

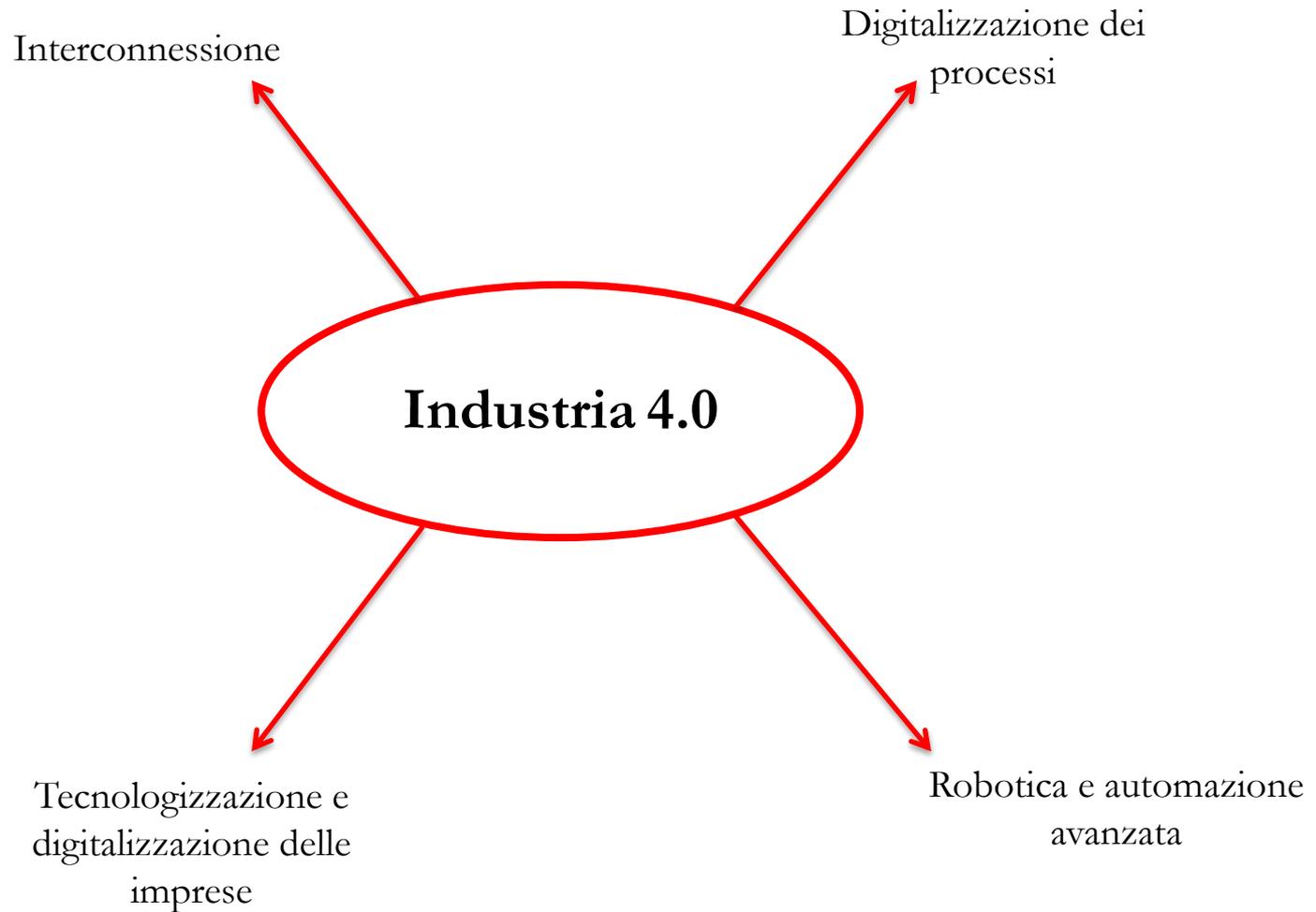


# Industria 4.0: un'opportunità da non perdere

Un confronto tra aspetti tecnici e fiscali delle agevolazioni, per massimizzare i benefici

Milano, 19 luglio 2017

# Industria 4.0: di cosa si tratta?



- Parte generale:
  - **Profili fiscali**
  - Profili tecnici
  - Profili legali e di Intellectual Property
- Alcuni casi pratici e di interesse

1. L'Iperammortamento dei beni materiali
2. Il Superammortamento dei beni immateriali
3. Il Superammortamento dei beni materiali
4. Il Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

# 1. L'Iperammortamento

## QUALI BENI

- Investimenti in beni strumentali **materiali nuovi** (**Allegato A**)
- **Interconnessi** al sistema aziendale di gestione della produzione (sistemi interni) o alla rete di fornitura (es. clienti/fornitori)

## CHI

- Soggetti titolari di reddito di impresa

## AGEVOLAZIONE

- Deducibilità ai fini **IRES** di quote di ammortamento più elevate rispetto al costo di acquisto (**+150%** del costo)

## DOCUMENTAZIONE

- Beni con valore **inferiore** a € 500.000: **dichiarazione** del legale rappresentante
- Beni con valore **superiore** a € 500.000: **perizia** di un esperto

## MODALITA'

- **Variazione in diminuzione** in dichiarazione dei redditi

## ESCLUSIONI

- Costruzioni e fabbricati
- Beni materiali con coeff. di ammortamento inferiore a 6,5%
- Altri beni specificamente individuati

# 1. L'Iperammortamento

## QUANDO

- Investimenti effettuati **dal 1/1/2017 fino al 31/12/2017**
- **Estensione** fino al **31/7/2018**, se entro il **31/12/2017** si verifica quanto segue:

### ACQUISTO IN PROPRIETA'

- ✓ accettazione ordine da parte del venditore, e
- ✓ versamento acconto del 20% del costo di acquisizione

### BENI IN ECONOMIA

- ✓ sostenimento del 20% dei costi complessivamente sopportati nel periodo dal 1/1/2017 al 31/7/2018

### APPALTO

- ✓ sottoscrizione contratto da entrambe le parti
- ✓ versamento acconto del 20% del costo complessivo, oppure
- ✓ **SAL** liquidati e accettati nel periodo agevolabile

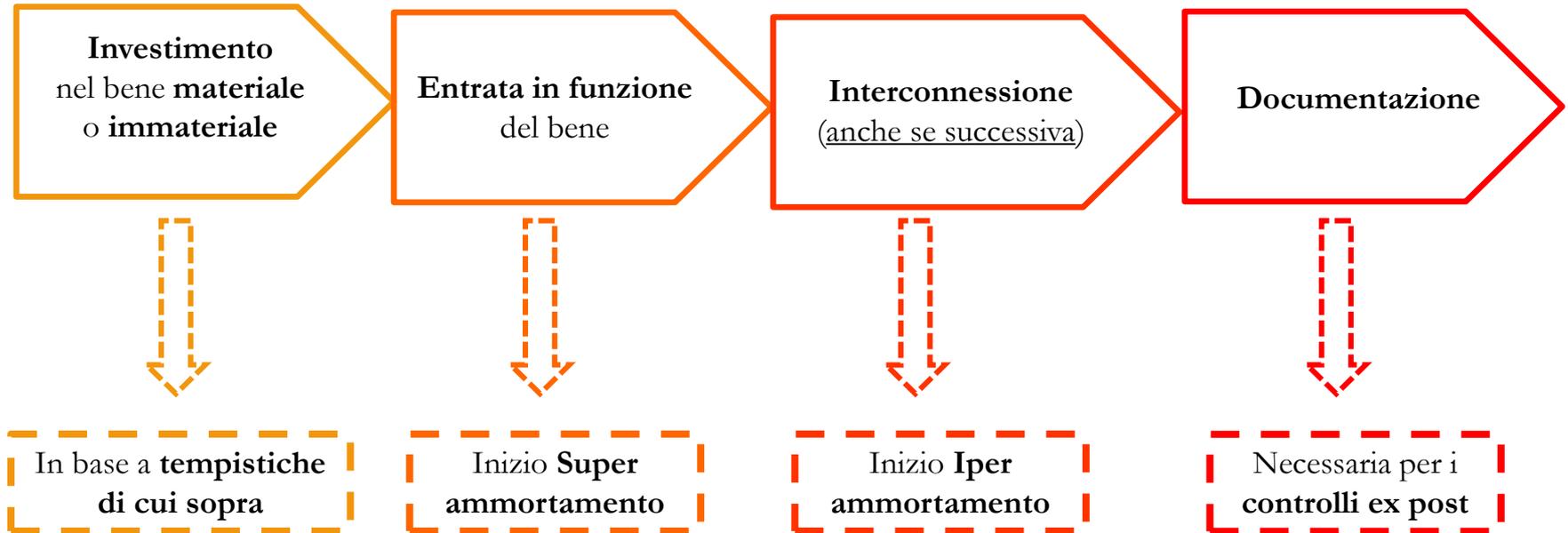
### LEASING FINANZIARIO

- ✓ sottoscrizione contratto da entrambe le parti
- ✓ versamento del 20% della quota capitale complessivamente dovuta (esclusi interessi)

