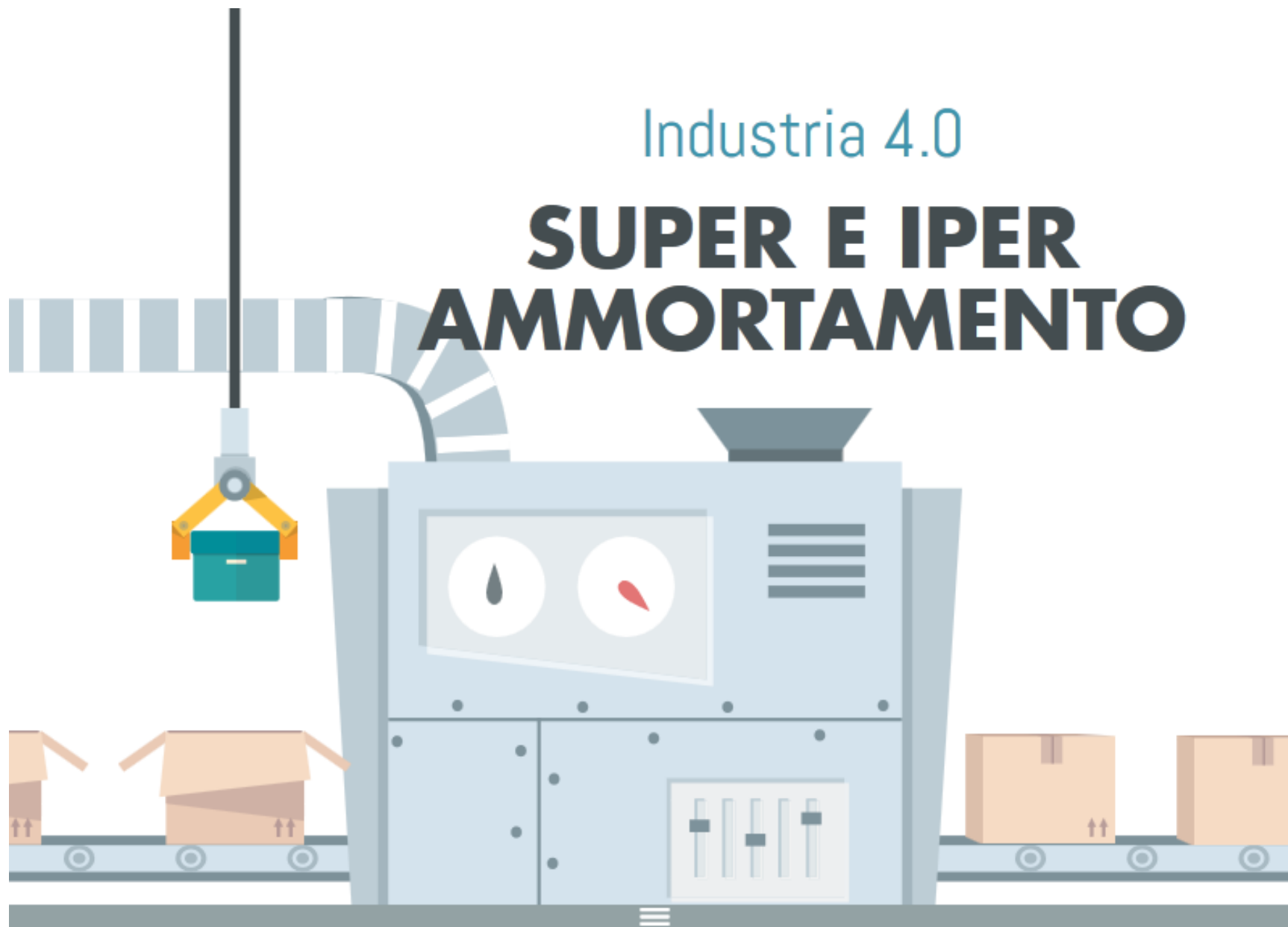


Industria 4.0

# SUPER E IPER AMMORTAMENTO

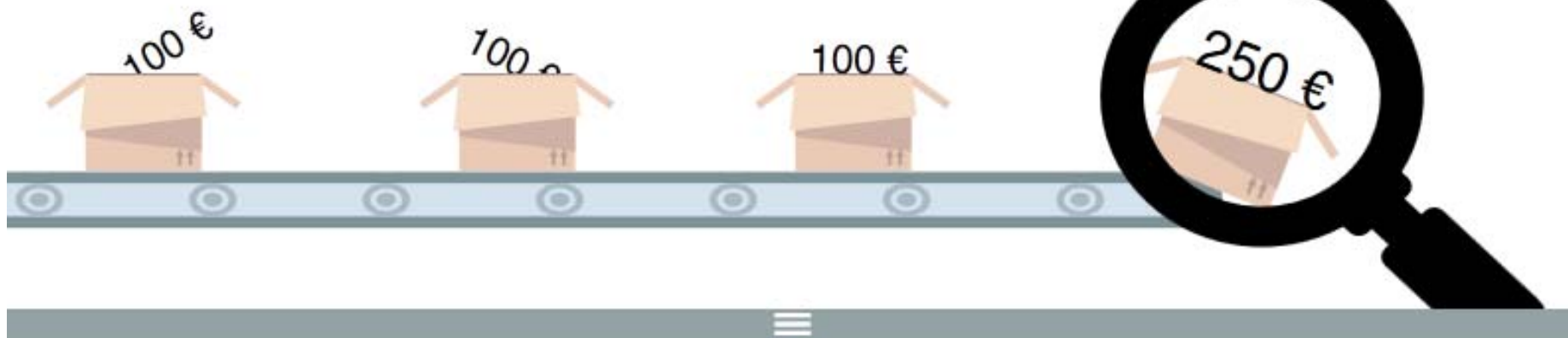


# 1. DI COSA PARLIAMO?

**Maggiorazione del costo** di acquisizione  
di alcuni beni strumentali nuovi  
con effetti **ESCLUSIVAMENTE**:

- ✓ sulle quote di ammortamento
- ✓ sui canoni di locazione finanziaria (quota capitale)

**Ai fini Ires/Irpef (nessun effetto su Irap)**



# 1. DI COSA PARLIAMO?

NESSUN EFFETTO →

- ✓ plusvalenze/*minusvalenze*
- ✓ deduzione integrale beni max 516,46 €
- ✓ Plafond deducibilità delle spese di manutenzione e riparazione
- ✓ limite triennale acquisti beni strumentali test di operatività delle società di comodo (la maggiorazione riduce il reddito minimo presunto rilevante nella disciplina delle società di comodo e delle società in perdita sistematica)
- ✓ elaborazione e calcolo studi di settore



# 1. DI COSA PARLIAMO?

✓ plusvalenze/minusvalenze

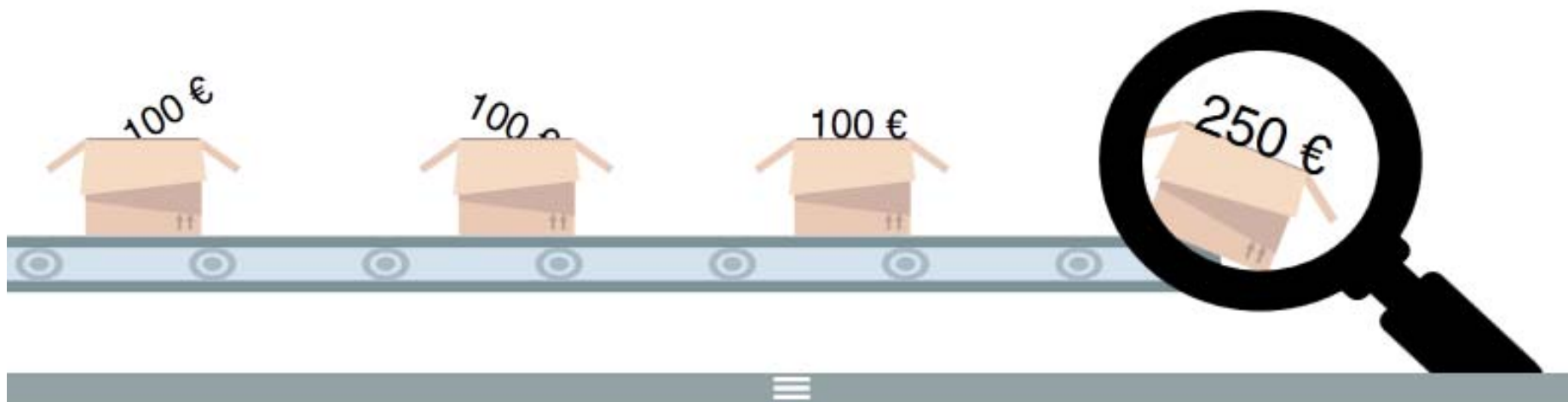
Costo = 100

Ammortamento fiscale "ordinario" = 60

Super ammortamento = 40

Prezzo di cessione = 30

**Plusvalenza o minusvalenza?**



# 1. DI COSA PARLIAMO?

✓ plusvalenze/minusvalenze

**Costo = 100**

**Ammortamento fiscale "ordinario" = 60**

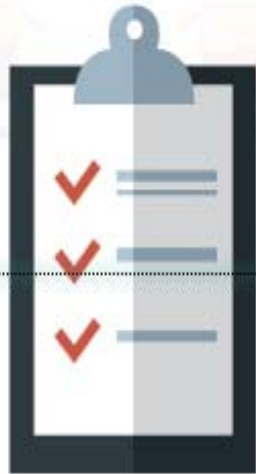
**Super ammortamento = 40**

**Prezzo di cessione = 30**

**Componente reddituale =  $30 - (100 - 60) = -10$  (minusvalenza)**



# il quadro di sintesi



15/10/2015

**SUPER AMMORTAMENTO**

31/12/2017  
(30/6/2018)

Maggiorazione del 40%

Investimenti in beni **materiali** strumentali nuovi

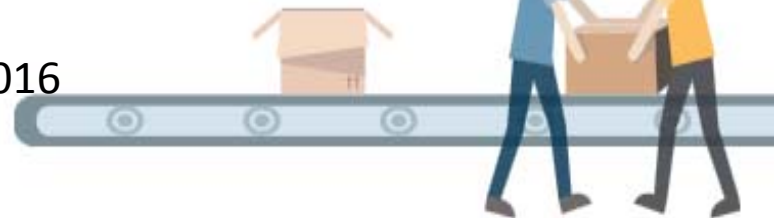
Titolari di reddito di impresa e di lavoro autonomo



