

LE NOVITA' FISCALI 2018

Misure agevolative a sostegno del Progetto Industria 4.0

Bernardo Maronero

*Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Piemonte
Ufficio Consulenza*

Torino, 21 marzo 2018

Il Piano Nazionale Industria 4.0

Direttrici chiave



Investimenti innovativi

- Incentivare gli investimenti privati su tecnologie e beni I4.0
- Aumentare la spesa privata in Ricerca, Sviluppo e Innovazione
- Rafforzare la finanza a supporto di I4.0, VC e start-up



Competenze

- Diffondere la cultura I4.0 attraverso Scuola Digitale e Alternanza Scuola Lavoro
- Sviluppare le competenze I4.0 attraverso percorsi Universitari e Istituti Tecnici Superiori dedicati
- Finanziare la ricerca I4.0 potenziando i Cluster e i dottorati
- Creare *Competence Center* e *Digital Innovation Hub*



Infrastrutture abilitanti

- Assicurare adeguate infrastrutture di rete (Piano Banda Ultra Larga)
- Collaborare alla definizione di standard e criteri di interoperabilità IoT



Strumenti pubblici di supporto

- Garantire gli investimenti privati
- Canalizzare il risparmio verso impegni produttivi
- Rafforzare e innovare il presidio di mercati internazionali
- Supportare lo scambio salario-produttività attraverso la contrattazione decentrata aziendale



Governance e awareness

- Sensibilizzare sull'importanza dell'I4.0 e creare la *governance* pubblico privata

Il Piano Nazionale Industria 4.0

Obiettivo: Sostenere il processo di trasformazione delle imprese italiane che vogliono cogliere le opportunità legate alla quarta rivoluzione industriale.

- **PRIMA DIRETTRICE (Investimenti innovativi)**

OBIETTIVI	MISURE
Incentivare gli investimenti privati nel rinnovo del «parco macchine»	<ul style="list-style-type: none">• Super Ammortamento
Incentivare gli investimenti a maggiore contenuto trasformativo utilizzando le tecnologie digitali e l'utilizzo di beni strumentali in chiave 4.0	<ul style="list-style-type: none">• Iper Ammortamento• Maggiorazione beni immateriali
Aumentare la spesa delle imprese in R&S	<ul style="list-style-type: none">• Patent Box• Credito d'imposta R&S
Sostenere la finanza d'impresa a supporto degli investimenti del Piano Industria 4.0	<ul style="list-style-type: none">• Sabatini-ter• Start-up innovative e incubatori certificati

Patent Box

Agevolazione fiscale opzionale che prevede l'esclusione dalla tassazione di una quota del reddito (30%, 40% o 50%) derivante dall'utilizzo di un IP (Intellectual Property).

La citata disciplina:

- incentiva l'allocazione e il mantenimento in Italia di beni immateriali detenuti all'estero;
- favorisce l'investimento in Italia nell'attività di ricerca e sviluppo

**Marchi, Brevetti,
Know-how,
Software, Disegni
e modelli**

Normativa e prassi di riferimento:

- Legge 23/12/2014 n. 190 (Stabilità 2015)
- Legge 28/12/2015 n. 208 (Stabilità 2016)
- D.l. 24/01/2015 n. 3 (Investment compact)
- Circolare 36/E del 01/12/2015
- Circolare 11/E del 07/04/2016
- D.M. del 30/07/2015
- D.M. del 20/11/2017
- Provvedimenti Agenzia Entrate del 10/11/2015 , 1/12/2015 e 23/3/2016

Patent Box

Caratteristiche dell'Agevolazione

- Agevolazione subordinata all'effettuazione di attività di R&D per sviluppare un determinato bene immateriale, suscettibile di tutela legale (NEXUS APPROACH)
- Durata **quinquennale** con decorrenza dal 2015. L'opzione viene comunicata dal contribuente:
 - ❑ Per i primi 2 periodi d'imposta all'Agenzia delle Entrate
 - ❑ Dal terzo periodo d'imposta con dichiarazione dei redditi
- **Complementarietà** di beni
- Beneficio fiscale tramite **variazioni fiscali** ai fini Ires/Irap
- Modalità di calcolo del contributo economico differenziate a seconda dell'**utilizzo beni** (diretto o indiretto)
- **Contributo economico** determinato in base agli standard Ocse
- **Ruling** obbligatorio per utilizzo diretto degli intangibili
- **Tracciatura** adeguata dei costi e ricavi degli intangibili

Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

Normativa e prassi di riferimento

- DECRETO DESTINAZIONE ITALIA (LEGGE 9/2014)
- LEGGE STABILITA' 2015 (legge 190/2014)
- D.M. MEF-MISE del 27 MAGGIO 2015
- CIRCOLARE 5/E Agenzia Entrate del 16/03/2016
- LEGGE STABILITA' 2017 (232/2016)
- CIRCOLARE 13/E Agenzia Entrate del 27/07/2017

- Risoluzione 55/E del 19/07/2016 (interinali)
- Risoluzione 66/E del 03/08/2016 (cumulabilità)
- Risoluzione 119/E del 22/12/2016 (prove di laboratorio)
- Risoluzione 12/E del 25/01/2017 (cumulabilità)
- Risoluzione 21/E del /02/2017 (costo prototipi)
- Risoluzione 32/E del 10/03/2017 (subentro commissario)

Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

Modalità di determinazione e condizioni per la fruizione del beneficio

Tipologia spesa: costi incrementali per	Aliquota		Misura massima del credito imposta annua per ciascun beneficiario:	
	2015-16*	2017-2020*	2015-16*	2017-2020*
1. Personale altamente qualificato	50%	50%	5 milioni euro	euro
2. Contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese comprese le startup innovative				
3. Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature e laboratorio	25%			
4. Competenze tecniche e privative industriali				
Soglia minima spese ammissibili (complessive) per R&S: 30.000 euro				

Incrementi rispetto alla Media triennale 2012-2014 delle spese agevolabili

* Per i soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare

Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

Soggetti interessati

- ❑ Il credito d'imposta per investimenti in ricerca e sviluppo spetta a tutte le imprese che investono in tali attività, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano, dal regime contabile adottato e anche a prescindere dal fatturato e START UP.
- ❑ Imprese residenti nel territorio dello Stato e le stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di imprese non residenti.
- ❑ Enti non commerciali per l'attività commerciale e le imprese agricole.
- ❑ Consorzi e reti d'impresa

Interventi ammissibili

- ✓ Ricerca Fondamentale acquisizione di nuove conoscenze e studi;
- ✓ Ricerca Industriale pianificata e indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze, da utilizzare per mettere a punto nuovi prodotti, processi o servizi o permettere un miglioramento dei prodotti, processi o servizi;
- ✓ Sviluppo Sperimentale
 - acquisizione e combinazione di conoscenze per sviluppo di piani, studi, progetti, prototipi e altri risultati innovativi;
 - produzione e collaudo di prodotti, processi e servizi, a condizione che non siano impiegati o trasformati in vista di applicazioni industriali o per finalità commerciali.

Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

Spese ammissibili 2016

- a. personale "altamente qualificato" impiegato nell'attività di ricerca e sviluppo;
- b. quote di pertinenza delle spese di acquisizione/utilizzazione di strumenti ed attrezzature di laboratorio con costo unitario non inferiore a € 2.000 (al netto IVA);
- c. costi della ricerca "*extra muros*" svolta in collaborazione con Università e Enti o organismi di ricerca e con altre imprese, comprese le start-up innovative;
- d. competenze tecniche e privative industriali (tra le competenze tecniche rientrano i costi per il personale non altamente qualificato) impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo eleggibili.

+ costi per certificazione spese fino al limite di euro 5000

Spese ammissibili 2017

- a) personale impiegato nell'attività di ricerca e sviluppo;
- b) quote di pertinenza delle spese di acquisizione/utilizzazione di strumenti ed attrezzature di laboratorio con costo unitario non inferiore a € 2.000 (al netto IVA);
- c) costi della ricerca "*extra muros*" svolta in collaborazione con Università e Enti o organismi di ricerca e con altre imprese, comprese le start-up innovative;
- d) competenze tecniche e privative industriali

+ costi per certificazione spese fino al limite di euro 5000

Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

Modalità di fruizione:

