in grado di comunicare e condividere dati e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (Industrial Internet of Things) grazie ad una rete di sensori intelligenti interconnessi,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il dispatching delle attività e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'accesso a un insieme virtualizzato, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain (cloud computing),

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per industrial analytics dedicati al trattamento ed all'elaborazione dei big data provenienti dalla sensoristica IoT applicata in ambito industriale (Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting),  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni di artificial intelligence & machine learning che consentono alle macchine di mostrare un'abilita' e/o attivita' intelligente in campi specifici a garanzia della qualita' del processo produttivo e del funzionamento affidabile del macchinario e/o dell'impianto,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la produzione automatizzata e intelligente, caratterizzata da elevata capacita' cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilita' (cybersystem),  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'utilizzo lungo le linee produttive di robot, robot collaborativi e macchine intelligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualita' dei prodotti finali e la manutenzione predittiva,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della realta' aumentata tramite wearable device,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina che consentano l'acquisizione, la veicolazione e l'elaborazione di informazioni in formato vocale, visuale e tattile,  
software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'intelligenza degli impianti che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione in cui la produzione e/o lo stoccaggio di energia possono essere anche demandate (almeno parzialmente) alla fabbrica,  
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.

# SUPERAMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI

**CHI** può usufruire dell'agevolazione

Impresa



Professionisti .....?



Se hanno usufruito dell'iperammortamento

# SUPERAMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI

**QUANDO** si può usufruire dell'agevolazione



Gli investimenti devono essere realizzati dall' **01/01/2017** al **31/12/2017** ovvero entro il **30/06/2018** a condizione che entro il 31/12/2017 l'ordine sia stato accettato e sia avvenuto il pagamento di almeno il 20% degli acconti.



# SUPERAMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI

## CRITICITA' nell'applicazione dell'agevolazione



Per i beni acquistati nel 2016 **non** è possibile usufruire del superammortamento



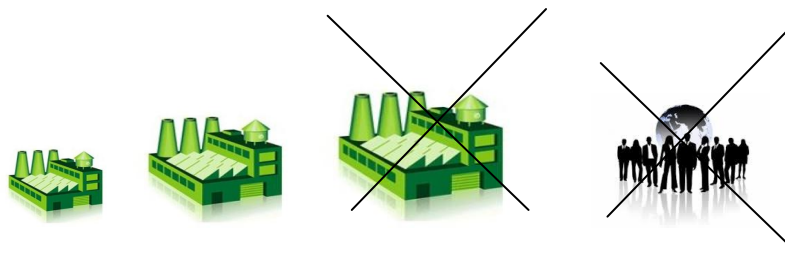
I software embedded si ammortizzano al 150%



Solo per i soggetti che hanno usufruito dell'iperammortamento

# NUOVA SABATINI

Micro, Piccole e Medie imprese presenti sul territorio nazionale, indipendentemente dal settore economico in cui operano.



**CHI**  
può usufruire dell'agevolazione

**IN COSA CONSISTE**  
l'agevolazione



Contributo in conto interessi pari al 3,57%  
Finanziamenti bancari di importo compreso tra 20.000 e 2.000.000 di euro – 5 anni  
Istituti bancari convenzionati con il MISE  
Accesso prioritario al Fondo centrale di Garanzia nella misura massima dell'80%.

**QUANDO**  
si può usufruire  
dell'agevolazione



1. presentare, entro il 31 dicembre 2018, a una banca o a un intermediario finanziario, la richiesta di finanziamento e la domanda di accesso al contributo, secondo lo schema definito con apposita circolare ministeriale – invio pec
2. Delibera della banca - trasmissione al Ministero della richiesta di prenotazione delle risorse relative al contributo
3. Entro 5 giorni lavorativi dalla ricezione della richiesta di prenotazione, il Ministero comunica alla banca o all'intermediario finanziario la disponibilità, parziale o totale, delle risorse erariali.

4. L'investimento deve essere ultimato entro 12 mesi dalla stipula finanziamento – attestazione entro 60gg
5. Richiesta del contributo entro 120gg

Non funziona con meccanismo automatico – previsto iter / sportello

Le richieste di prenotazione sono soddisfatte, secondo l'ordine di presentazione, fino a concorrenza della disponibilità delle risorse.