Il termine per l'agevolazione – attualmente fino al 31/7/2018 - potrebbe subire un'ulteriore estensione **fino 30/9/2018**

# 1. L'Iperammortamento

Come usufruire dell'agevolazione:



**Nota:** Se l'interconnessione del bene avviene in un esercizio successivo all'entrata in funzione, la deduzione da Iperammortamento viene comunque recuperata a decorrere dall'interconnessione: **complessivamente deduzione pari al 250% del costo**

## 2. Il Superammortamento dei beni immateriali

### QUALI BENI

- Investimenti in beni strumentali **immateriali nuovi** cd “*stand alone*” (**Allegato B**) (*eccezione software embedded*)
- **interconnessi** al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

### CHI

- **Soggetti** che beneficiano dell'**Iperammortamento**, anche se **non** sui medesimi **beni**: connessione “soggettiva” e non “oggettiva”

### AGEVOLAZIONE

- Deducibilità ai fini **IRES** di quote di ammortamento più elevate rispetto al costo di acquisto (+ **40%** del costo)

### QUANDO

- **Medesime** tempistiche dell'**Iperammortamento**

### DOCUMENTAZIONE

- **Perizia o dichiarazione legale rappresentante** (cfr. Iperammortamento)

### MODALITA'

- **Variazione in diminuzione in dichiarazione dei redditi** (cfr. Iperammortamento)

# Iperammortamento e Superammortamento

## Esempio

### BENE MATERIALE

- Costo del bene **materiale**: 100
- Costo ai fini dell'ammortamento fiscale: **250**
- Risparmio fiscale con **Iperammortamento**:  
(100x150% $\times$ 24%) = **36**

**IPERAMMORTAMENTO**  
+150%

### BENE IMMATERIALE

- Costo del **software**: 100
- Costo ai fini dell'ammortamento fiscale: **140**
- Risparmio fiscale con **Superammortamento**:  
(100x40% $\times$ 24%) = **9,6**

**SUPERAMMORTAMENTO**  
+40%

### BENE MATERIALE CON SOFTWARE EMBEDDED

- Costo del **bene materiale**: 100
- Costo del **software embedded**: 200
- Costo totale: **300**
- Costo ai fini dell'ammortamento fiscale: 750
- Risparmio fiscale con **Iperammortamento**:  
(300x150% $\times$ 24%) = **108**

**IPERAMMORTAMENTO**  
+150%

### 3. Il Superammortamento dei beni materiali

#### QUALI BENI

- Investimenti in beni strumentali **materiali nuovi** che **non** rientrano nell'**Allegato A**

#### AGEVOLAZIONE

- Deducibilità ai fini **IRES** di quote di ammortamento più elevate rispetto al costo di acquisto (+ **40%** del costo)

#### QUANDO

- **Medesime** tempistiche dell'**Iperammortamento**

#### ESCLUSIONI

- **Uguale** all'**Iperammortamento**

#### MODALITA'

- **Uguale** all'**Iperammortamento**

## 4. Il Credito di imposta Ricerca e Sviluppo

### AGEVOLAZIONE

- Credito d'imposta sul **50%** dei costi sostenute in un anno per attività R&S, **eccedenti** la media delle spese sostenute nel triennio di riferimento **(2012-2014)**;
- importo **massimo** del credito fino a **20 mln/€** per anno

### QUANDO

- Investimenti in attività **R&S fino al 2020**

### ATTIVITA' AGEVOLABILI

- Ricerca fondamentale
- Ricerca industriale
- Sviluppo sperimentale

### COSTI AGEVOLABILI

- Costi del personale in R&S
- Quote di ammortamento beni destinati al progetto di R&S
- Privative industriali e competenze tecniche
- Contratti di ricerca (c.d. ricerca *extra-muros*)

## 4. Il Credito di imposta Ricerca e Sviluppo

### DOCUMENTAZIONE

- A seconda della tipologia di costo (es. ricerca *extra muros*)
- certificazione contabile del bilancio

### MODALITA' DI UTILIZZO

- Indicazione in dichiarazione dei redditi - **Quadro RU**
- Utilizzabile in **compensazione tramite F24 e senza limitazioni temporali**

### NOVITA' DAL 2017

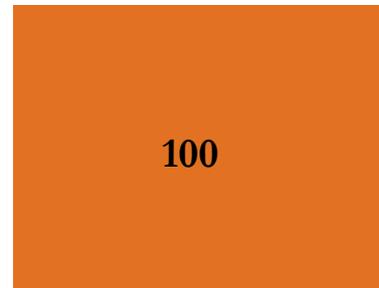
- **Ante 2017**, agevolazione solo se committente era italiano: **in capo al committente italiano**
- **Dal 2017**, agevolazione **anche** se il committente è estero (UE/SEE/Stati collaborativi) ed il commissionario italiano: **in capo al commissionario italiano**

## 4. Il Credito di imposta Ricerca e Sviluppo

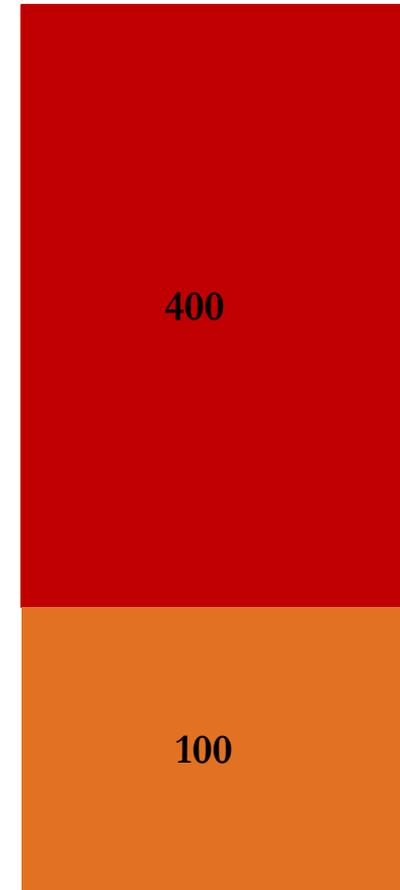
### Esempio

- Costi per R&S nel 2017: **500**
- Media dei costi per R&S (2012-2014): **100**
- Differenza tra costi R&S:  $500 - 100 = 400$
- **Credito R&S:  $400 \times 50\% = 200$**

Credito di imposta pari al  
50% dell'eccedenza



Media spese R&S 2012 -2014



Spese R&S 2017

- Parte generale:
  - Profili fiscali
  - **Profili tecnici**
  - Profili legali e di Intellectual Property
- Alcuni casi pratici e di interesse



ScuDo

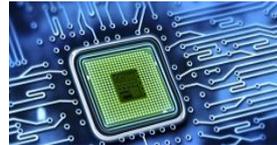
Scuola di Dottorato - Doctoral School

WHAT YOU ARE, TAKES YOU FAR

POLITECNICO DI TORINO



# Industria 4.0: L'evoluzione del settore manifatturiero verso il digitale



**Prof. Paolo Neirotti, PhD**

**Politecnico di Torino,**

**Dipartimento di Ingegneria Gestionale e della Produzione**

**BonelliErede, Milano, 19 Luglio 2017**

# Cosa ci insegna “Industry 2.0”

A partire dal 1890 le imprese iniziarono a introdurre l'elettricità nelle fabbriche.