- nessuna istanza preventiva (credito automatico)
- compensabilità in F24 (con codice tributo "6857")
- riporto nel quadro RU del modello Redditi
- non concorrenza alla formazione del reddito imponibile (IRPEF/IRES/IRAP);
- cumulabilità con altre misure agevolative

Documentazione e certificazione:

- obbligo di allegare al bilancio la documentazione attestante i costi ammissibili certificata

Conservazione e produzione di documentazione:

- progetto di ricerca contenente la descrizione relativa alle attività intraprese dall'impresa beneficiaria;
- personale, strumenti e attrezzature di laboratorio, contratti di ricerca
- prospetto analitico degli investimenti, anche di quelli che costituiscono la base triennale

Super e Iper Ammortamenti

CARATTERISTICHE COMUNI

SUPER AMMORTAMENTO - **IPER AMMORTAMENTO** **MAGGIORAZIONE BENI IMMATERIALI**

- ❑ MISURE FISCALI CHE PERMETTONO MAGGIORI AMMORTAMENTI / CANONI LOCAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI AI FINI II.DD. (no IRAP)
- ❑ MISURE ATTUATE CON DEDUZIONI EXTRACONTABILI ATTRAVERSO VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
- ❑ NESSUN EFFETTO CIVILISTICO
- ❑ ASSENZA DI MECCANISMI DI «RECAPTURE»
- ❑ BENEFICI COLLEGATI A «MOMENTI» DIVERSI
- ❑ BENI ESCLUSI
- ❑ CUMULABILITA' CON ALTRE AGEVOLAZIONI

SUPER AMMORTAMENTO

Normativa e prassi

- Art. 1, commi 91-94 e 97, Legge 28/12/2015, n. 208 (**Legge di Stabilità 2016**)
Introduzione del **Super Ammortamento**
- Art. 1, commi da 8 a 13, Legge 11/12/2016, n. 232 (**Legge di Bilancio 2017**)
Proroga della disciplina del **Super Ammortamento**
Introduzione della disciplina dell' **Iper Ammortamento**
Introduzione della maggiorazione per **beni immateriali**
- Art. 1, commi da 29 a 36, Legge 27/12/2017, n. 205 (**Legge di Bilancio 2018**)
Novità su proroga, beni, riduzione aliquota beneficio
- Circolare n. 12/E del 8 aprile 2016
- Circolare n. 23/E del 26 maggio 2016
- Risoluzione n. 74/E del 14 settembre 2016
- **Circolare n. 4/E del 30 marzo 2017**
- Circolare n. 8/E del 7 aprile 2017
- Risoluzione n. 132/E del 24 ottobre 2017 (leasing)
- Risoluzione n. 145/E del 24 novembre 2017 (beni strumentali < 516,46 €)
- Risoluzione n. 152/E del 15 dicembre 2017 (lavori accessori)

SUPER AMMORTAMENTO

Soggetti interessati

- **TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA** (ex art. 55 Tuir)
 - ✓ Indipendentemente da natura giuridica, dimensione e settore di attività
 - ✓ Imprese residenti e s.o. in Italia di non residenti
 - ✓ Enti non commerciali per la parte di attività commerciale eventualmente svolta
- **ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI** (ex art. 53 Tuir)
 - ✓ Svolgimento attività in forma autonoma o associata

Casistiche particolari

- SI** Regime dei minimi ex L. 244/07 e di vantaggio ex. D.l. 98/2011
- NO** Regime forfetario ex legge 190/2014
- NO** Imprese marittime ex artt. 155-161 Tuir, salvo opzione
- SI** Imprese in «regime di cassa» ex legge 232/2016
- SI** «Contratto di rete» ex d.l. 5/2009
- SI/NO** Affittuario/Usufruttuario - Concedente (deroga art. 2561 C.c.)