Nel 2016, a partire dal 03/09/2016, è stata prevista la chiusura dello sportello per esaurimento delle risorse. A partire dal 02/01/2017 lo sportello è stato riaperto fino a .....

Per beni “non INDUSTRIA 4.0” si può utilizzare questa agevolazione con contributo pari al 2,75%

**CRITICITA'**  
nell'applicazione  
dell'agevolazione



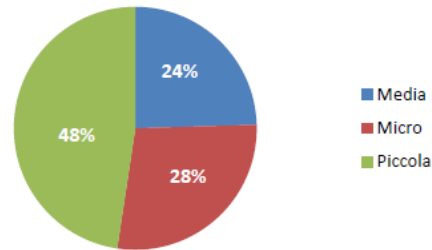
**ESEMPIO** Realizzato un investimento finanziato per un importo pari a 1.000.000 euro. Presentata domanda di finanziamento e ottenuto decreto Ministero. Beneficio pari a 35.700,00 euro per un anno, pari a c.a 100.000 in 5 anni

<b>Finanziamento</b>	1.000.000,00
<b>Aliquota contributo/interessi</b>	3,57%
	35.700

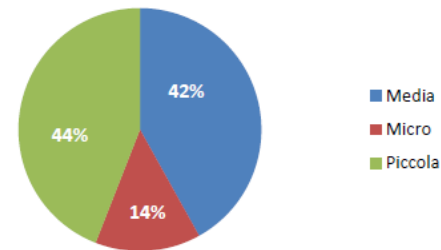


## Numero domande e finanziamenti per dimensione di impresa

Numero domande



Finanziamento deliberato



Medie aziende: 4839

Piccole aziende: 9390

Micro aziende: 5494

Medie aziende: € 2.105.850.145

Piccole aziende: € 2.213.186.262

Micro aziende: € 705.649.642

**Beni Strumentali**  
Nuova Sabatini

Report di gennaio - elaborazione al 31/01/2017

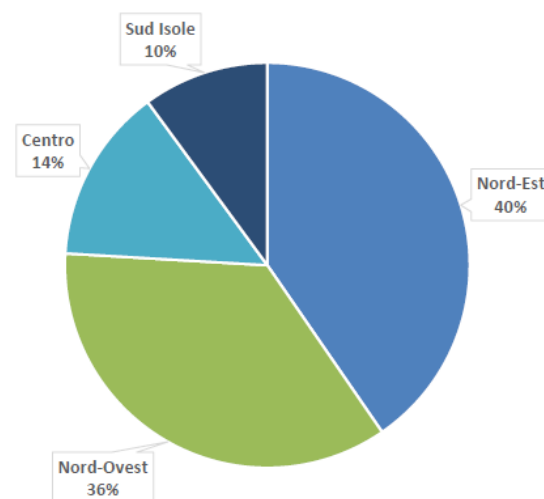
**STUDIO CASANI ASSOCIATI**  
Dottori Commercialisti





## Numero domande presentate per Area

Area	N. domande
Nord-Est	7968
Nord-Ovest	7008
Centro	2760
Sud Isole	1987
<b>Totale Italia</b>	<b>19723</b>



**Beni Strumentali**  
Nuova Sabatini

Report di gennaio - elaborazione al 31/01/2017

# CREDITO D'IMPOSTA R&S



**CHI**  
può usufruire dell'agevolazione

Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa (imprese, enti non commerciali, consorzi e reti d'impresa), indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano. Imprese italiane o imprese residenti all'estero con stabile organizzazione sul territorio italiano che svolgono attività di Ricerca e Sviluppo in proprio o commissionano attività di Ricerca e Sviluppo.

Imprese italiane o imprese residenti all'estero con stabile organizzazione sul territorio italiano che svolgono attività di Ricerca e Sviluppo su commissione da parte di imprese residenti all'estero.

**IN COSA CONSISTE**  
l'agevolazione



Credito d'imposta del 50% su tutte le spese incrementalmente in Ricerca e Sviluppo  
Massimo annuale di 20 milioni di €/anno per beneficiario

Media delle spese in Ricerca e Sviluppo negli anni 2012-2014

Sono agevolabili tutte le spese relative a ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale: assunzione di personale altamente qualificato e tecnico, contratti di ricerca con università, enti di ricerca, imprese, startup e PMI innovative, quote di ammortamento di strumenti e attrezzature di laboratorio, competenze tecniche e privative industriali

**QUANDO**  
si può usufruire  
dell'agevolazione



Spese in Ricerca e Sviluppo sostenute nel periodo 2017-2020.