Assenza di trend a livello paese (negli Usa e UK) di crescita della produttività per i **successivi 30 anni**.

**=> Importanza di Innovazioni Organizzative/di Processo**





# Molte tecnologie abilitanti per molti ambiti di applicazione

## Tecnologie abilitanti

- Internet of Things
- Big Data
- Hi-performance computing
- Additive Manufacturing
- Realtà aumentata
- Sistemi di produzione avanzati
  - Nuova robotica (es. Collaborativa)
  - Connessione tra macchinari
- Cyber-security
- Nuovi materiali

## Ambiti di applicazione

- Manutenzione predittiva
- Gestione della produzione
- Servitization (servizio su prodotto)
- Mass customization, rapid prototyping
- Logistica interna ed esterna
- Integrazione real time di informazioni lungo le filiere
- Facilitazione del lavoro



# Altri tratti salienti del piano nazionale Industria 4.0

- Sostegno a Open Innovation (collaborazione con università, detrazione 30% investimenti in startup innovative)
- Sostegno ad alcuni **competence centers** (finanziamento a offerta e anche a domanda) per
  - Ricerca industriale
  - Sviluppo pre-competitivo
  - Formazione tecnica on-the-job per innovazioni di processo su linee pilota
- Competence centers come **spazi collaborativi** per RI/SS in collaborazione con vendor, “complementors”, tra cui startups
- Enfasi su awareness e audit tecnologici per PMI, tramite creazione di strutture di indirizzamento, i **digital innovation hub**



# **I profili della Ricerca e Sviluppo e dell'Innovazione**



# Definizioni - Ricerca industriale

## Cos'è

"Ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad **acquisire nuove conoscenze e capacità**, da utilizzare per sviluppare nuovi prodotti, processi o servizi o apportare un notevole miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti".

## Cosa include

**"la costruzione di prototipi in ambiente di laboratorio** o in un **ambiente dotato di interfacce di simulazione verso sistemi esistenti** e la **realizzazione di linee pilota**, se ciò è necessario ai fini della ricerca industriale, in particolare ai fini della convalida di tecnologie generiche"

conoscenza  
+ metodo



nuove conoscenze e capacità  
+ prototipi-dimostratori



# Definizioni - Sviluppo Sperimentale

## Cos'è

"Acquisizione, combinazione, **strutturazione e utilizzo delle capacità** esistenti di natura scientifica, tecnologica, commerciale e di altro tipo allo scopo di sviluppare prodotti, processi o servizi *nuovi o migliorati*".

"altre attività destinate alla definizione concettuale, alla pianificazione e alla documentazione concernenti nuovi prodotti, processi o servizi."

## Cosa include

"costruzione di **prototipi, dimostrazione, realizzazione di prodotti pilota, test e convalida di prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati, effettuate in un ambiente che riproduce le condizioni operative reali** laddove l'obiettivo primario è l'apporto di ulteriori miglioramenti tecnici a prodotti, processi e servizi che *non sono sostanzialmente definitivi*."





# Definizioni - Innovazione di processo

## Cos'è

"Applicazione di un **metodo di produzione o di distribuzione nuovo o sensibilmente migliorato** (inclusi cambiamenti significativi nelle tecniche, nelle attrezzature o nel software)"

## Cosa non è

"cambiamenti o miglioramenti minori, aumento delle capacità di produzione o di servizio ottenuto con l'aggiunta di sistemi di fabbricazione o di sistemi logistici che sono molto simili a quelli già in uso, cessazione dell'utilizzazione di un processo, mera sostituzione o estensione di beni strumentali, cambiamenti derivanti unicamente da variazioni del prezzo dei fattori, produzione personalizzata, adattamento ai mercati locali, consuete modifiche stagionali e altri cambiamenti ciclici nonché il commercio di prodotti nuovi o sensibilmente migliorati"



# Definizioni - Innovazione organizzativa

## Cos'è

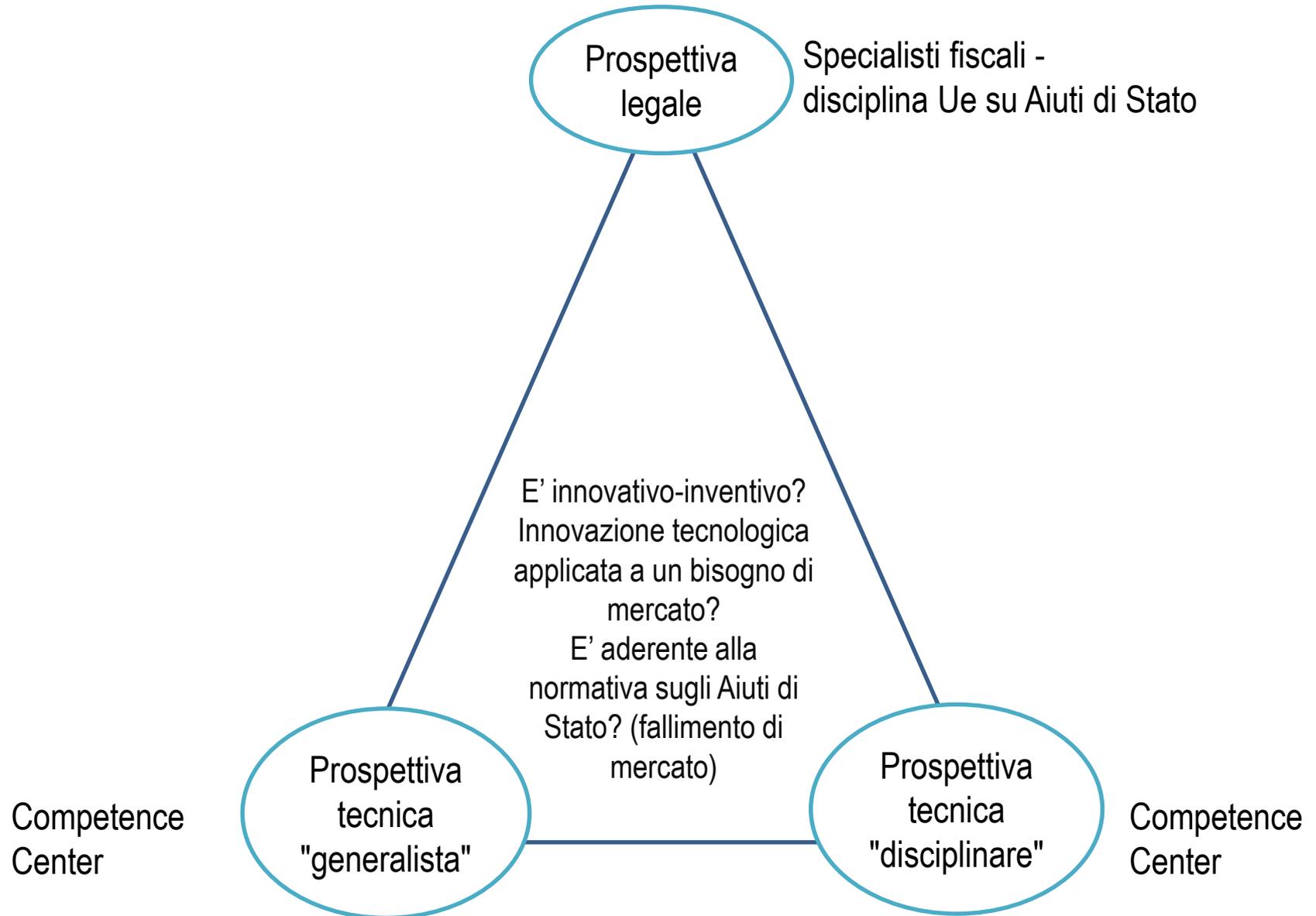
"Realizzazione di un nuovo **metodo organizzativo** nelle **pratiche commerciali** di un'impresa, **nell'organizzazione del luogo di lavoro** o nelle relazioni esterne dell'impresa"

## Cosa non è

"cambiamenti che si basano su metodi organizzativi già utilizzati nell'impresa, cambiamenti nella strategia di gestione, fusioni e acquisizioni, cessazione dell'utilizzazione di un processo, mera sostituzione o estensione di beni strumentali, cambiamenti derivanti unicamente da variazioni del prezzo dei fattori, produzione personalizzata, adattamento ai mercati locali, periodiche modifiche stagionali e altri cambiamenti ciclici nonché commercio di prodotti nuovi o sensibilmente migliorati."