SUPER AMMORTAMENTO

Tipologia di investimenti

BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI

- ✓ **Acquisto**
- ✓ **Locazione finanziaria**
- ✓ **Costruzione in economia**
- ✓ **Costruzione in appalto**
 - Comodato d'uso
- NO** Locazione operativa o noleggio
- NO** Beni merce o materiali di consumo
- SI** Beni in comodato (per il comodante, cfr. Ris. 196/2008)
- SI** Beni usati a fini dimostrativi
- SI** Beni complessi
- SI** Spese migliorie su beni di terzi, se capitalizzabili
- NO** Beni esclusi:
 - beni con coeff. Ammortamento dm 31/12/88 <6,5%
 - fabbricati e costruzioni
 - beni particolari (cfr. allegato 3 legge Stabilità 2016)

SUPER AMMORTAMENTO

Tipologia di investimenti - Mezzi di trasporto a motore

Tipologia veicolo Art. 164, comma 1, Tuir	LEGGE STABILITA' 2016 Investimenti dal 15/10/2015 al 31/12/2016	LEGGE di BILANCIO 2017 Investimenti dal 1/1/2017 al 31/12/2017	LEGGE di BILANCIO 2018 Investimenti dal 1/1/2018 al 31/12/2018
Veicoli strumentali / uso pubblico lett. a)	SI	SI	NO
Veicoli a deducibilità limitata lett. b)	SI	NO	NO
Veicoli in uso promiscuo lett b-bis)	SI	NO	NO

Restano agevolabili gli altri mezzi di trasporto diversi (art. 54 Codice della strada): autocarri, autotreni, veicoli commerciali leggeri, autobus, autoarticolati, autosnodati, autoveicoli ad uso speciale, trattori stradali, mezzi d'opera

(cfr. Provvedimento AE del 6/12/2006 per corretta identificazione)

SUPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale :

Momento di effettuazione (art. 109 Tuir)	Misura
Entro il 31/12/2017	40 %
Dal 1/1/2018 al 30/06/2018	40 % *
Dal 1/7/2018 al 31/12/2018	30%
Dal 1/1/2019 al 30/06/2019	30% **

* se, entro il 31/12/2017 sono verificate entrambe le condizioni, se no 30%

** se, entro il 31/12/2018 sono verificate entrambe le condizioni, se no nulla

Condizione	Acquisto	Leasing	Appalto	Economia
1	Acconto >=20%	Maxicanone >= 20%	Acconto >= 20%	Costi sostenuti >= 20%
2	Accettazione ordine	Sottoscrizione contratto	Sottoscrizione contratto	- -

Momento dal quale è possibile usufruire del beneficio

Entrata in funzione del bene ex art. 102 TUIR

SUPER AMMORTAMENTO

Modalità di fruizione del beneficio

Beni in proprietà:

- Maggiorazione del **40%** del costo del bene
- Il costo va assunto **al lordo** di eventuali contributi
- Applicazione del coefficiente di ammortamento ex dm 31.12.88
- Se il beneficio è fruito in misura inferiore al massimo consentito, la differenza viene persa
- Le quote di maggiorazione non dedotte non potranno essere utilizzate da altri soggetti acquirenti il bene

Legge di Bilancio
2018

30%

La maggiorazione non rileva per:

- Calcolo di plus/minus in caso di cessione
- Limiti deducibilità delle spese di manutenzione
- Calcoli per il test di operatività per le società SNOP - SIPS
- Limite triennale acquisti contribuenti minimi ex L. 244/07
- Studi di settore

SUPER AMMORTAMENTO

Legge di Bilancio 2018

30%

Modalità di fruizione del beneficio

Beni in leasing:

- Maggiorazione fruibile in un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coeff. di ammortamento
- La maggiorazione del **40%** va calcolata sulla quota capitale dei canoni, comprensiva del prezzo di riscatto (costo di acquisizione)
- Se il canone comprende interessi impliciti, individuazione degli stessi secondo il metodo forfetario ex dm 24/4/1998

$$\frac{\text{costo sostenuto dal concedente} - \text{prezzo riscatto}}{\text{numero giorni durata fiscale contratto}} \times \text{giorni del periodo d'imposta}$$

Beni ad uso promiscuo:

La maggiorazione rileva per il 50%

Beni di costo non superiore ad euro 516,46:

La maggiorazione rileva anche per tali beni
(Cir. 12/E del 8/4/2016 punto 10.6)

Impianti fotovoltaici ed eolici (cfr. Cir. 36/2013 - 2/2016 - 27/2016):

La maggiorazione rileva solo per la componente impiantistica (coeff. 9%) e non per la parte immobiliare (coeff. 4%)