Costi del personale impiegato, quote di ammortamento, contratti di ricerca con università etc.,

Automaticamente, in fase di redazione di bilancio, indicando le spese sostenute nella dichiarazione dei redditi, nel quadro RU del modello Unico.

**CRITICITA'**  
nell'applicazione  
dell'agevolazione



Spese ciascun periodo di imposta >30.000,00 euro

Il credito d'imposta può essere utilizzato, anche in caso di perdite, a copertura di un ampio insieme di imposte e contributi.

Calcolo dell'importo incrementale

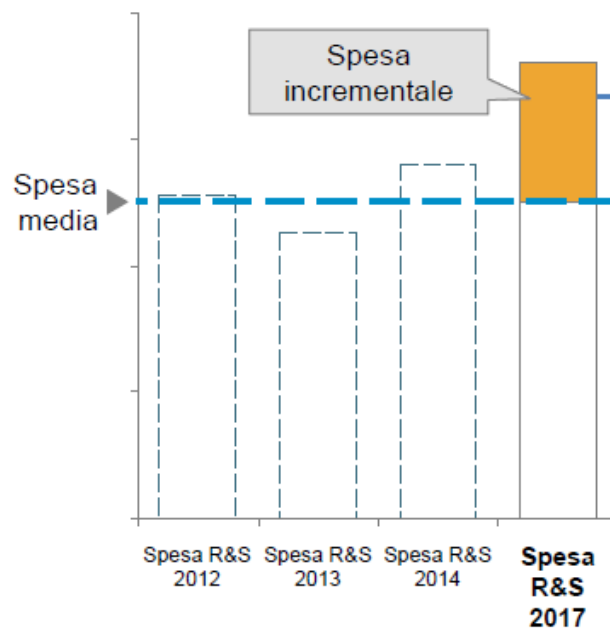
Sussiste l'obbligo di documentazione contabile certificata

Tipologia dei costi ammessi - È possibile presentare interpello art. 11 L.212/2000



## Credito d'imposta alla Ricerca

Spesa in ricerca, sviluppo e innovazione – esempio 2017



Calcolo credito	Attuale		Proposta
Aliquota spesa interna	25%	↑	50%
Aliquota spesa esterna	50%	→	50%
Credito massimo per contribuente	5 €M	↑	20 €M

Fonte: MEF; MISE

12

Estratto da Piano Nazionale Industria 4.0 – pagina 12



# CREDITO D'IMPOSTA R&S



ESEMPIO

Nel triennio 2012-2014 è stata sostenuta una spesa media di euro 350.000,00 per personale altamente qualificato e 150.000 per ammortamento attrezzature.

Nel 2017 vengono sostenuti costi per personale altamente qualificato pari a 500.000 euro e 400.000 per ammortamento attrezzature.

Il valore incrementale è quindi 150.000 euro per personale altamente e 250.000 euro per ammortamento attrezzature.

Il credito di imposta calcolato con le misure rafforzate per il credito di imposta sarà quindi pari a € 200.000,00

	<b>Prima</b>	<b>Oggi</b>
<b>Personale altamente qualificato</b>	150.000	150.000
<b>Agevolazione</b>	50%	50%
<b>Credito di imposta</b>	75.000,00	75.000,00
<b>Ammortamento</b>	250.000	250.000
<b>Agevolazione</b>	25%	50%
<b>credito imposta</b>	62.500,00	125.000,00
<b>Totale credito imposta</b>	<b>137.500,00</b>	<b>200.000,00</b>

# PATENT BOX

**CHI**  
può usufruire dell'agevolazione



Possono accedere all'agevolazione i soggetti titolari di reddito d'impresa, i cui redditi dipendono in modo dimostrabile dall'utilizzo di beni immateriali, siano esse società di capitali o di persone, imprenditori individuali, enti commerciali e non, soggetti residenti in Paesi esteri (ma con stabile organizzazione in Italia) con cui sono stati stipulati trattati per adeguato scambio di informazioni

**IN COSA CONSISTE**  
l'agevolazione



**RIDUZIONE ALIQUOTE IRES E IRAP SU REDDITI DA BENI IMMATERIALI: FINO AL 50%**  
Regime opzionale di tassazione agevolata sui redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali: brevetti industriali, marchi registrati, disegni e modelli industriali, know how e software protetto da copyright.