# Combinare tre tipi di specializzazione





# **Come documentare e certificare i progetti di Ricerca e Sviluppo**



# Innovatività e chiarezza dell'obiettivo

## Si

- Posizionare in modo preciso l'innovazione (avanguardia, allineamento, inseguimento?) a livello nazionale e internazionale
- Benchmarking tra attuale stato dell'arte e obiettivi del progetto, usando parametri quantitativi

## No

- Limitarsi al “noi non l'abbiamo mai fatto”
- Non dare elementi comparativi utili a definire il posizionamento dell'innovazione (meglio costringere il revisore a contraddire, che lasciarlo libero di “inventarsi qualcosa”...)
- Omettere confronti rilevanti e noti
- Definire obiettivi puramente qualitativi



# Diversità dal "cambiamento di routine"

Si	No
<p>Dimostrare che l'innovazione introdotta non è banale, evidenziando</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– il "salto tecnologico",</li><li>– il relativo impatto architetturale,</li><li>– la discontinuità con la normale pipeline di prodotto / attività di miglioramento del processo</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Non evidenziare difficoltà e rischi tecnologici</li><li>– Focalizzarsi su innovazioni incrementali e modulari</li><li>– Dare l'idea che si tratti di un prodotto normale, inserito nella pipeline</li></ul>
<p>Equilibrio tra technology push e demand pull (<i>"esiste uno spazio mercato e un'opportunità tecnologica, se sviluppiamo il progetto agevolato potremo <b>poi</b> lanciare un nuovo prodotto"</i>)</p>	<p>Sbilanciamento verso il technology push (<i>"vogliamo realizzare un nuovo prodotto basato su una tecnologia innovativa... a prescindere dai bisogni di mercato"</i>) o verso il demand pull (<i>"c'è questo bisogno sul mercato, quindi lo facciamo... a prescindere della fattibilità"</i>)</p>
<p>Inserire una parte di RI</p>	<p>Progetto costituito da solo SS</p>



# Sviluppo precompetitivo

Si	No
<p>Per l'innovazione di prodotto</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– spiegare perché il prototipo non è vendibile</li><li>– evidenziare i futuri investimenti di industrializzazione</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Per prodotti one-off, dare l'impressione che si tratti di una personalizzazione</li><li>– Non illustrare le fasi di industrializzazione che saranno richieste</li></ul>
<p>Per l'innovazione di processo</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– parlare di “pilota”, dando giustificazione del fatto che lo si userà anche in produzione</li><li>– evidenziare i futuri investimenti di industrializzazione</li><li>– evidenziare i futuri investimenti per estendere il pilota su larga scala</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Dare l'idea che si stia semplicemente comprando una nuova macchina / linea</li><li>– Non illustrare le fasi di industrializzazione che saranno richieste</li><li>– Non spiegare che il “pilota” ha capacità produttiva limitata, e che si intende “clonarlo” per godere pienamente dei benefici del progetto</li></ul>



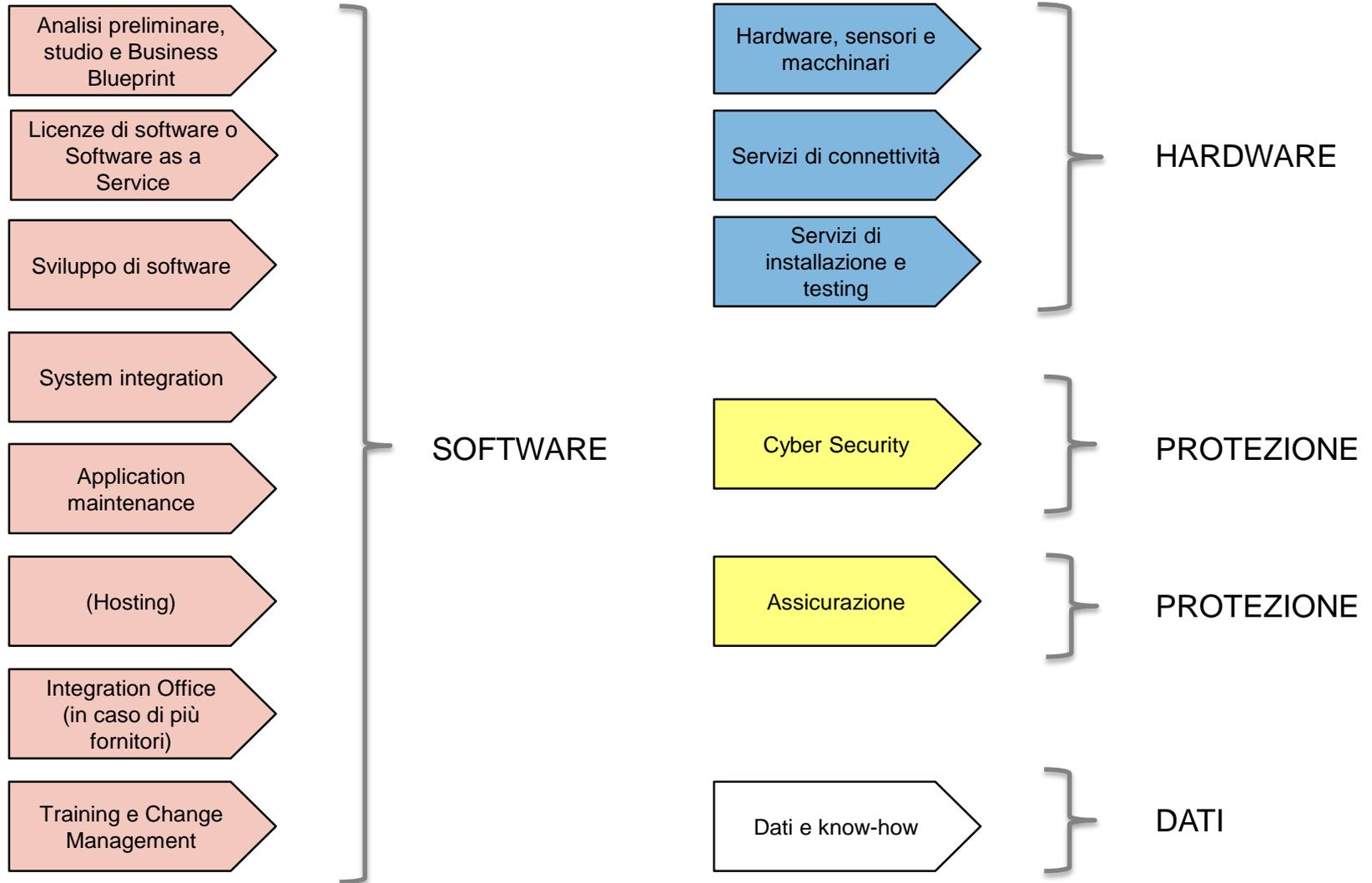
# Presentazione del potenziale industriale

Si	No
Inquadrare il progetto in macrotrend in modo non retorico, ma collegandoli alla strategia aziendale (es. PEST analysis)	Riferimenti banali a trend noti, con collegamenti deboli alle scelte aziendali
Analisi di settore <ul style="list-style-type: none"><li>– puntuale, collegata a strategia aziendale</li><li>– che metta in luce gli elementi favorevoli rispetto alla normativa sugli Aiuti di Stato</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Assenza di analisi di settore</li><li>– Analisi che evidenziano aspetti ostativi e non mettono in luce aspetti favorevoli</li></ul>
Dimostrare in modo rigoroso che dal progetto potrà scaturire un importante impatto <ul style="list-style-type: none"><li>– industriale (business case, ma non tanto da renderlo conveniente senza aiuti),</li><li>– occupazionale (idem)</li><li>– sociale (se il caso)</li><li>– su spillover industriali</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Proporre progetti che non danno ritorni, oppure che potrebbero essere tranquillamente sviluppati senza aiuti</li><li>– Effettuare un'analisi economico-finanziaria banale (assumption non giustificate, sola analisi di payback)</li></ul>
Chiarire cosa accadrebbe senza aiuto (nessun progetto, o progetto di minore impatto)	Omettere l'analisi controfattuale, o dare l'idea che il progetto sarebbe immutato
Presentare una strategia di gestione degli IPR	Omettere di parlare di IPR, o farlo in modo "scontato"