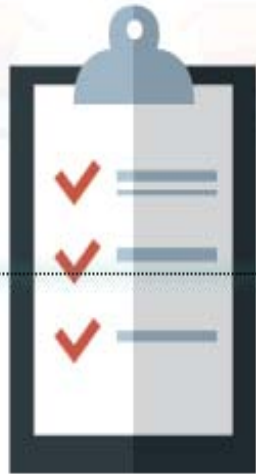
Tutti i veicoli

Solo veicoli deducibili al 100%

31/12/2016



# il quadro di sintesi



IPER AMMORTAMENTO

Maggiorazione del 150%

01/01/2017

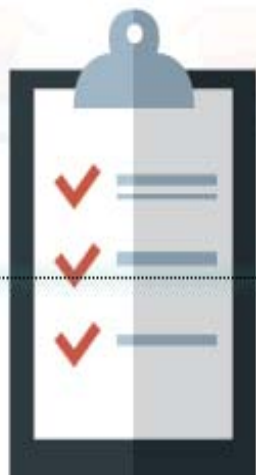
31/12/2017  
(30/9/2018)

Investimenti in beni **materiali** strumentali nuovi  
“**Industria 4.0**” (Allegato A Legge Bilancio 2017)

Titolari di reddito di **impresa**



# il quadro di sintesi



ULTERIORE MAGGIORAZIONE

Maggiorazione del 40%

01/01/2017

31/12/2017  
(30/6/2018)

Determinati beni **immateriali** strumentali  
“**Industria 4.0**” (Allegato **B** Legge Bilancio 2017)  
Fruitori dell’iper-ammortamento





 SUPER AMMORTAMENTO

15/10/2015

Maggiorazione del 40%

31/12/2017  
(30/6/2018)

Investimenti in beni **materiali** strumentali nuovi  
Titolari di reddito di impresa e di lavoro autonomo



 IPER AMMORTAMENTO

Maggiorazione del 150%

01/01/2017

31/12/2017  
(30/9/2018)

Investimenti in beni **materiali** strumentali nuovi  
“**Industria 4.0**” (Allegato **A** Legge Bilancio 2017)  
Titolari di reddito di **impresa**



 ULTERIORE MAGGIORAZIONE

Maggiorazione del 40%

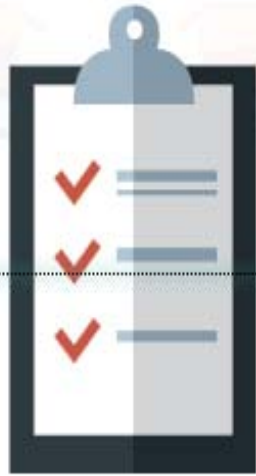
01/01/2017

31/12/2017  
(30/6/2018)

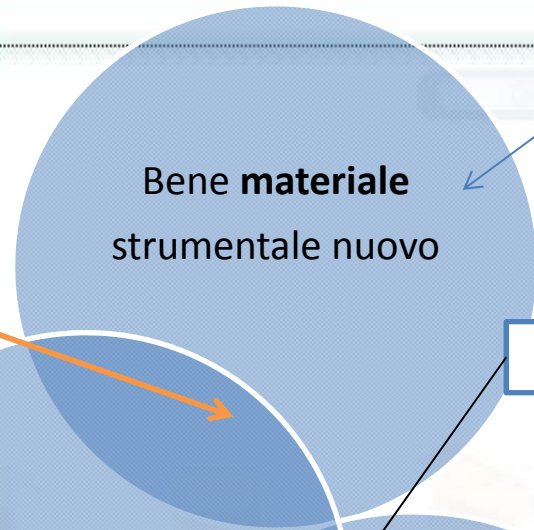
Determinati beni **immateriali** strumentali  
“**Industria 4.0**” (Allegato **B** Legge Bilancio 2017)  
Fruitori dell’iper-ammortamento



# il quadro di sintesi

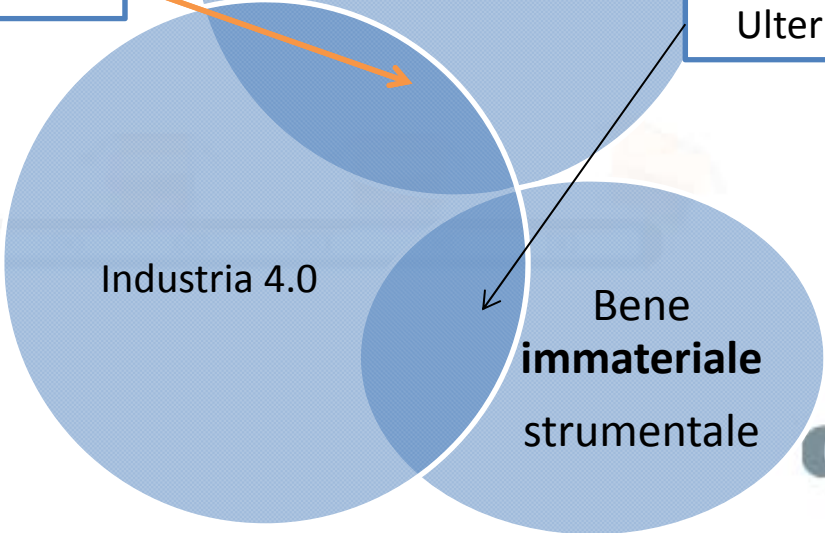


Iper ammortamento



Super ammortamento

Ulteriore maggiorazione del 40%



# IN EURO...

## RISPARMIO FISCALE COLLEGATO ALLE MAGGIORAZIONI



Anno	Amm.to/ Canoni leasing	Super- ammortamento 140%	Iper- ammortamento 250%
Investimento I 4.0	100.000	140.000	250.000

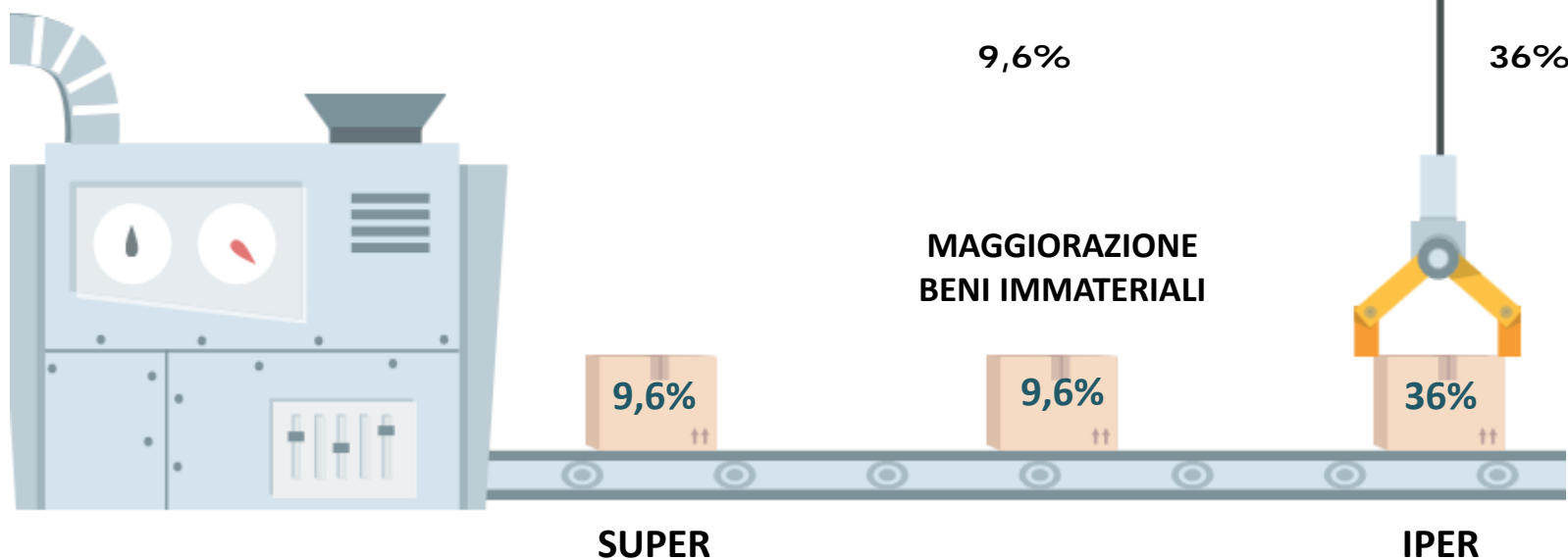
Risparmio IRES (24%)

24.000

33.600

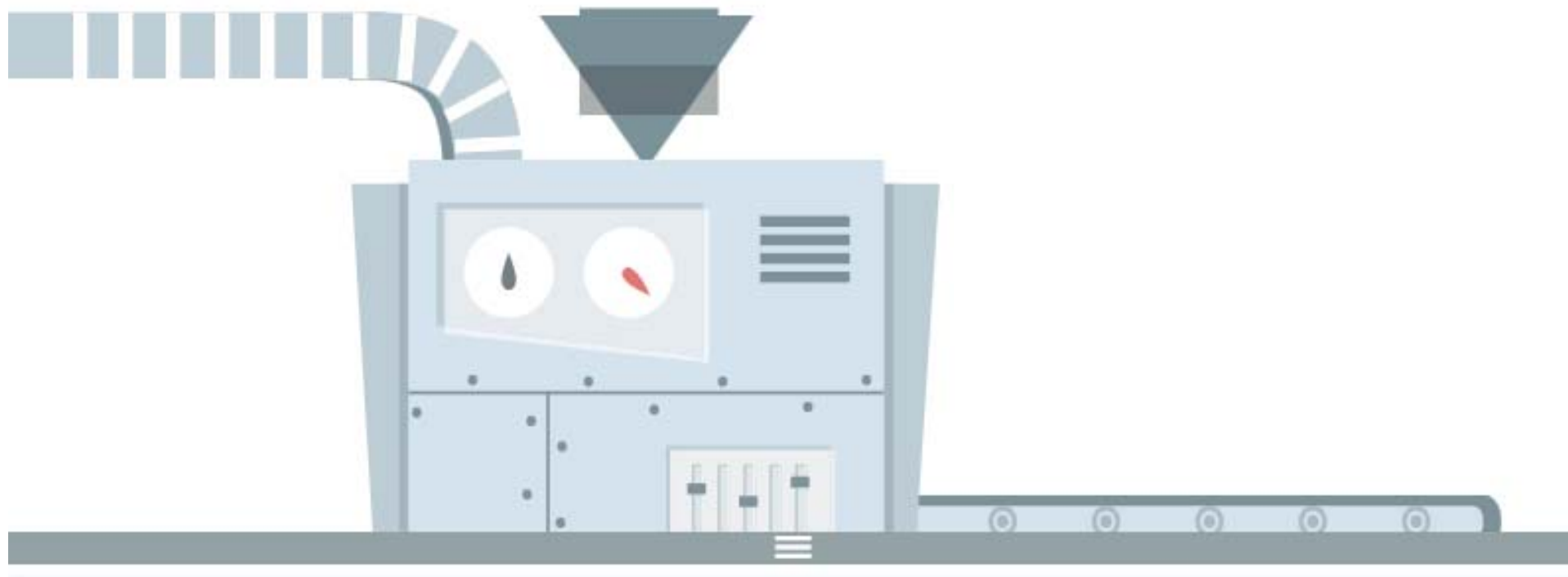
60.000

Costo investimento al netto risparmio fiscale	76.000	66.400	40.000
--	--------	--------	--------