- L'agevolazione consiste nella riduzione delle aliquote IRES e IRAP del 50% dal 2017 in poi, sui redditi d'impresa connessi all'uso diretto o indiretto (ovvero in licenza d'uso) di beni immateriali sia nei confronti di controparti terze che di controparti correlate (società infragruppo). Il beneficio è dato a condizione che il contribuente conduca attività di R&S connesse allo sviluppo e al mantenimento dei beni immateriali.
- Ai fini del calcolo dell'agevolazione occorre quindi: determinare il "contributo economico" ovvero il reddito derivante dall'utilizzo dei beni immateriali al netto dei relativi costi;
- determinare il rapporto (nexus ratio) fra i costi qualificati di R&S (sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale) e i costi complessivi - qualificati e non qualificati - di R&S (sostenuti per produrre il bene immateriale);
- individuare la quota di "reddito agevolabile" determinata applicando il nexus ratio al "contributo economico" derivante dall'utilizzo del bene immateriale; • applicare, infine, a tale quota la percentuale di detassazione riconosciuta.

**QUANDO**  
si può usufruire  
dell'agevolazione



L'opzione deve essere esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa al primo periodo d'imposta per il quale si intende optare per la stessa, è valida per cinque anni a partire da quello in cui viene comunicata all'Agenzia delle Entrate. L'agevolazione può essere rinnovata per un periodo di pari durata ed è irrevocabile.

**CRITICITA'**  
nell'applicazione  
dell'agevolazione



Nel caso di utilizzo diretto del bene immateriale è obbligatorio attivare un accordo preventivo (accordo di ruling) con l'Agenzia delle Entrate al fine di definire le metodologie da seguire per la determinazione del reddito agevolabile. L'efficacia dell'agevolazione parte dall'accordo di ruling.

- L'accordo di ruling è invece facoltativo nel caso di utilizzo indiretto del bene immateriale e l'efficacia dell'agevolazione parte dall'esercizio dell'opzione

# STARTUP E PMI INNOVATIVE

**CHI**  
può usufruire della agevolazione



Startup innovative: società di capitali non quotate di nuova o recente costituzione, con valore della produzione annua inferiore a 5 milioni di euro e il cui oggetto sociale è chiaramente legato all'innovazione. Presentano almeno uno dei tre seguenti requisiti:

- il 15% dei costi annui riguarda attività di R&S;
- 2/3 laureati, oppure 1/3 dottori, dottorandi di ricerca o ricercatori;
- titolarità di brevetto o software.

PMI innovative: imprese di piccole e medie dimensioni in forma di società di capitali, dotate di bilancio certificato. Presentano almeno due dei tre seguenti requisiti:

- il 3% dei costi annui riguarda attività di R&S;
- 1/3 laureati, oppure 1/5 dottori, dottorandi di ricerca o ricercatori;
- titolarità di brevetto o software.

**IN COSA CONSISTE**  
l'agevolazione



**DETRAZIONI FISCALI PER INVESTIMENTI IN CAPITALE DI RISCHIO: FINO AL 30%**

- Nuova modalità di costituzione digitale e gratuita.
- Esonero dalla disciplina sulle società di comodo e in perdita sistematica.
- Possibilità anche per le srl di emettere piani di incentivazione in equity, agevolati fiscalmente.
- Incentivi agli investimenti in capitale di rischio: detrazione IRPEF (per investimenti fino a 1 milione di euro) o deduzione dell'imponibile IRES (fino a 1,8 milioni) pari al 30%.
- Accesso gratuito, semplificato e prioritario al Fondo di Garanzia per le PMI.
- Equity crowdfunding per la raccolta di nuovi capitali di rischio.
- Italia Startup Visa: una modalità digitale, semplice e accelerata per attrarre imprenditori innovativi.
- Possibilità di cedere le perdite a società quotate sponsor (almeno il 20% delle quote).
- In caso di insuccesso: esonero dalla disciplina fallimentare ordinaria.
- In caso di successo: le startup mature possono convertirsi agevolmente in PMI innovative, continuando a godere dei principali benefici

**QUANDO**  
si può usufruire  
dell'agevolazione



Iscrivendosi, mediante autocertificazione online del possesso dei requisiti di startup o PMI innovativa, alle rispettive sezioni speciali del Registro delle Imprese. Per le startup innovative il regime agevolativo dura 5 anni dalla costituzione.