- Parte generale:
  - Profili fiscali
  - Profili tecnici
  - **Profili legali e di Intellectual Property**
- Alcuni casi pratici e di interesse

# Profili legali e di Intellectual Property

La realizzazione dei progetti di innovazione comprende beni che possono essere oggetto di uno o più contratti e sono suscettibili di valutazione economica individuale:



## Aspetti contrattuali strategici nella realizzazione del progetto

- Qualificazione del rapporto contrattuale come unico, secondo lo schema dell'appalto, o frazionato tra consulenza, appalto, licenze e vendita.
- Diritti di **proprietà intellettuale** sugli sviluppi specificamente commissionati
- Diritti di **proprietà intellettuale** sui dati generati, conservati ed elaborati dal nuovo sistema
- Obblighi di **riservatezza** senza termini temporali fissi (ma fintanto che le informazioni non siano divenute pubbliche o siano acquisite in maniera indipendente)
- Predeterminazione delle attività di **migrazione del software e/o dei dati**
- Clausole a garanzia della **continuità del progetto e del servizio** anche in caso di controversia (clausole solve et repete, procedure di escalation e arbitraggio, escrow del codice sorgente, ecc.).
- Distribuzione e limiti delle **responsabilità** tra cliente e fornitore e tra più fornitori
- **Acconti o saldi parziali**: pro e contro

## Aspetti contrattuali strategici in vista del Go Live

- Adeguamento dei contratti con clienti e fornitori
- Ripensamento delle responsabilità dei fornitori verso la società e della società e verso i clienti

## Aspetti più ricorrenti di compliance

- **Protezione dei dati personali**
- **Statuto dei lavoratori**
- **Discipline di settore**
- **Antitrust** (soprattutto in caso di piattaforme condivise)

- Parte generale:
  - Profili fiscali
  - Profili tecnici
  - Profili di Profili legali e di Intellectual Property
- **Alcuni casi pratici e di interesse**

1. **Il revamping e l'ammodernamento di un macchinario**
2. Le commesse pluriennali
3. I beni in economia
4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi
5. Intellectual Property

# 1. Il revamping e l'ammmodernamento di un macchinario

Per fruire dell'Iper ammortamento **non** è sempre necessario **acquistare** un bene Industria 4.0

*«**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.**» [Allegato A, Legge di Stabilità]*

- ❑ **Revamping:** aggiornamento che modifica sostanzialmente il macchinario (i.e. il macchinario produce qualcosa di diverso)
- ❑ **Ammmodernamento:** aggiornamento che non modifica sostanzialmente il macchinario

# 1. Il revamping e l'ammmodernamento di un macchinario

- **A seguito dell'ammmodernamento/revamping:**
  - ✓ il bene deve rispettare le **caratteristiche (5+2) previste dall'Allegato A\* e l'interconnessione**
  - ✓ **non** necessario che i dispositivi/strumenti utilizzati per ammodernamento/revamping **soddisfino le caratteristiche (5+2)**
  
- **No se l'aggiornamento consente semplicemente l'interconnessione** (agevolazione dei singoli beni utilizzati per l'aggiornamento?)
  
- **No agevolazione avente ad oggetto l'aggiornamento di software** (ma credito R&D?)

## \* Elenco delle caratteristiche obbligatorie

### 5 obbligatorie:

- ✓ Controllo per mezzo di CNC e/o PLC;
- ✓ 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 semplice e intuitive;
- ✓ Rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

### 2 su 3 obbligatorie:

- ✓ 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).

# 1. Il revamping e l'ammodernamento di un macchinario

Spunti per la discussione

- Processo di ammodernamento/revamping agevolabile:
  - Bene/impianto che **non** ha **tutte** le caratteristiche (5+2) previste dall'Allegato A e attraverso l'attività di «aggiornamento» **acquisisce quelle mancanti.**
  - Bene/impianto che ha già – **formalmente** – tutte le caratteristiche previste dall'Allegato A (in alcuni casi il wording è generico), ma che **solo a seguito del processo di «aggiornamento»** le acquisisce anche in modo **sostanziale** (in chiave Industria 4.0). Interpretazione letterale VS concettuale
  - Bene/impianto il cui processo di «aggiornamento» avviene unicamente tramite *software* ad esso dedicato. Interpretazione letterale VS concettuale; faq MISE; sufficiente un *hardware* anche se di valore minimale rispetto al *software*?

1. Il revamping e l'ammodernamento di un macchinario
2. **Le commesse pluriennali**
3. I beni in economia
4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi
5. Intellectual Property

## 2. Le commesse pluriennali

Acquisto di un bene su commessa:

- i) Realizzazione del bene in base a un contratto di **appalto** (artt. 1655 s.s. c.c.)
- ii) Estensione dell'opera su un periodo **pluriennale**
- iii) «**Chiavi in mano**» vs. «**SAL**» (per partite)

## 2. Le commesse pluriennali

«Chiavi in mano» vs. «SAL» (per partite)

- i) Nel primo caso l'appaltatore si impegna consegnare (e mantiene il relativo rischio de) l'intera opera *i.e.* fino alla consegna, collaudo e accettazione da parte del committente  
 eventuali pagamenti riferiti a stadi di realizzazione intermedi sono solo «acconti»
- ii) Nel secondo caso, la realizzazione dell'opera è contrattualmente divisa in «lotti» ciascuno dei quali viene autonomamente accettato e liquidato dal committente

## 2. Le commesse pluriennali

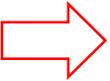
I beni Industria 4.0 realizzati su commessa:

- i) contratto stipulato entro il 31/12/2017
- ii) pagamento di acconti pari almeno al 20% del totale della commessa entro il 31/12/2017
- iii) consegna, collaudo e accettazione dell'intera opera o del SAL entro il 31/07/2018\*

\* Vale anche per il «super-ammortamento» (anche per *intangibile* 4.0) con la differenza che il termine finale è il 30/06/2018

## 2. Le commesse pluriennali

Il momento di effettuazione dell'investimento (commessa) ai fini fiscali: ultimazione dell'opera o del SAL

 Quindi possono usufruire dell'iper-ammortamento tutte le commesse «ultimate» (o i SAL) nel corso del periodo 1/1/2017-31/07/2018, anche se sottoscritte e iniziate prima del 1/1/2017

## 2. Le commesse pluriennali

Conta l'ultimazione totale o parziale (SAL) della commessa durante il periodo dell'agevolazione. Quindi l'iper-ammortamento spetta (se sussistono le altre condizioni, interconnessione ecc.) a prescindere dal fatto che:

- ➡ la commessa sia iniziata prima del periodo agevolato, se «chiavi in mano» (sul valore complessivo)
- ➡ la commessa sia iniziata o conclusa, rispettivamente, prima o dopo il periodo agevolato, *quota parte* sui SAL approvati in tale periodo, se «a partite»

## 2. Le commesse pluriennali

Esempio:

- ✓ contratto stipulato nel 2016 tot. € 10 Mln
- ✓ *Eligible* per Iper-ammortamento Industria 4.0
- ✓ 10% SAL accettato e liquidato prima del 1/1/2017
- ✓ 20% SAL accettato e liquidato entro il 31/12/2017
- ✓ 40% SAL accettato e liquidato entro il 31/07/2018



\* N.B. Il momento di effettiva applicazione dell'iper-ammortamento dipende da quando avverrà l'interconnessione: questa potrebbe avvenire anche in un esercizio successivo, fatto comunque salvo il diritto di usufruire della maggiore agevolazione per la quota di costi che ricadono nel periodo di competenza