# I BENI "AGEVOLABILI"

Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI <b>COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017</b>

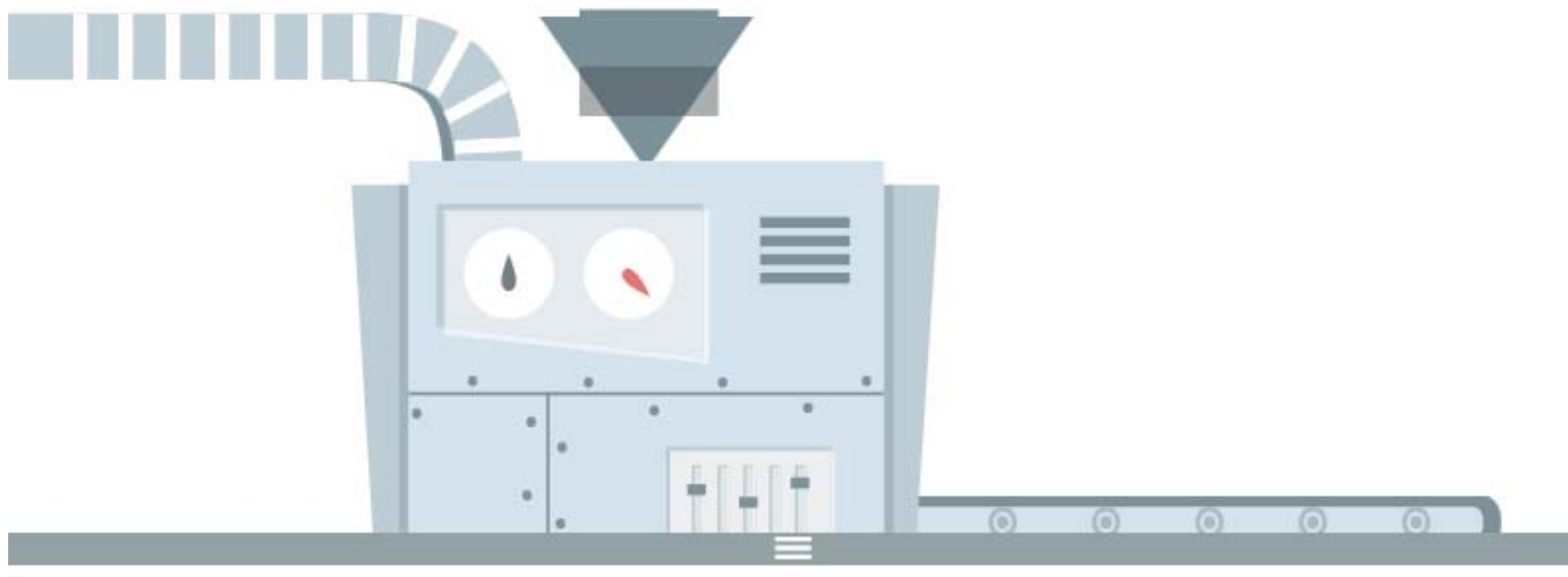


# I BENI "AGEVOLABILI"

Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI <b>COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017</b>



Beni con coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5% - fabbricati e costruzioni - beni elencati nell'allegato n. 3 alla legge di stabilità 2016 (condutture, materiale rotabile, ecc.)

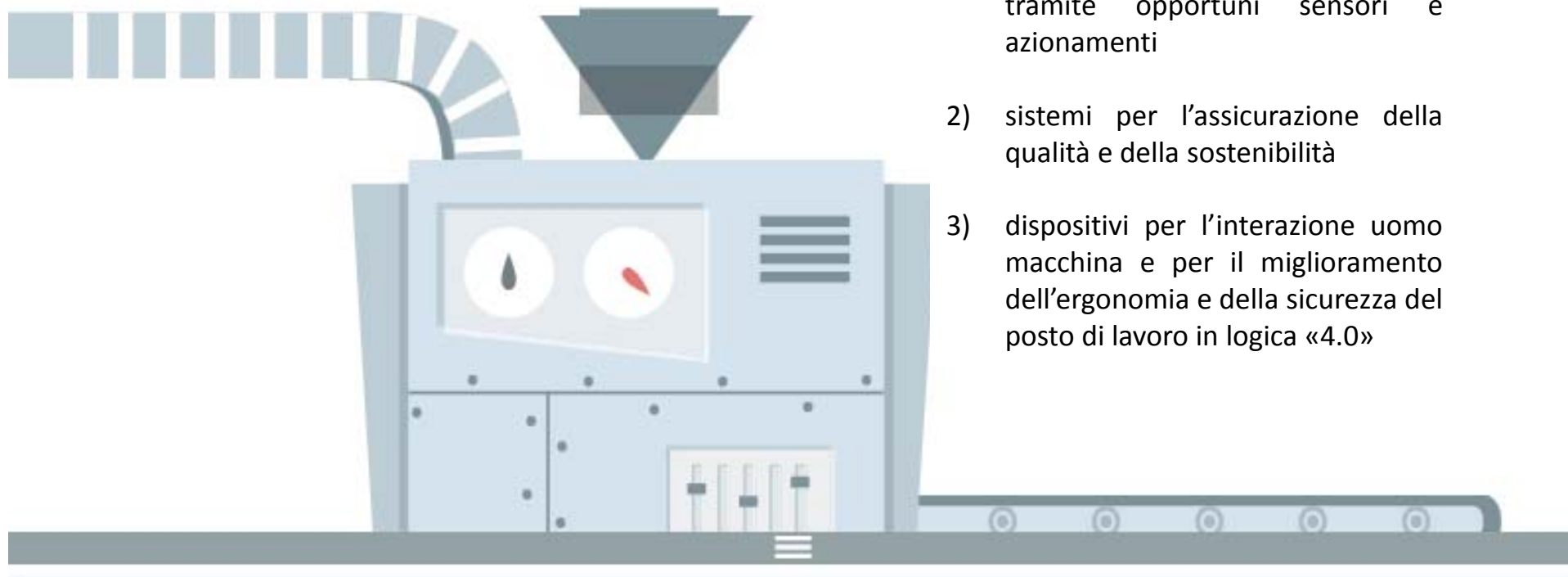


# I BENI "AGEVOLABILI"

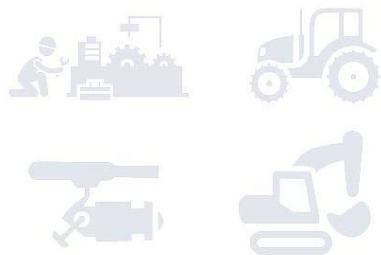
Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI <b>COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017</b>



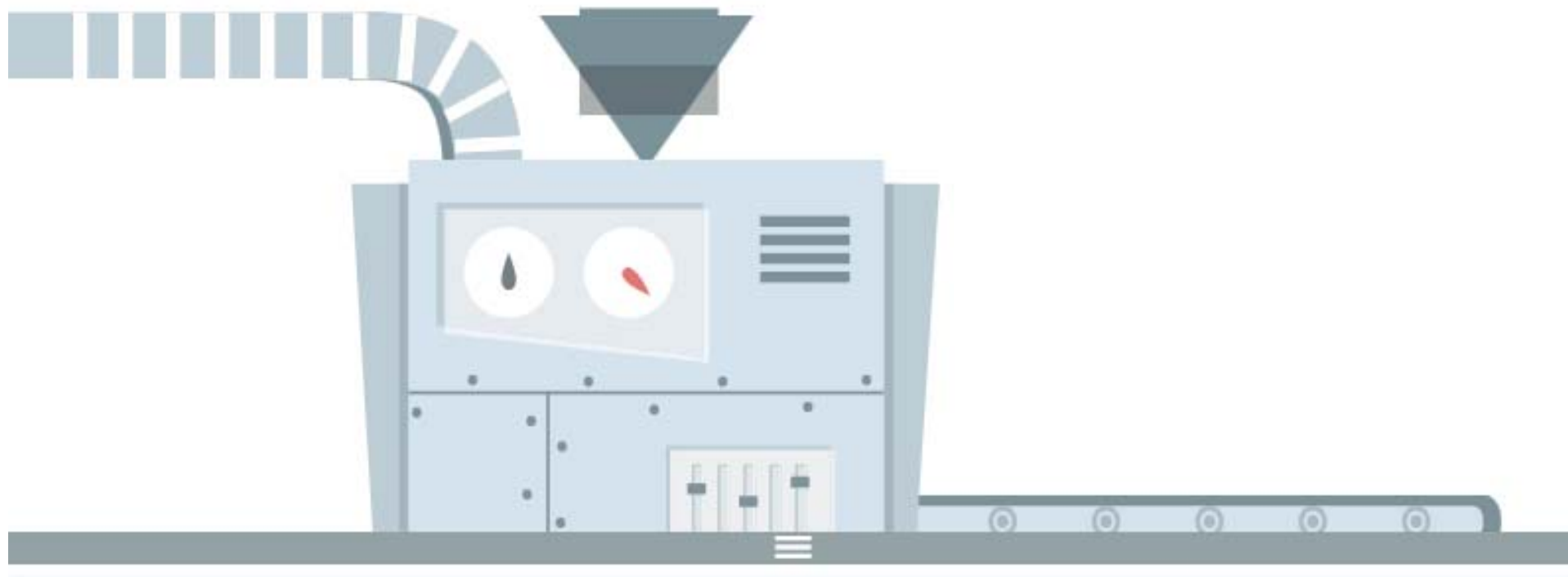
- 1) beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti
- 2) sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità
- 3) dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0»



# I BENI "AGEVOLABILI"

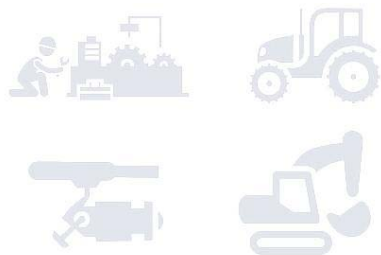


Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI <b>COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017</b>