**CRITICITA'**  
nell'applicazione  
dell'agevolazione

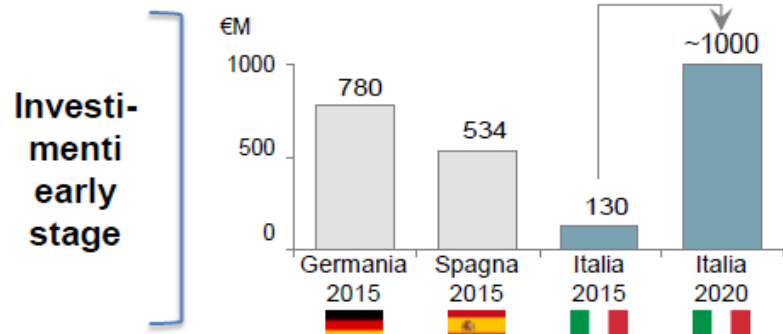
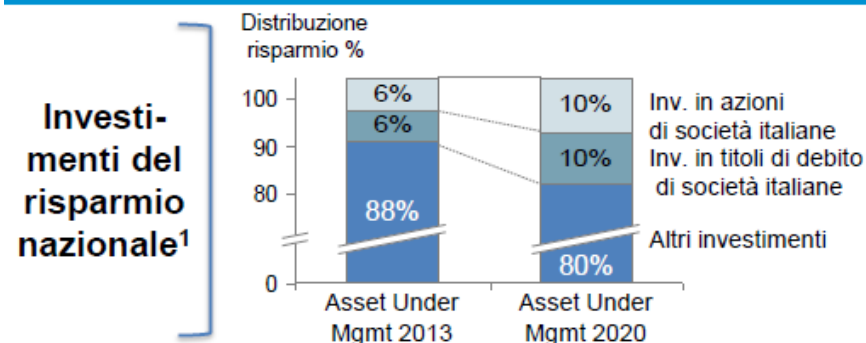


Strumento non ancora diffuso

# STARTUP E PMI INNOVATIVE



## Finanza a supporto di Industria 4.0, VC e start-up



1. Fondi Aperti, Piani pensionistici e Piani assicurativi; valori 2013 pari a 1.069 €Mld;  
Fonte: CDP; Invitalia; MEF; MISE

### Iniziative

- Detrazioni fiscali fino al 30% per investimenti fino a 1 €M in start-up e PMI innovative
- Assorbimento da parte di società "sponsor" delle perdite di start-up per i primi 4 anni
- PIR - Agevolazione fiscale mediante detassazione capital gain su investimenti a medio/lungo termine
- Programma "acceleratori di impresa", finanziare la nascita di nuove imprese con focus I4.0 con combinazione di strumenti agevolativi e attori istituzionali (CDP)
- Fondi di investimento dedicati all'industrializzazione di idee e brevetti ad alto contenuto tecnologico (CDP)
- Fondi VC dedicati a start-up I4.0 in co-matching (CDP / Invitalia)

13

Estratto da Piano Nazionale Industria 4.0 – pagina 13

# CONCLUSIONI

Le imprese hanno la possibilità di beneficiare di molteplici agevolazioni che possono essere di supporto per realizzare in modo più efficace ed efficiente l'investimento programmato.

1. Un elemento comune previsto in tutte le agevolazioni fiscali è quello che possono essere attivate in maniera automatica
2. Per investimenti INDUSTRIA 4.0 è previsto il potenziamento delle misure fiscali e delle agevolazioni sul credito
3. Questi benefici creano di fatto una maggiore competitività per le imprese che ne usufruiscono: carico fiscale più basso; maggiore capacità di credito; oneri finanziari più bassi.
4. Necessità di un'adeguata pianificazione produttiva, finanziaria e fiscale.

Quali e quante aziende ne potranno usufruire?