SUPER AMMORTAMENTO

Modalità di fruizione del beneficio

Cumulabilità con altre agevolazioni, quali:

- **Patent box**
- **«nuova» Sabatini ex DL 69/2013**
- **ACE**
- **Credito d'imposta per investimenti in R&S**
- **Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno L. 208/2015**
- **Incentivi agli investimenti in start-up e PMI innovative**
- **Fondo Centrale di Garanzia**
- **Credito d'imposta riqualificazione strutture ricettive DL 83/2014 (Ris. 118/E del 15/09/2017)**

- **Cumulabilità con altre agevolazioni, salvo espresso divieto di cumulo di queste ultime con misure generali**

LIMITE MASSIMO DEL BENEFICIO = COSTO DEL BENE

IPER AMMORTAMENTO

Rafforzamento della maggiorazione

- Maggiorazione del **150%** del costo dei beni materiali strumentali nuovi
- Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0»

Soggetti interessati

- Platea ristretta alle **sole imprese** (cfr. art. 1, comma 11, L. 232/2016)
- Valgono i chiarimenti forniti in ambito **Super-ammortamento**

Investimenti

Beni compresi nell'**allegato A** della legge di bilancio 2017:

- 1) beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati 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».

IPER AMMORTAMENTO

Individuazione degli Investimenti

- Riconducibilità del bene alle diverse categorie → MISE
- Incertezze normative → Interpello AE
- Riconducibilità del bene all'allegato A → Richiesta parere a MISE

SI "Revamping" di precedenti investimenti

SI Lavori accessori e dotazioni ordinarie (Ris. 152/E del 15/12/2017)

Investimenti esclusi

- Beni non compresi nell'allegato A
- Beni con coeff. Ammortamento <6,5%
- Fabbricati e costruzioni
- Beni particolari (cfr. allegato 3 l. stabilità 2016)

**Legge di Bilancio 2018
Art. 1, comma 35**

Portabilità dell'agevolazione

- Fruizione agevolazione anche in caso di sostituzione del bene originario con altro avente analoghe o superiori caratteristiche (con attestazione)
- Se l'investimento sostitutivo ha costo inferiore al precedente, il beneficio è parametrato al minor valore

IPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale

Momento di effettuazione degli investimenti

- Investimenti effettuati dal 1/1/2017 al **31/12/2017**
- oppure Investimenti effettuati entro il **30/09/2018** se entro il 31/12/2018 si avverano le due seguenti condizioni:

Legge di Bilancio 2018
31/12/2018

Condizione	Acquisto	Leasing	Appalto	Economia
1	Acconto ≥ 20%	Maxicanone ≥ 20%	Acconto ≥ 20%	Costi sostenuti ≥ 20%
2	Accettazione ordine	Sottoscrizione contratto	Sottoscrizione contratto	- -

Legge di Bilancio 2018
31/12/2019

Momento dal quale è possibile usufruire del beneficio

Entrata in funzione del bene ex art. 102 TUIR

Momento ulteriore per usufruire del beneficio

Interconnessione del bene al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

IPER AMMORTAMENTO

Interconnessione del bene al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

- Dichiarazione attestante le caratteristiche tecniche del bene (all. A/B)
- Dichiarazione che il bene risulta interconnesso
- Dichiarazione resa ai sensi del d.p.r. 445/2000
- Beni di costo superiore a 500.000 euro → Perizia tecnica giurata
→ Attestato di conformità
- Opportunità di produrre un'analisi tecnica a corredo:
 - ❑ Descrizione tecnica del bene ai fini dell'allegato A/B
 - ❑ Descrizione caratteristiche dei beni
 - ❑ Verifica dei requisiti di interconnessione. E' necessario e sufficiente che:
 - Scambio di informazioni con sistemi interni/esterni
 - Identificazione univoca per riconoscere l'origine delle informazioni
 - ❑ Descrizione modalità per dimostrare l'interconnessione
 - ❑ Rappresentazione flussi dell'interazione macchina/impianto

Attestazione/Perizia da acquisire (anche in due fasi) entro il periodo d'imposta in cui il bene entra in funzione o viene interconnesso al sistema aziendale (cfr. chiarimenti della Ris. 152/E del 2017)

IPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale – correlazione fra:

Momento di effettuazione degli investimenti

Momento dal quale è possibile usufruire del beneficio

Momento ulteriore per usufruire del beneficio

	<i>Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento</i>	<i>Periodo d'imposta di entrata in funzione</i>	<i>Periodo d'imposta di interconnessione</i>	<i>Spettanza IPER ammortamento</i>
<i>Bene 1</i>	2016	2016	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2016)
<i>Bene 2</i>	2016	2017	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2017)
<i>Bene 3</i>	2017	2017	2017	SI, con fruizione dal 2017
<i>Bene 4</i>	2017	2017	2018	SI, con fruizione dal 2018 (nel 2017 spetta il super ammortamento)

Maggiorazione beni immateriali

Maggiorazione beni immateriali

- Maggiorazione del **40%** del costo dei beni immateriali strumentali
- Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale «Industria 4.0»

Soggetti interessati

- Solo per i **soggetti** che beneficiano dell'Iper ammortamento
- Il bene immateriale non deve necessariamente riguardare il bene materiale che fruisce dell'Iper ammortamento

Investimenti

Beni compresi nell'allegato B della legge di bilancio 2017, nonché:

- 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)».

- *Software iscrivibili in bilancio fra le immobilizzazioni Immateriali (BI3 di SP)*

- *Software stand alone o embedded*

Legge di Bilancio 2018
Art. 1, comma 32

Maggiorazione beni immateriali

Ambito temporale

DDL Bilancio 2018
31/12/2018

Momento di effettuazione degli investimenti

- Investimenti effettuati dal **1/1/2017** al **31/12/2017**
- Investimenti effettuati entro il **30/09/2018** (conversione del decreto Sud) se:

Acquisto	Leasing	Appalto	Economia
Acconto >=20%	Maxicanone >= 20%	Acconto >= 20%	Costi sostenuti >= 20%
Accettazione ordine	Sottoscrizione contratto	Sottoscrizione contratto	- -

DDL Bilancio 2018
31/12/2019

Momento ulteriore per usufruire del beneficio

Interconnessione del bene al sistema aziendale

Modalità di fruizione del beneficio

La maggiorazione relativa ai beni immateriali può essere fruita "in misura non superiore al 50 per cento del costo" (articolo 103, comma 1, del TUIR).

(A) Costo di acquisizione	10.000			
(B) Maggiorazione complessiva beni immateriali (A x 40%)	4.000			
(C) Coefficiente di ammortamento art. 103, c. 1, TUIR	50%			
Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento	2017			
Periodo d'imposta di interconnessione	2017			
Periodo d'imposta di inizio fruizione dell'iper ammortamento relativamente ad un bene dell'allegato A	2017			
		<i>Anno</i>	<i>Amm.to imputato al conto economico</i>	<i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 103 c. 1 e 109 c. 4 TUIR (A x C)</i>
		2017	5.000	5.000
		2018	5.000	5.000
		Totale	10.000	10.000
				<i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione per beni immateriali (B x C)</i>
				2.000
				2.000
				4.000

Credito d'imposta Formazione

Commi da 46 a 56 Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017)

Ambito soggettivo : Le **imprese** di qualsiasi forma giuridica e qualunque sia il regime fiscale adottato.

Ambito oggettivo:

- Effettuazione di spese di formazione in **ambiti specifici**
- Solo **costo aziendale** del personale dipendente
- Attività di formazione pattuite attraverso **contratti collettivi aziendali o territoriali (atteso DM specifico)**

Ambito temporale: Costi sostenuti nel **solo anno 2018**.