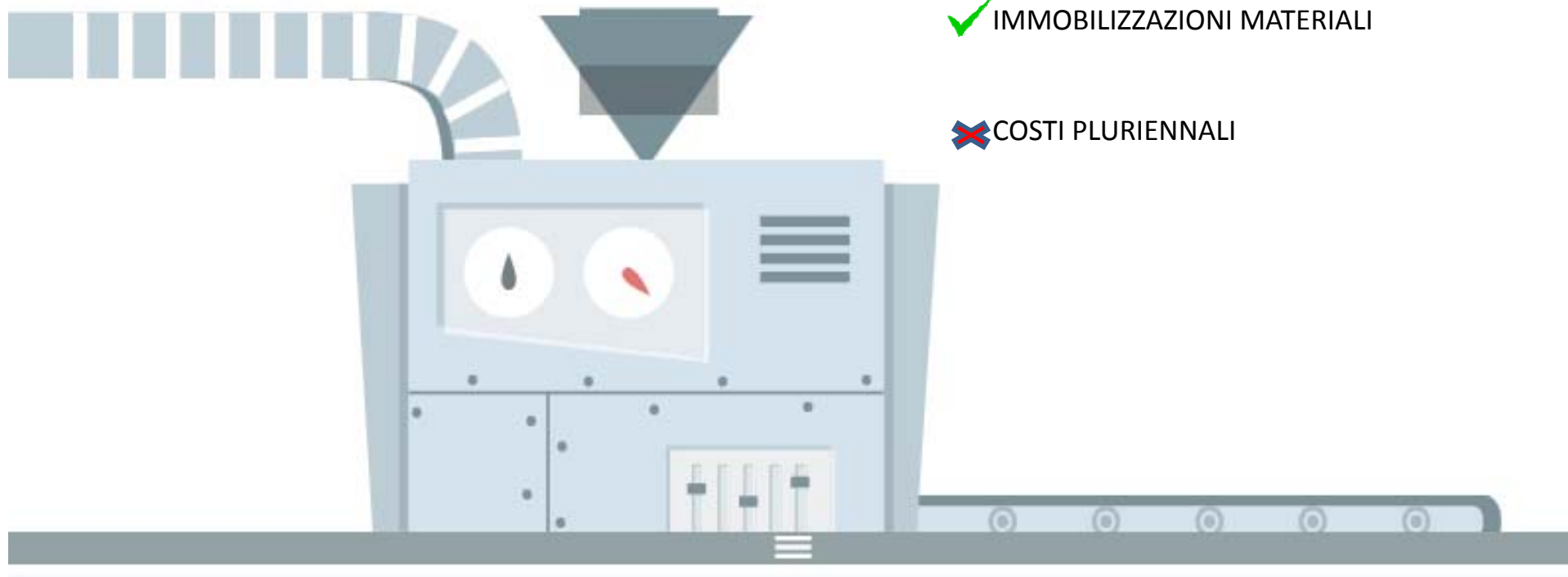


# I BENI "AGEVOLABILI"



Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017

MIGLIORIE SU BENI DI TERZI



✓ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

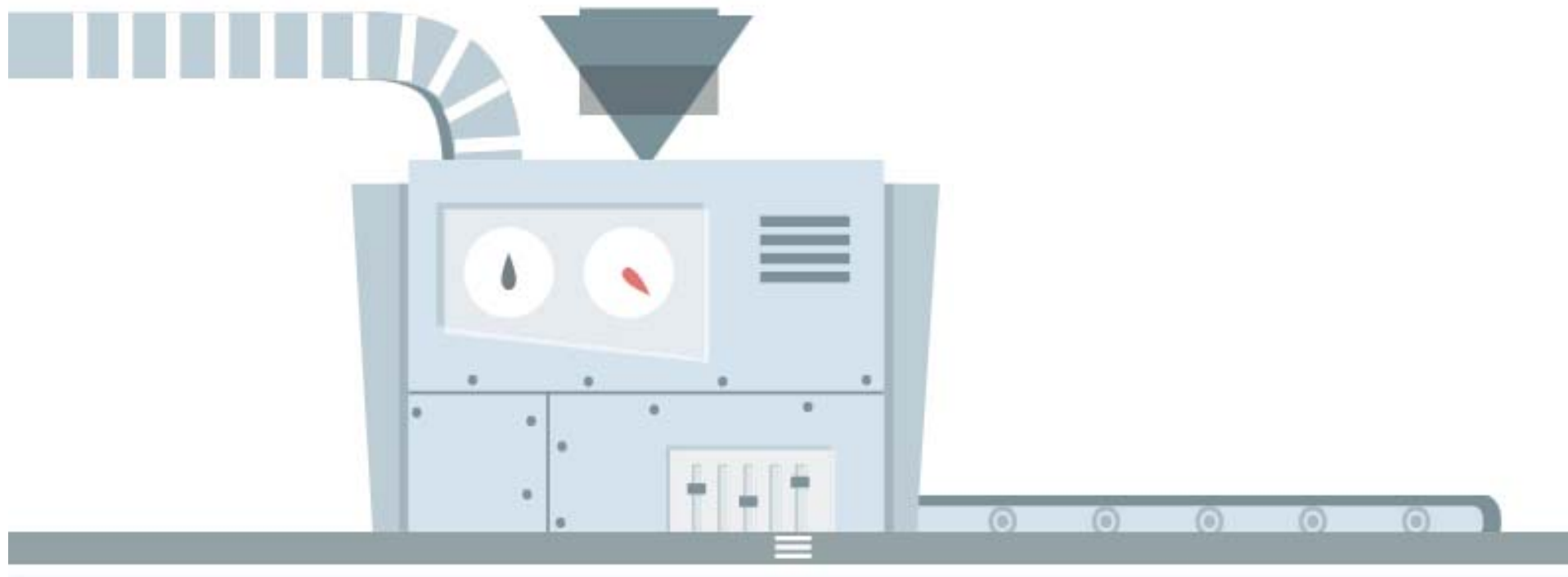
✗ COSTI PLURIENNALI

# I BENI "AGEVOLABILI"



Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017

BENI COMPLESSI ✓ COSTO BENI USATI NON PREVALENTE RISPETTO A COSTO COMPLESSIVO




# I BENI "AGEVOLABILI"

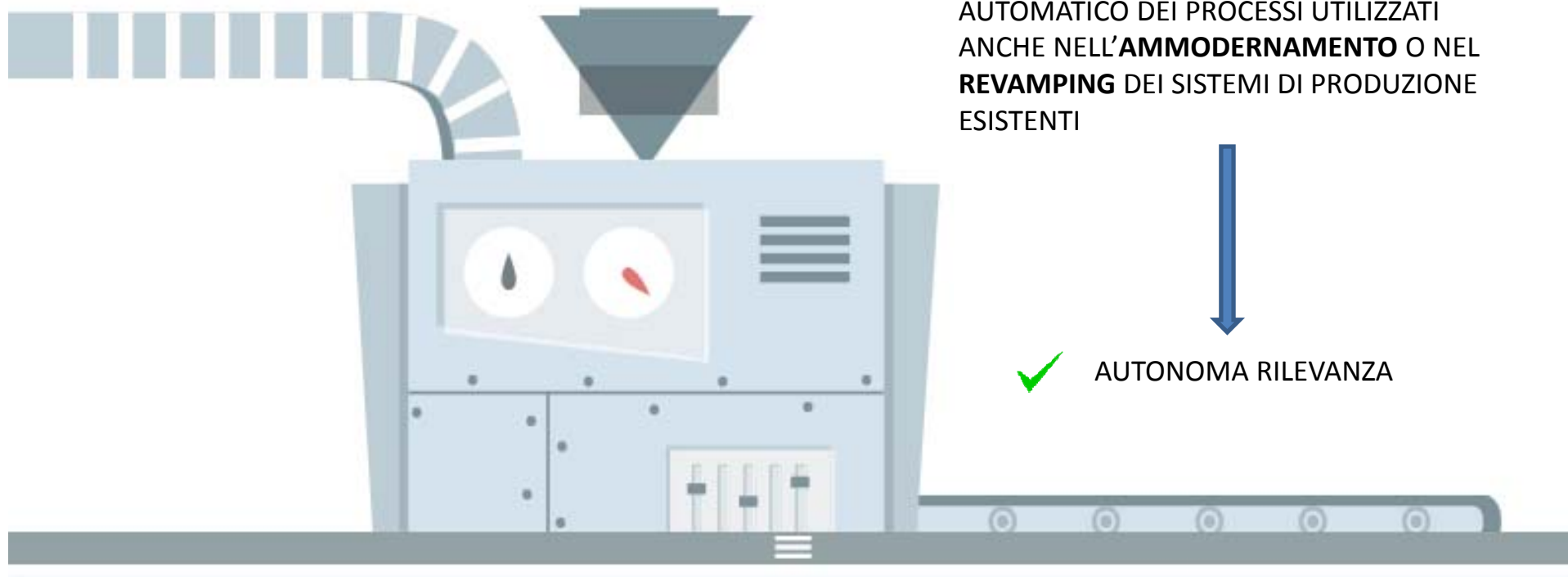


Super	Iper
BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI	BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI COMPRESI NELL'ALLEGATO A ALLA LEGGE DI BILANCIO 2017