## 2. Le commesse pluriennali

NB:

- ✓ Affinché i costi relativi ai SAL siano oggetto di agevolazione è necessario che la relativa «porzione» della commessa sia verificata, accettata e liquidata dal committente *ex* art. 1666 c.c.
- ✓ Implica trasferimento della proprietà e del «rischio» su *quota parte* dell'opera

# 1. Le commesse pluriennali

## **Modifiche contrattuali** in corso d'opera:

- ✓ Possibilità/opportunità di modificare il contratto di appalto originario, passando per esempio da un tipo «chiavi in mano» a un tipo «SAL»?
- ✓ In passato, con riferimento ad altre agevolazioni, l'Agenzia delle Entrate ha ammesso la legittimità di tali modifiche anche nel corso della commessa
- ✓ Tale possibilità andrebbe comunque valutata caso per caso in considerazione della tipologia di commessa e delle condizioni concrete

1. Il revamping e l'ammodernamento di un macchinario
2. Le commesse pluriennali
- 3. I beni in economia**
4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi
5. Intellectual Property

### 3. I beni in economia

**Beni in economia:** beni strumentali **realizzati** dalla **stessa** impresa che li **utilizzerà**

**Incentivi Industria 4.0** applicabili ai beni **materiali** e **immateriali** (purché vengano rispettati i requisiti richiesti dalla Legge)

#### ✓ OIC16 – BENI MATERIALI

Il costo di produzione comprende i **costi diretti** (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i **costi generali di produzione**, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri possono essere aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della loro fabbricazione.

#### ✓ OIC24 – BENI IMMATERIALI

Il costo di produzione comprende tutti i **costi direttamente imputabili** all'immobilizzazione immateriale. Può comprendere anche **altri costi**, per la quota **ragionevolmente imputabile** all'immobilizzazione, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale il bene immateriale può essere utilizzato. Con gli stessi criteri possono essere aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della produzione, interna o presso terzi, con le medesime modalità previste dall'OIC 16 "Immobilizzazioni materiali".

#### ✓ IAS16 – BENI MATERIALI

Il costo di una costruzione in economia è determinato impiegando gli stessi principi previsti per un bene acquistato. In particolare: costi di acquisto delle **materie prime** necessarie per la costruzione del bene, **costi diretti alla costruzione** in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), **costi indiretti** nel limite di ciò che è specificatamente connesso alla produzione del bene in economia.

#### ✓ IAS38 – BENI IMMATERIALI

Il costo di un'attività immateriale generata internamente comprende **tutti i costi direttamente attribuibili** necessari per creare, produrre e preparare l'attività affinché questa sia in grado di operare nel modo inteso dalla direzione aziendale.

### 3. I beni in economia

Quali costi?

#### □ Quali costi sono inclusi e quindi agevolabili?

Casistica esemplificativa (Circolari Agenzia delle Entrate):

- **materiali acquistati**
- **materiali prelevati dal magazzino**
- **la mano d'opera diretta;**
- **gli ammortamenti dei beni strumentali impiegati** nella realizzazione del bene;
- **i costi industriali imputabili all'opera** (stipendi dei tecnici, spese di mano d'opera, energia elettrica degli impianti, materiale e spese di manutenzione, forza motrice, lavorazioni esterne, eccetera);
- **la progettazione dell'investimento.**

### 3. I beni in economia



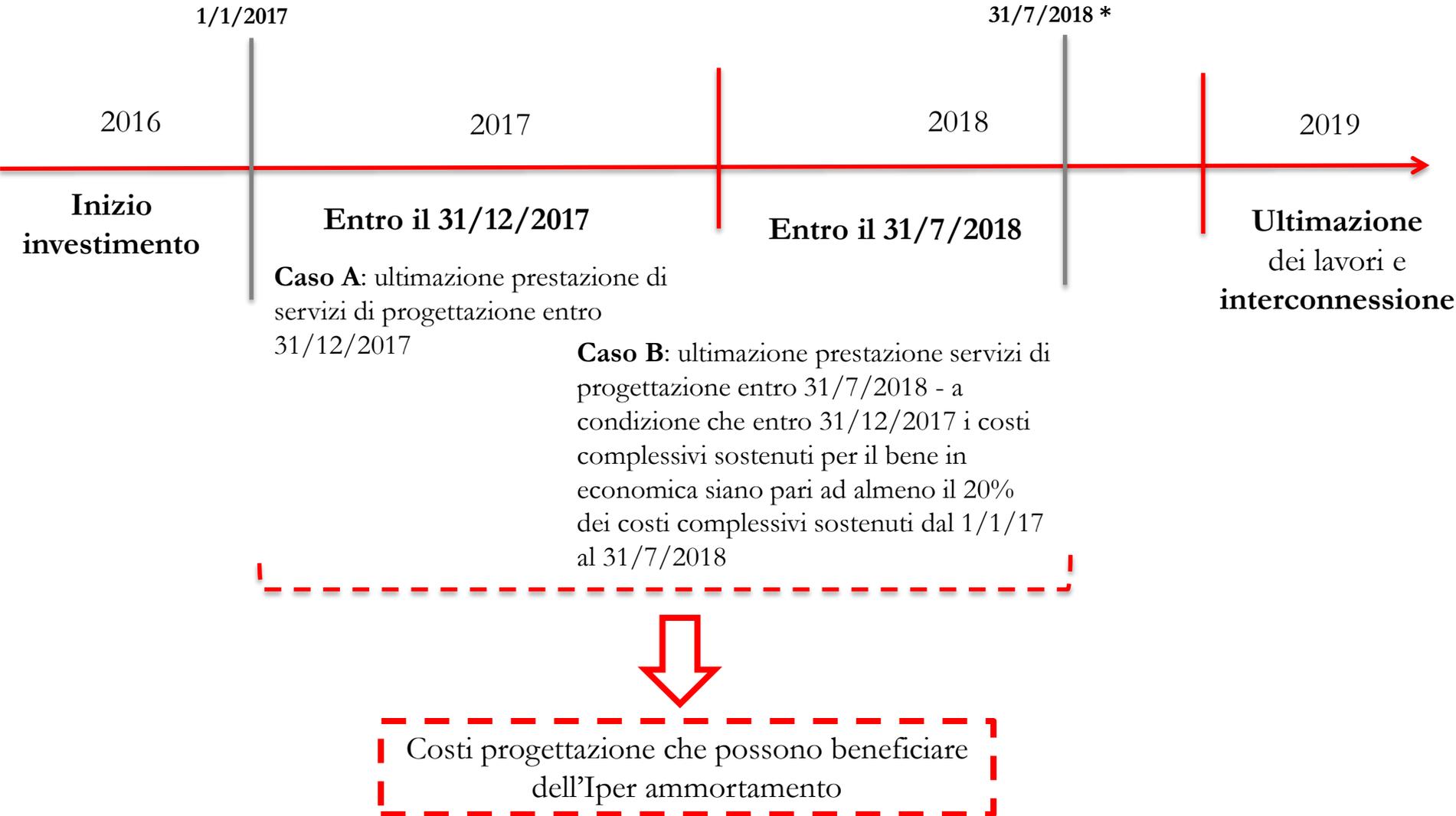
#### Imputazione dei costi per i beni in economia

- ✓ Applicazione del **criterio di competenza** ex art. 109 TUIR:  
le spese per acquisizione di servizi si considerano sostenute alla data in cui le **prestazioni sono ultimate**
- ✓ Agevolabili gli investimenti iniziati prima del periodo di agevolazione se la prestazione viene ultimata all'interno del periodo agevolabile
- ✓ **Stessi criteri** si applicano anche ai **soggetti IAS**.