Ammontare del bonus:

- **40%** del costo aziendale (max 300.000 € per beneficiario)

Modalità utilizzo:

- Compensazione in F24 solo a partire **dal 1/1/2019**
- Indicazione in Unico 2019 – redditi 2018 e successivi anni
- Irrilevanza ai fini Ires ed Irap, no limiti delle compensazioni
- Bonus con **certificazione obbligatoria**

Credito d'imposta Formazione

Comma 48 Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017)

Ambito oggettivo: Spese di formazione in **ambiti specifici**

Ambiti elencati nell'Allegato A Tecnologie abilitanti	Vendita e marketing	Informatica	Tecniche e tecnologie di produzione
Big data e analisi dei dati			
Cloud e fog computing			
Cyber security			
Sistemi cyber-fisici			
Prototipazione rapida			
Sistemi di visualizzazione e realtà aumentata			
Robotica avanzata e collaborativa			
Interfaccia uomo macchina, manifattura additiva, internet delle cose e delle macchine			
Integrazione digitale dei processi aziendali			

Start up innovative e incubatori certificati

Quadro normativo:

Artt. 25 -31 D.L. 179/2012	Prima definizione di start up
D.L. 73/2013	Ampliamento nozione start up innovativa
D.L. 3/2015	Creazione categoria delle PMI Innovative
D.M. Mise 17/02/2016	Agevolazioni specifiche per la costituzione
Legge 232/2016	Estensione e rafforzamento agevolazioni
Circolare n. 16 del 11/6/2014	

Requisiti per essere Start Up:

- Società di capitali non quotate
- Costituzione da non più di 60 mesi
- Sede principale in Italia, oppure UE o SEE
- Produzione beni o servizi ad alto valore tecnologico
- Distribuzione di utili non consentita
- La costituzione non deve derivare da fusioni, scissioni o cessioni di aziende
- Valore della produzione annua deve essere inferiore a 5 mln €
- Spese in R&S almeno pari al 15% del maggior fra costo e valore della produzione
- Deve essere titolare, licenziataria o depositaria di almeno un brevetto
- Dipendenti o collaboratori per almeno 1/3 della forza lavoro complessiva

Start up innovative

Legge di Stabilità 2017

Agevolazioni per chi investe * (direttamente o tramite intermediari):

Detrazione ai fini Irpef del **30%** per gli investitori privati (Investimento massimo 1.000.000 €, *holding period* 3 anni)

Deduzione ai fini Ires del **30%** per le imprese (Investimento massimo 1.800.000 €, *holding period* 3 anni)

* Investimenti rilevanti sono solo quelli in denaro per aumento del capitale o riserve da sovrapprezzo

Agevolazioni per le Start Up:

- **Esenzione** per i primi 5 anni da imposta di bollo e diritti per Registro Imprese
- Possibilità di cedere le proprie perdite a società quotate
- Inapplicabilità della disciplina delle società non operative
- Applicabilità della disciplina delle società in perdita sistematica solo dall'esercizio in cui viene meno la qualifica di start up

Sabatini - ter

Commi da 40 a 42 Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017)

Ambito soggettivo : Beneficiari sono le **micro, piccole e medie imprese (MPMI)**, operanti in tutti i settori (esclusi soggetti finanziari).

Ambito oggettivo:

- Misura agevolativa con il fine di **facilitare l'accesso al credito**
- Sostiene gli investimenti per acquistare o acquisire in leasing macchinari, attrezzature, impianti, beni strumentali ad uso produttivo e hardware, nonché software e tecnologie digitali

Modalità di funzionamento:

- La PMI presenta la domanda di accesso al contributo e richiesta di finanziamento alla banca o all'intermediario finanziario
- La banca/intermediario finanziario verifica la regolarità formale e la sussistenza dei requisiti soggettivi dimensionali e trasmette al MISE richiesta di prenotazione delle risorse
- Il Ministero adotta il provvedimento di concessione del contributo
- La banca/intermediario finanziario si impegna a stipulare il contratto di finanziamento con la MPMI
- La MPMI dichiara digitalmente la dichiarazione attestante l'avvenuta ultimazione dell'investimento e la richiesta di erogazione della prima quota di contributo

Sabatini - ter

Commi da 40 a 42 Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017)

Ammontare del bonus: **Contributo** MISE pari agli interessi calcolati, in via convenzionale, su un finanziamento della durata di 5 anni e di importo uguale all'investimento, ad un tasso d'interesse annuo pari al:

- **2,75%** per gli investimenti **ordinari**
- **3,575%** per gli investimenti in **tecnologie cd. "industria 4.0"**

Ambito temporale: sino ad esaurimento fondi

Sito MISE (situazione aggiornata fondi)





Grazie per l'attenzione