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

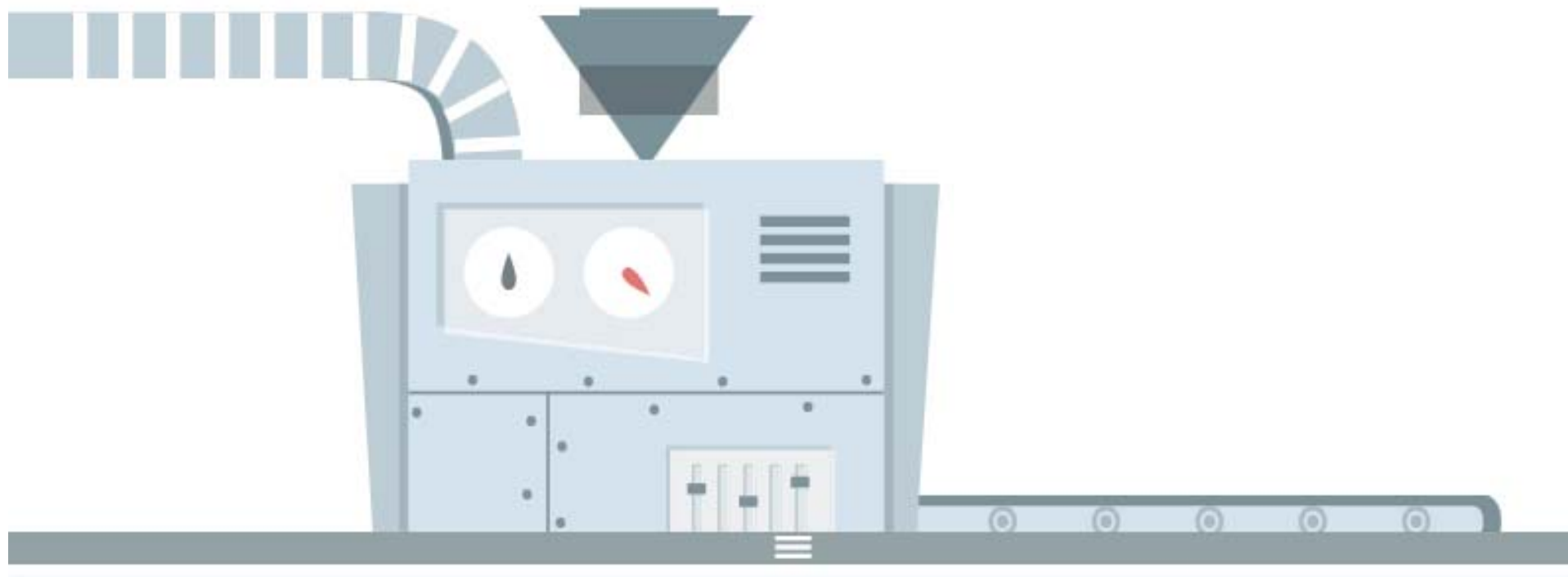


✓ AUTONOMA RILEVANZA



# A CHI SPETTA

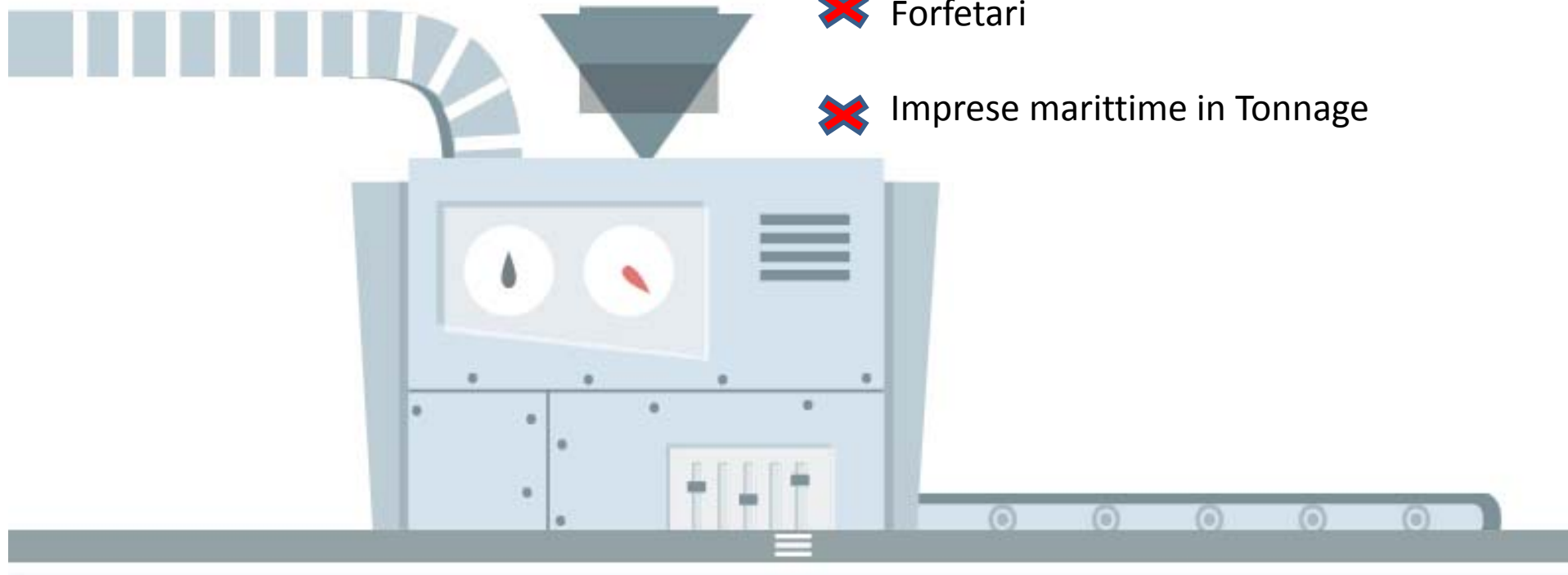
Super	Iper
Titolari reddito d'impresa	Titolari reddito d'impresa
Lavoratori autonomi	✘



# A CHI SPETTA

Super	Iper
Titolari reddito d'impresa	Titolari reddito d'impresa
Lavoratori autonomi	✗

- ✓ Regime di vantaggio
- ✓ Imprese minori
- ✗ Forfetari
- ✗ Imprese marittime in Tonnage