### 3. I beni in economia

\* È possibile che l'arco temporale per fruire dell'agevolazione venga **esteso** fino al **30/9/18**

**Timetable**



1. Il revamping e l'ammodernamento di un macchinario
2. Le commesse pluriennali
3. I beni in economia
4. **Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi**
5. Intellectual Property

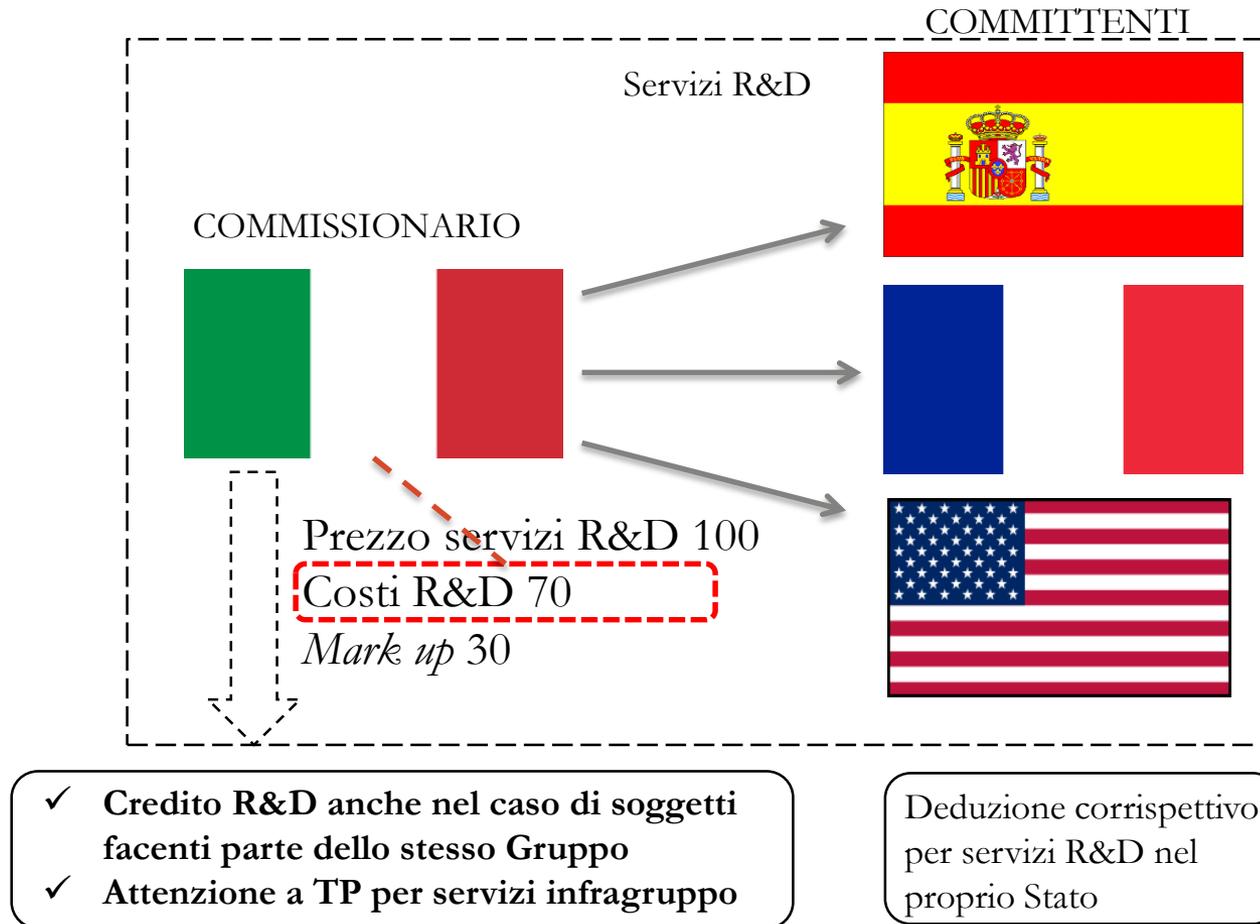
## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi

- ✓ Nell'ambito dei **gruppi di imprese** il credito R&D viene riconosciuto solo al soggetto che effettivamente sostiene il costo delle attività
  - ➔ Tra una società committente e una commissionaria all'interno dello stesso gruppo spetta alla **committente**
  - ➔ È considerata attività *intra muros*, quindi l'eventuale *mark-up* non rileva, ma è necessaria **scomposizione delle singole voci di costo**

## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi

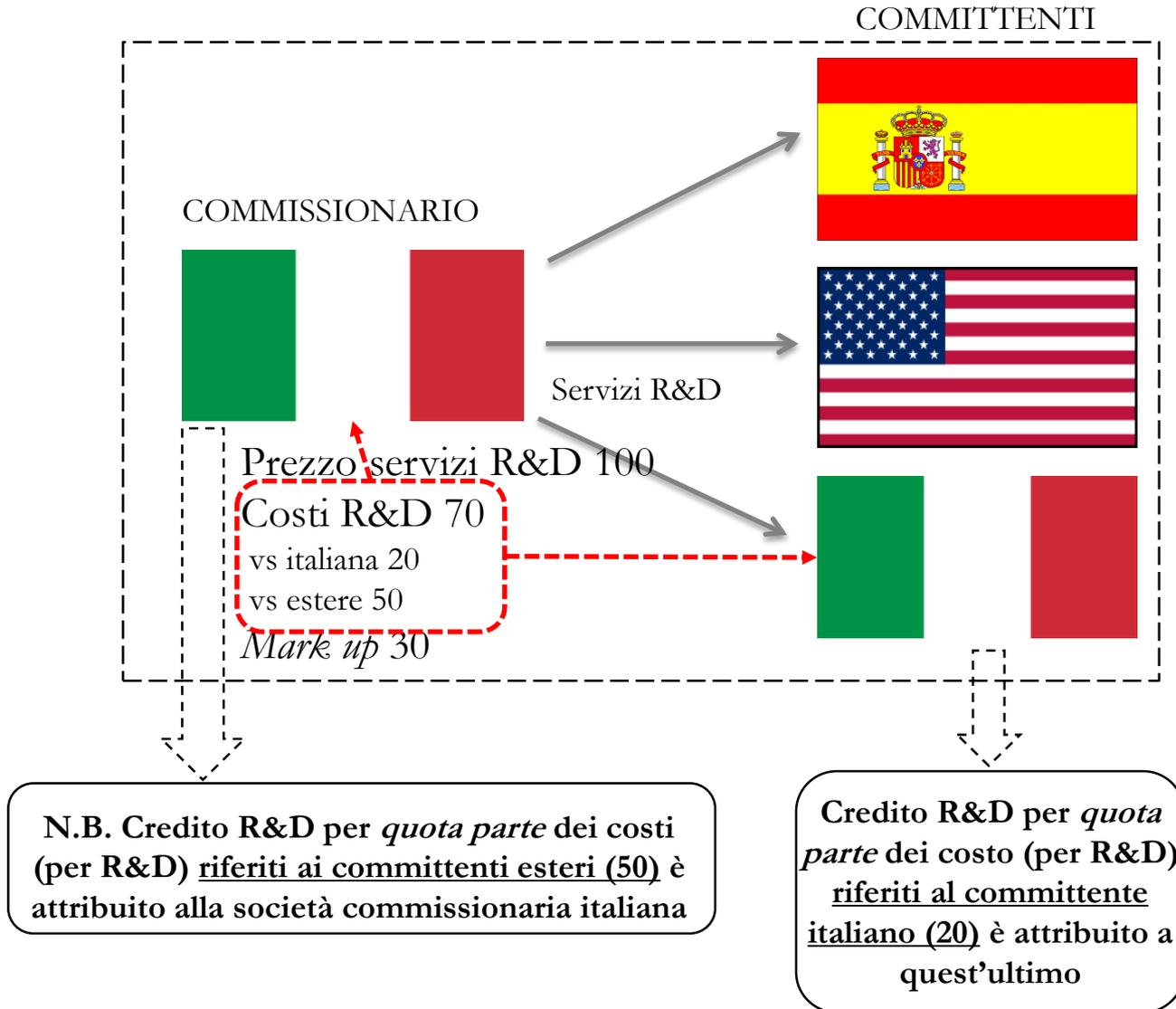
- ✓ Novità della Legge Bilancio 2017: l'impresa commissionaria residente che svolge attività R&D per conto di committenti esteri viene assimilata a quella che svolge attività R&D in proprio
  - ⇒ Vale anche per rapporti infragruppo
  - ⇒ Committente EU, EEA o comunque *white list*
  - ⇒ Non rileva il corrispettivo pattuito ma le singole voci di costo appartenenti alle categorie *eligible*

## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi



➡ **Incentivo** alla creazione di società italiane dedicate ad attività R&D infragruppo

## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi



## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi

Possibile combinazione tra spese R&D e *start-up* innovative

Qualifica di «***start-up* innovativa**»:

- Costituita < 5 anni
- Ricavi < € 5 Mln
- Deve prevalentemente occuparsi di sviluppo, produzione e commercializzazione di prodotti/servizi innovativi e ad alto contenuto tecnologico
- No distribuzione degli utili (durante agevolazione)

Deve soddisfare uno dei 3 requisiti:

- (i) rilevanti spese R&D (almeno 15% del maggiore importo tra le voci A o B del CE)
- (ii) personale altamente qualificato (almeno 1/3 *PhD* o ricercatori oppure almeno 2/3 laurea magistrale)
- (iii) possedere brevetti o licenze in settori innovativi (invenzione industriale o *biotech*)

## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi

Possibile combinazione tra spese R&D e *start-up* innovative

Agevolazioni per «*start-up* innovative»

- (i) **per la società:** no società di comodo, semplificazione adempimenti fiscali, no fallimento, proroga copertura perdite
- (ii) **per il personale:** esonero fiscale e contributivo su incentivi *equity*
- (iii) **per gli investitori:** investimento 30% detraibile (IRPEF max € 1 Mln fino a € 300.000) o deducibile (IRES max € 1,8 Mln fino a € 540.000) se mantenuto per almeno 3 anni
- (iv) **cessione delle perdite** dei primi 3 esercizi a società quotate (min 20% delle quote)

Decorso il periodo di 5 anni la *start-up* innov. può qualificarsi come PMI innovativa al rispetto di specifici requisiti e continuare a godere delle stesse agevolazioni (tranne la iv)

## 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi

Possibile combinazione tra spese R&D e *start-up* innovative

Conferimento di A in *Newco*: € 1.800.000 *cash* per 5 anni

Dipendenti di *Newco* addetti ad attività R&D: € 300.000 annui

*Newco* rispetta i requisiti per *start-up* innovative

Agevolazioni fiscali:

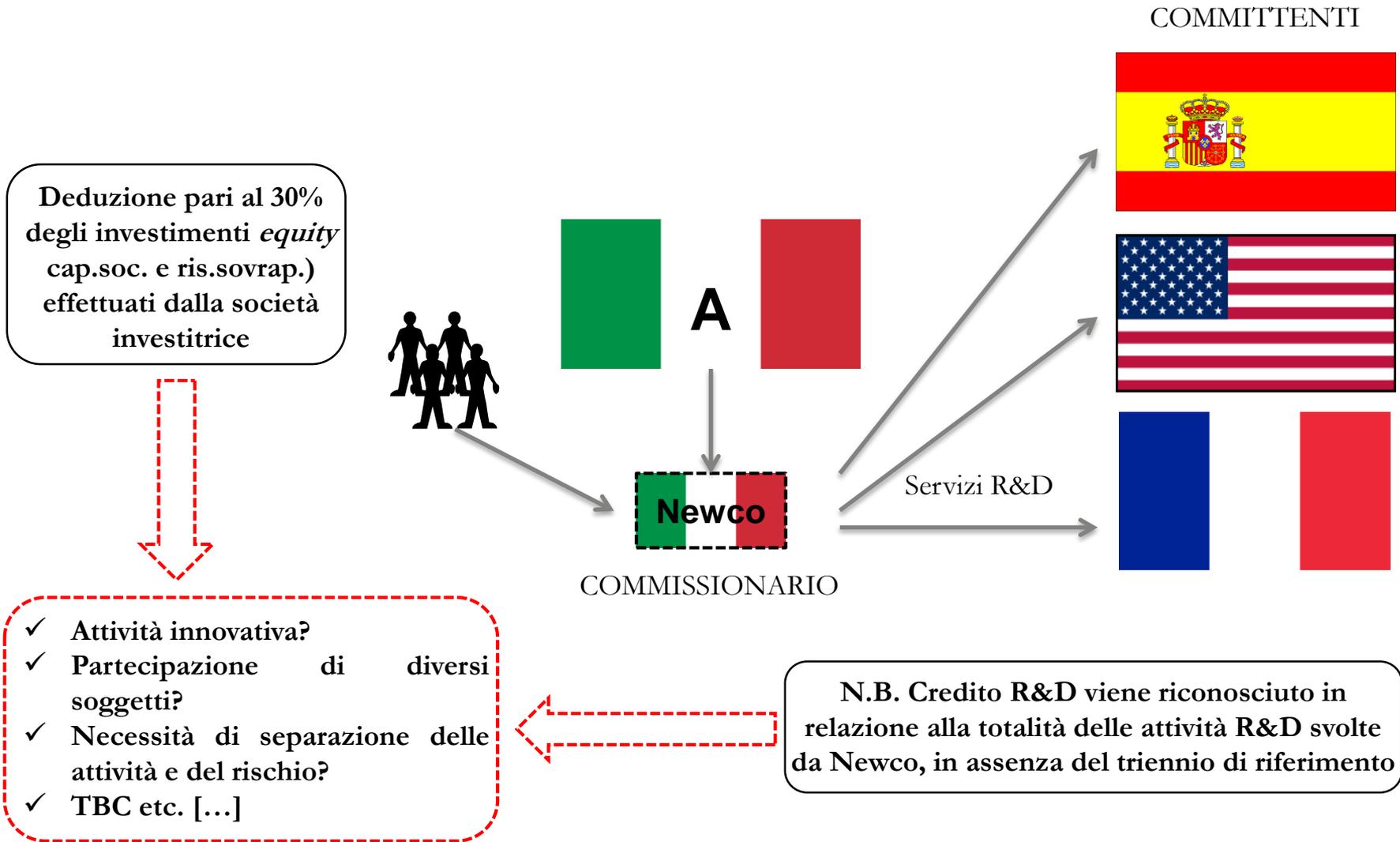
Per A: deduzione € 540.000 (30% di 1,8 Mln per regime *start-up* innovative) per ogni anno

Per Newco: credito € 150.000 (50% di 300.000 per credito R&D) per ogni anno fino al 2020 (o *quota parte* se verso committente italiano)

- Investimento complessivo in 5 anni: **€9.000.000**
- Beneficio fiscale complessivo «consolidato» in 5 anni: **€ 1.248.000** (Deduzione *start-up* x 5 anni + credito R&D fino al 2020)
- Attenzione ai profili elusivi per la fruizione del credito R&D

# 4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi

Possibile combinazione tra spese R&D e *start-up* innovative



1. Il revamping e l'ammodernamento di un macchinario
2. Le commesse pluriennali
3. I beni in economia
4. Il Credito per R&S nell'ambito dei gruppi
5. **Intellectual Property**

*GRAZIE PER L'ATTENZIONE!*

- ❑ **Andrea Silvestri:** andrea.silvestri@belex.com
  - ❑ **Tommaso Faelli:** tommaso.faelli@belex.com
  - ❑ **Stefano Brunello:** stefano.brunello@belex.com
  - ❑ **Giulio Mazzotti:** giulio.mazzotti@belex.com
- con il contributo di:
- ❑ **Paolo Neirotti:** paolo.neirotti@polito.it

# GRAZIE PER L'ATTENZIONE!

**Bonelli Erede Pappalardo  
Studio Legale**

via Barozzi 1, 20122 Milano  
+39 02 771131 t.

via Vittoria Colonna 39, 00193 Roma  
+39 06 845511 t.

via delle Casaccie 1, 16121 Genova  
+39 010 84621 t.

Square de Meeûs 40, 1000 Brussels  
+32 2 5520070 t.

Bonelli Erede Pappalardo LLP  
30 Cannon Street, EC4M 6XH London  
+44 20 76536888 t.

[belex.com](http://belex.com)

