



Confederazione Nazionale dell'Artigianato e della Piccola e Media Impresa

IPER AMMORTAMENTO MAGGIORAZIONE RELATIVA AI BENI IMMATERIALI

Normativa di riferimento

- “Legge di Bilancio 2017” – Legge 11.12.2016, n. 232 (art. 1, co. 8 – 13), in vigore dal 01.01.2017
 - Circolare A/E del 30.03.2017, n. 4

Beneficiari

Tutte le imprese indipendentemente dalla forma giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano.

Tipologie dell'intervento

Iper ammortamento: aumento del 150% del costo deducibile dal reddito d'impresa dei beni materiali strumentali nuovi, dispositivi e tecnologie acquistati (o acquisiti con *leasing*), funzionali alla trasformazione delle imprese secondo il modello industria 4.0.

Maggiorazione relativa ai beni immateriali: aumento del 40% del costo deducibile dal reddito d'impresa dei beni immateriali strumentali (*software*, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni) acquistati da soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento.

In entrambi i casi **gli investimenti devono essere effettuati entro il 31 dicembre 2017**, ovvero entro il 30 giugno 2018 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Investimenti ammissibili

I beni materiali agevolabili possono essere raggruppati in **tre categorie**:

- 1. Beni strumentali** (per l'elenco specifico dei quali si rimanda all'allegato A della circolare A/E del 30.03.2017, n. 4) **il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori ed azionamenti.**

Tali beni per beneficiare dell'agevolazione fiscale dell'iper ammortamento devono obbligatoriamente avere tutte le seguenti cinque 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 macchine semplici ed intuitive;



Confederazione Nazionale dell'Artigianato e della Piccola e Media Impresa

- rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

Inoltre, tali beni devono essere dotati di almeno due tra le seguenti caratteristiche:

- 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).

- 2. Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità** (per l'elenco specifico dei quali si rimanda all'allegato A della circolare A/E del 30.03.2017, n. 4; nella stessa circolare è possibile consultare anche un elenco di esempi di tale tipo di beni agevolabili)
- 3. Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0.** (per l'elenco specifico dei quali si rimanda all'allegato A della circolare A/E del 30.03.2017, n. 4; nella stessa circolare è possibile consultare anche un elenco di esempi di tale tipo di beni agevolabili)

Per quanto riguarda i beni immateriali strumentali (*software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni*) per i quali è prevista la maggiorazione del 40%, questi sono individuati nell'allegato B della circolare A/E del 30.03.2017, n. 4. Si sottolinea, in particolare che:

- il bene immateriale non deve necessariamente riguardare gli stessi beni materiali che sono stati oggetto della misura dell'iper ammortamento;
- la lista dell'allegato B fa riferimento ai *software* acquistati *stand alone*. I *software* necessari al funzionamento della macchina sono invece considerati parte della stessa e quindi agevolati al 250%.

Interconnessione

Per la fruizione dei benefici l'impresa deve produrre una dichiarazione resa dal legale rappresentante, ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500 mila euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale, ovvero, un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, attestanti:

- che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi dei beni agevolabili
- che il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

Il bene è definito **interconnesso** quando:

- scambia 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



Confederazione Nazionale dell'Artigianato e della Piccola e Media Impresa

un collegamento basato su specifiche pubblicamente riconosciute (esempi: TCP-IP, HTTP, MQTT, ecc.);

- è identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es.: indirizzo IP).

Nel caso in cui il bene entra in funzione pur senza essere interconnesso l'impresa potrà beneficiare del super ammortamento fino all'esercizio precedente a quello in cui si realizza l'interconnessione e potrà recuperare nei periodi di imposta successivi le quote di iper-ammortamento del 150%.

Modalità di fruizione del beneficio

Il beneficio comporta un aumento (del 150% o del 40% a seconda dei beni acquistati) del costo deducibile dal reddito d'impresa e si concretizza in **un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone annuo di *leasing*) fiscalmente deducibile.**

Cumulo delle agevolazioni

Il beneficio è cumulabile con Nuova Sabatini, Credito d'imposta per attività di R&S, Patent Box, Incentivi alla patrimonializzazione delle imprese (ACE), incentivi agli investimenti in start up e PMI innovative, Fondo Centrale di Garanzia.

Non è cumulabile con il beneficio del Super ammortamento.