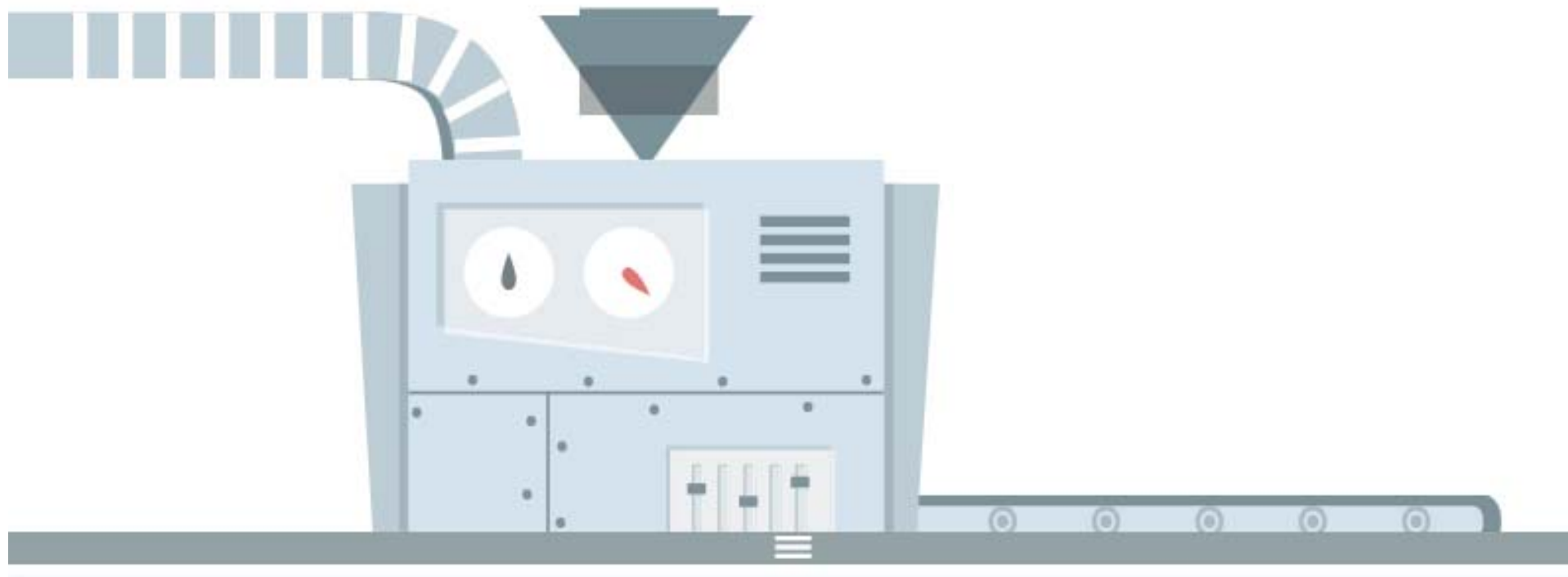
## Reti d'impresa

**Rete contratto**

**Rete soggetto**

**Investimento imputabile  
alle imprese**

**Investimento imputabile  
alla rete**

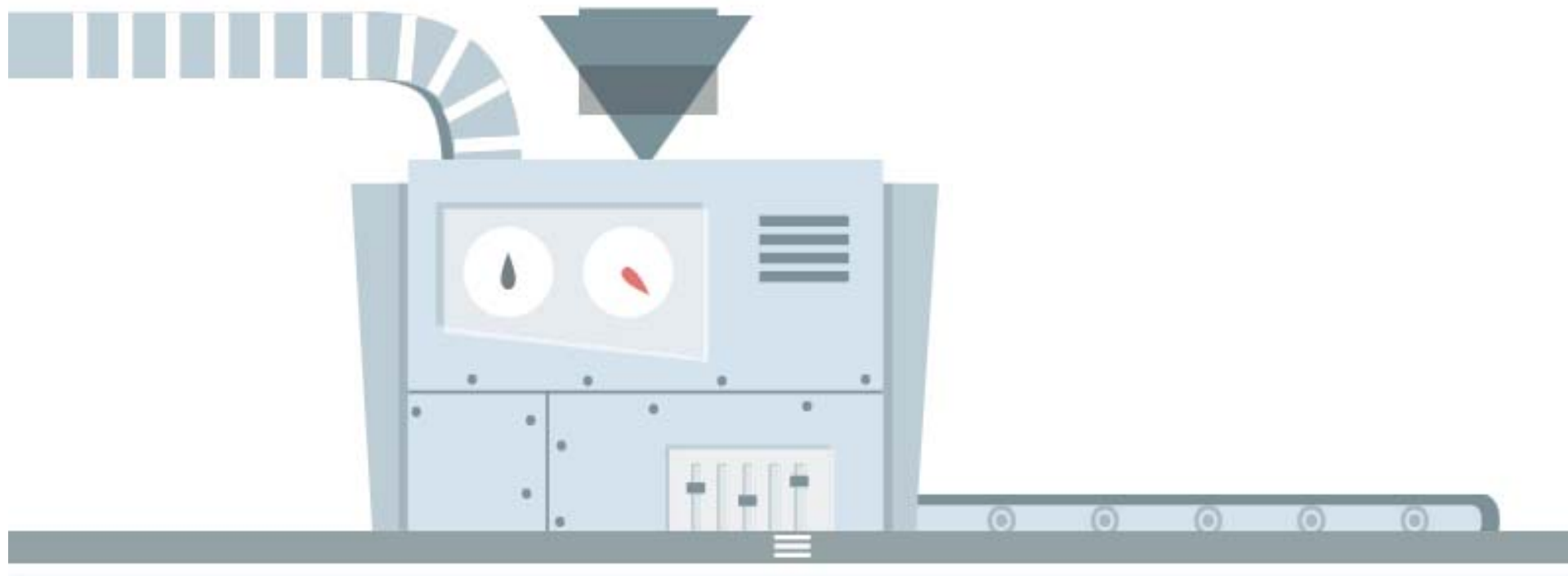


# A CHI SPETTA

Affitto/usufrutto



Affittuario/usufruttario

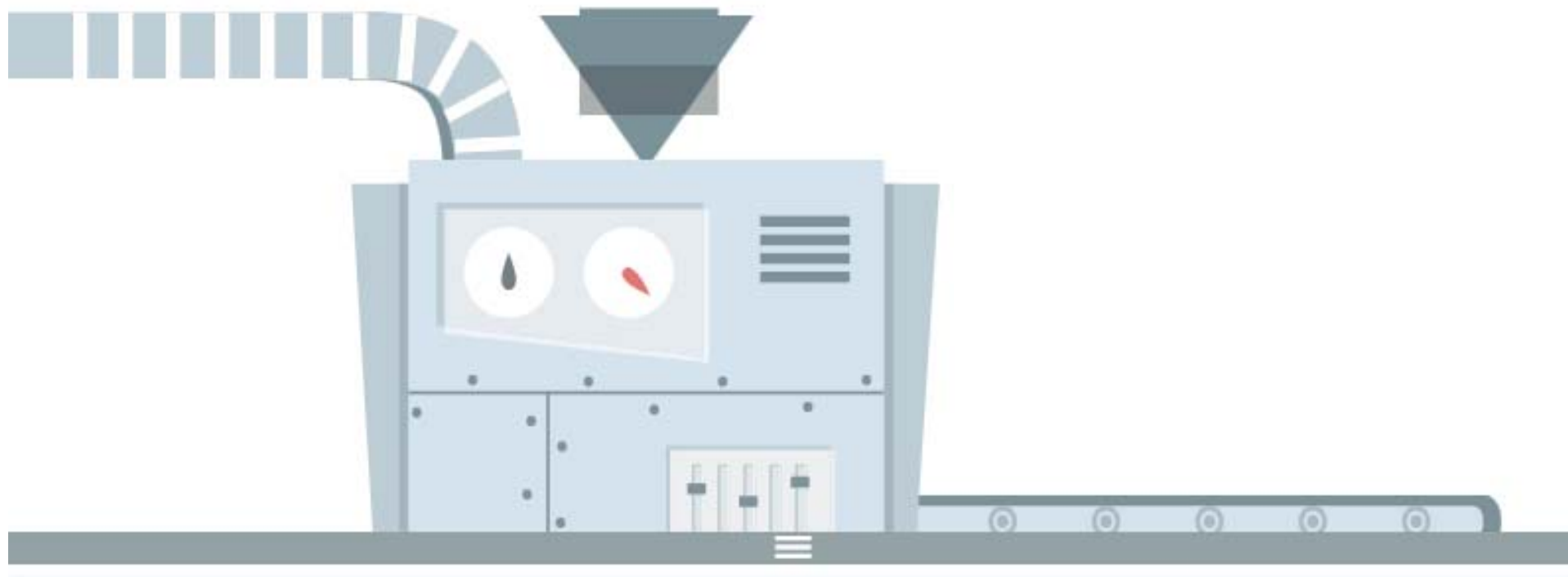


# A CHI SPETTA

**Locazione operativa e noleggio**



**Può spettare solo al locatore/noleggiatore**





# A CHI SPETTA

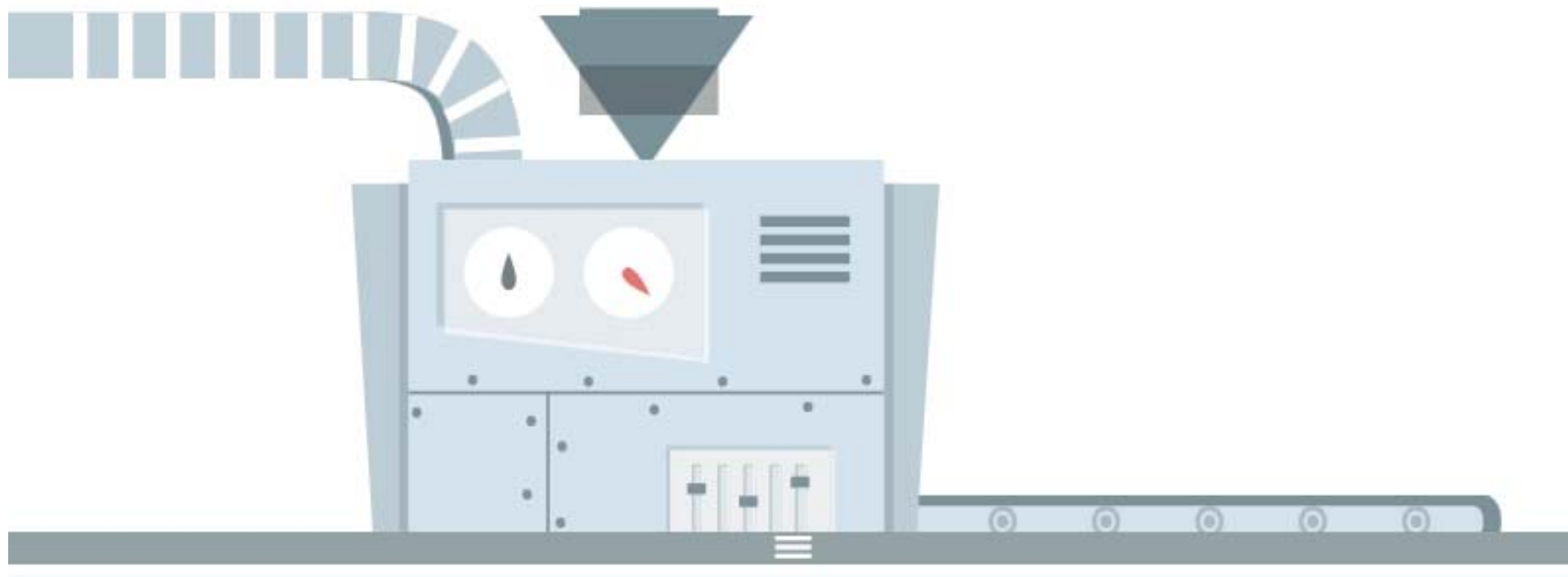
**Locazione operativa e noleggio**



**Può spettare solo al locatore/noleggiatore**



**Se noleggio/locazione = attività principale**



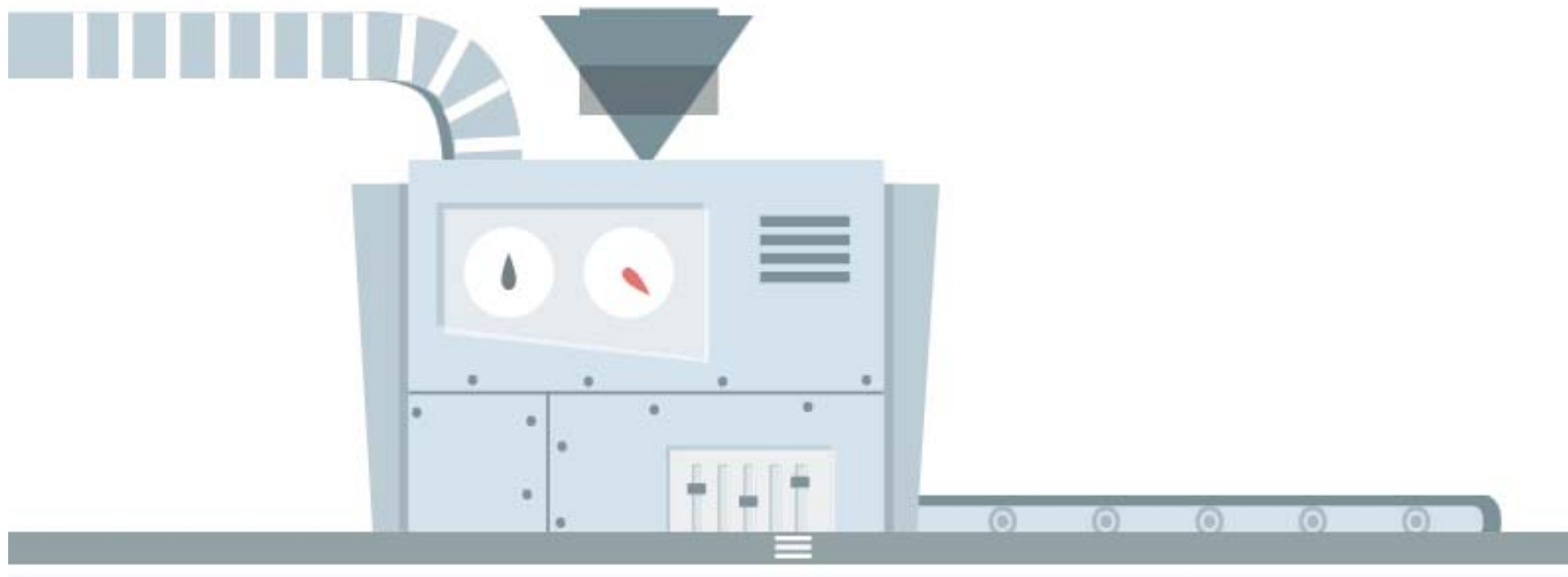
**Comodato**



**Può spettare solo comodante**



**Se bene è strumentale, inerente, «mezzo per produzione del fine (ricavi)»**



# COME INVESTIRE?



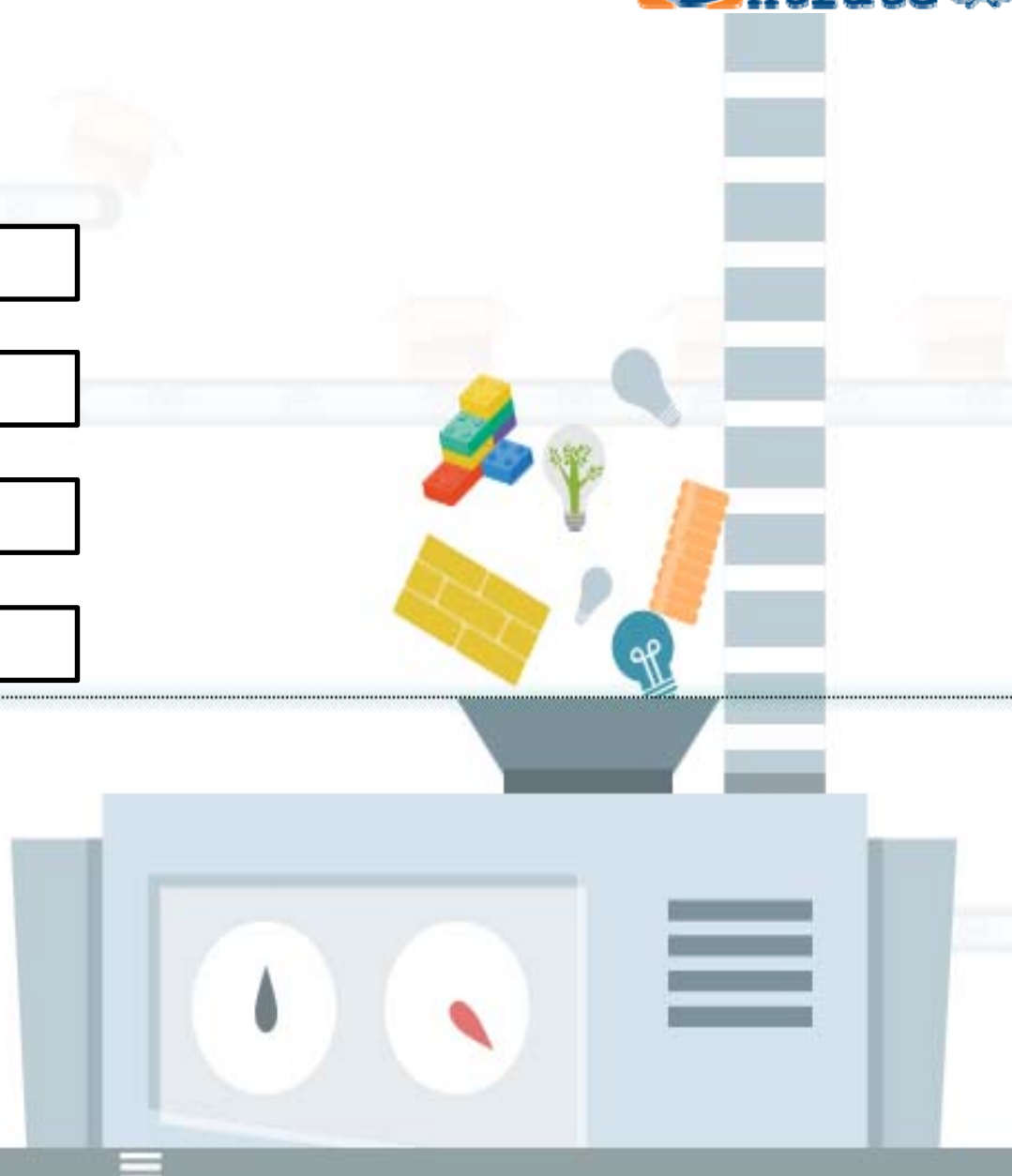
# COME INVESTIRE?

ACQUISTO

LEASING

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

APPALTO A TERZI



# COME INVESTIRE?

ACQUISTO

LEASING

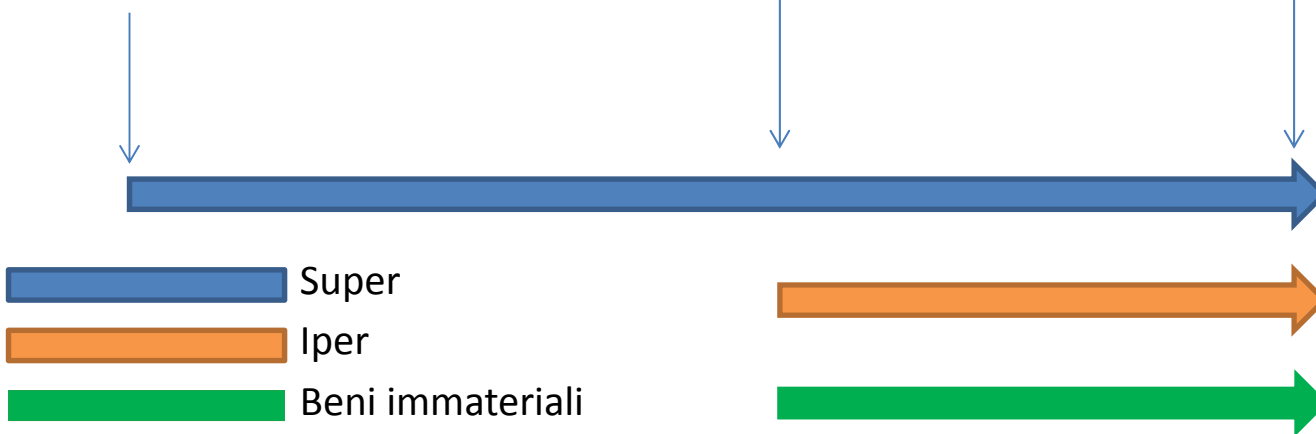
COSTRUZIONE IN ECONOMIA

APPALTO A TERZI

15/10/2015

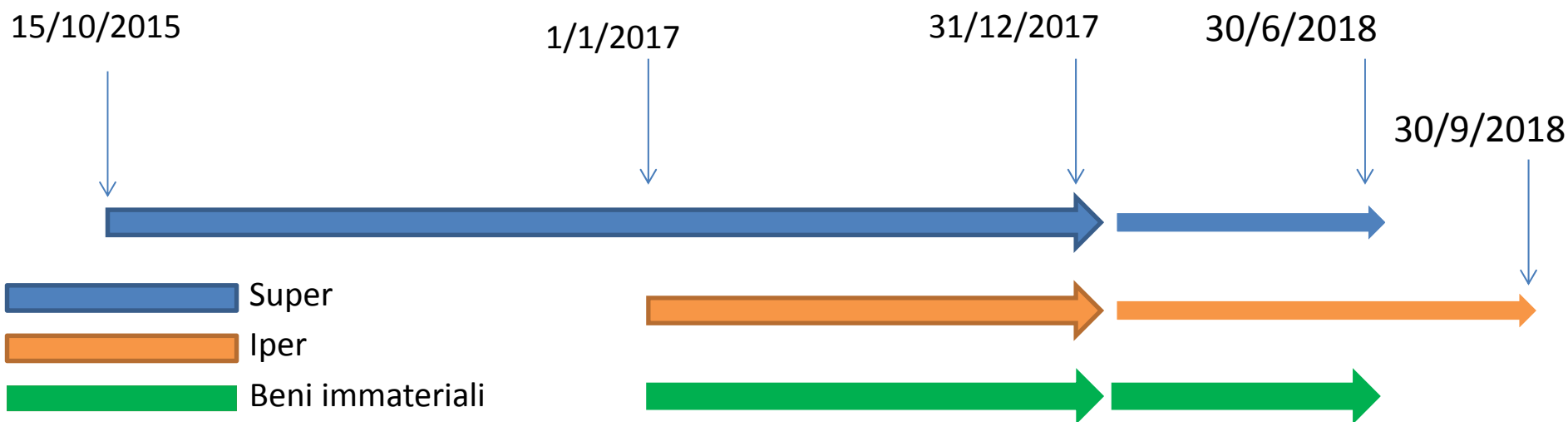
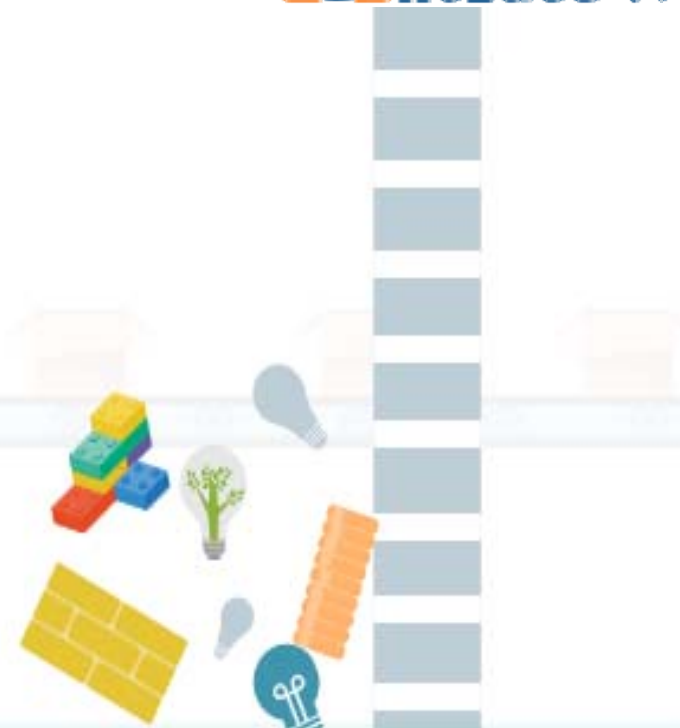
1/1/2017

31/12/2017



# COME INVESTIRE?

- ACQUISTO
- LEASING
- COSTRUZIONE IN ECONOMIA
- APPALTO A TERZI



# COME INVESTIRE?

ACQUISTO

LEASING

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

APPALTO A TERZI

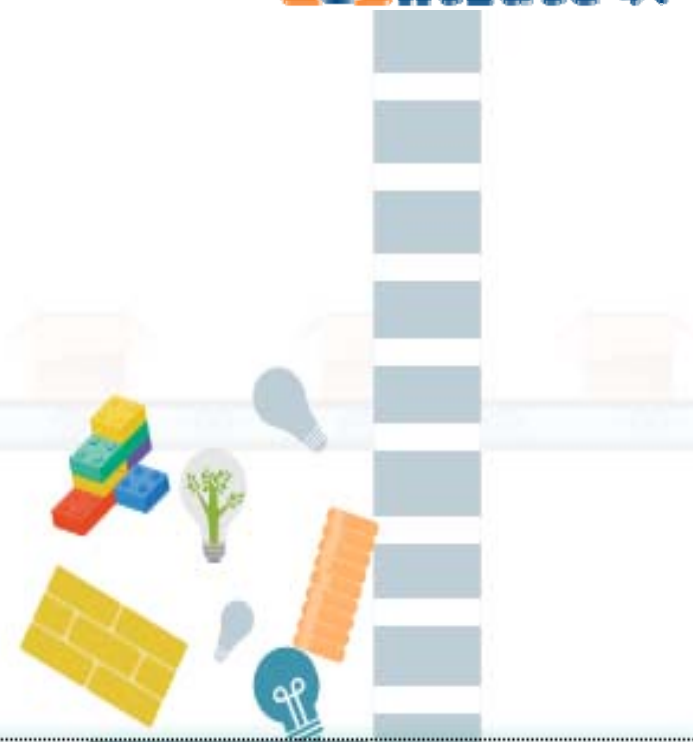


*a condizione che entro la data del **31 dicembre 2017** il relativo **ordine risulti accettato** dal venditore e sia avvenuto il pagamento di **acconti** in misura almeno pari **al 20 per cento** del costo di acquisizione*

30/6/2018  
(30/9 per l'iper ammortamento)

# COME INVESTIRE?

ACQUISTO



*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 per cento** del costo di acquisizione*

30/6/2018

30/9/2018



# COME INVESTIRE?

## LEASING

- Contratto sottoscritto
- Maxicanone pari almeno al 20% della quota capitale

*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 per cento** del costo di acquisizione*

30/6/2018

30/9/2018

# COME INVESTIRE?

## APPALTO

- Contratto sottoscritto
- Acconti pari almeno al 20% del costo complessivo da contratto

*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 per cento** del costo di acquisizione*

30/6/2018

30/9/2018

# COME INVESTIRE?

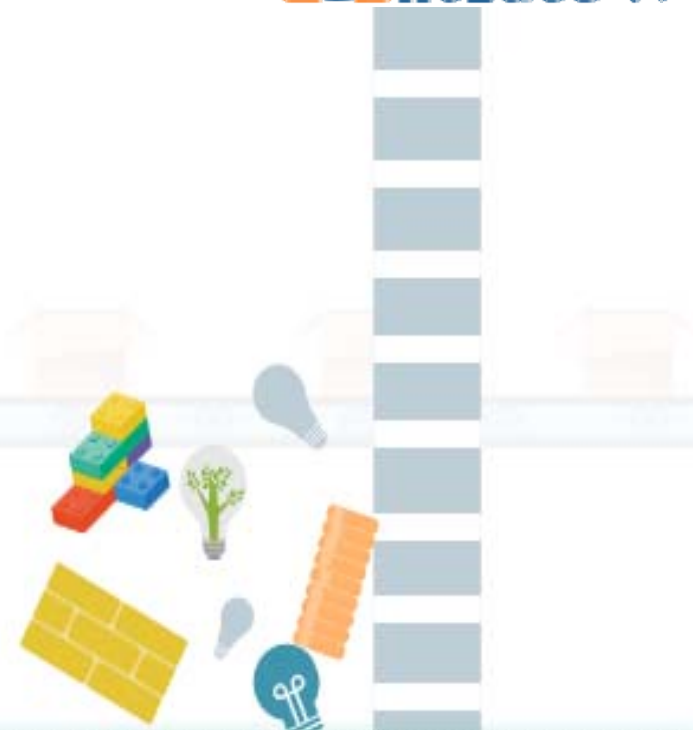
## COSTRUZIONE IN ECONOMIA

- Entro il 31/12/2017 sostenuti costi pari almeno al 20% del totale di periodo 1/1/2017-30/6/2018 (30/9)

*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 per cento** del costo di acquisizione*

30/6/2018

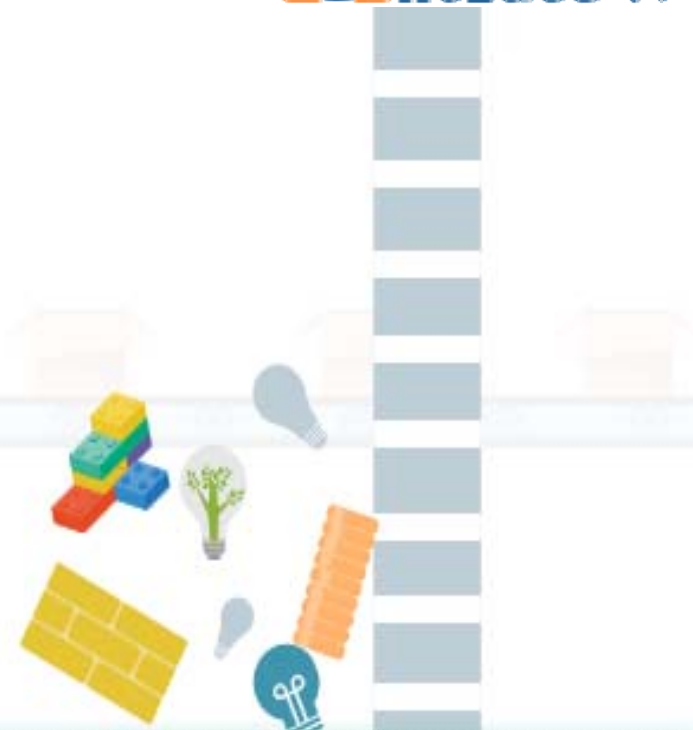
30/9/2018



# COME INVESTIRE?

## COSTRUZIONE IN ECONOMIA

- Entro il 31/12/2017 sostenuti costi pari almeno al 20% del totale di periodo 1/1/2017-30/6/2018 (30/9)

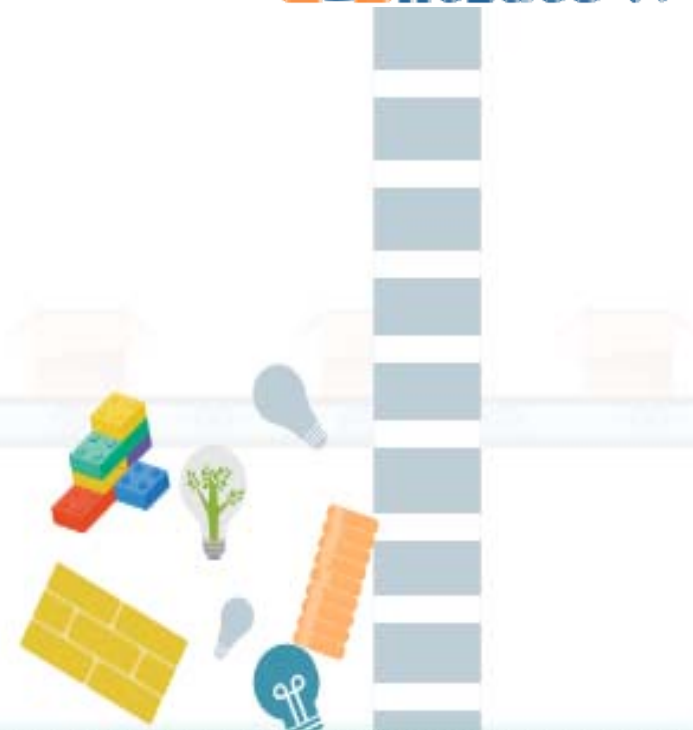


Anno	Costi sostenuti	Costi agevolabili
2017	700	700
1/1/2018-30/6/2018	300	300
1/7/2018-31/12/2018	1.000	-
<b>Totale</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>

# COME INVESTIRE?

## COSTRUZIONE IN ECONOMIA

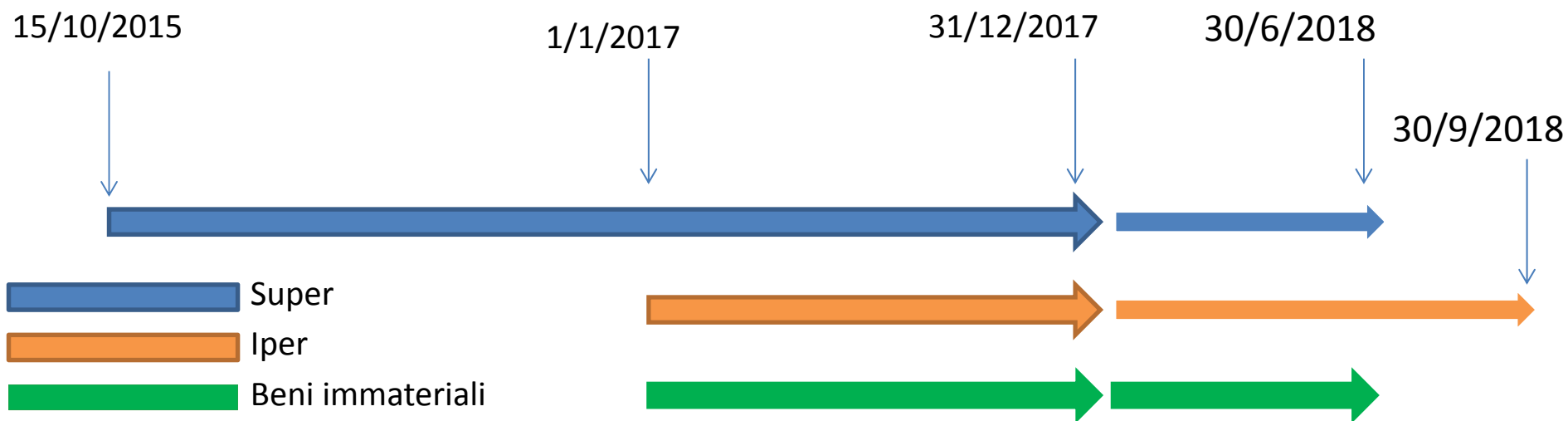
- Entro il 31/12/2017 sostenuti costi pari almeno al 20% del totale di periodo 1/1/2017-30/6/2018 (30/9)



Anno	Costi sostenuti	Costi agevolabili
2017	100	100
1/1/2018-30/6/2018	500	-
1/7/2018-31/12/2018	350	-
<b>Totale</b>	<b>950</b>	<b>100</b>

# COME INVESTIRE?

Arco temporale entro cui  
l'investimento dà diritto alla  
maggiorazione

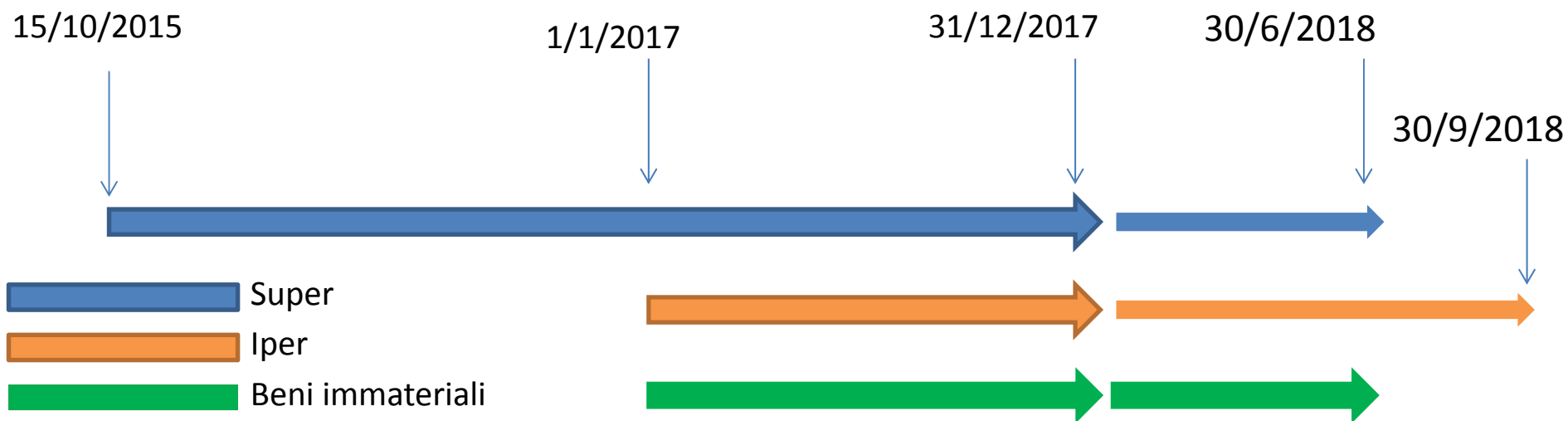


# COME INVESTIRE?

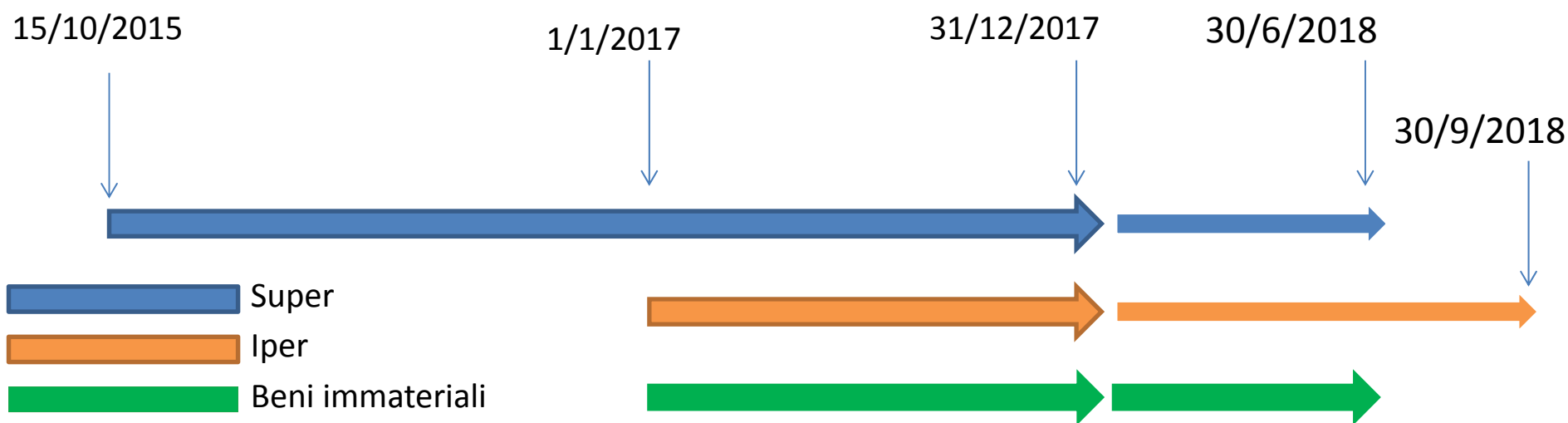
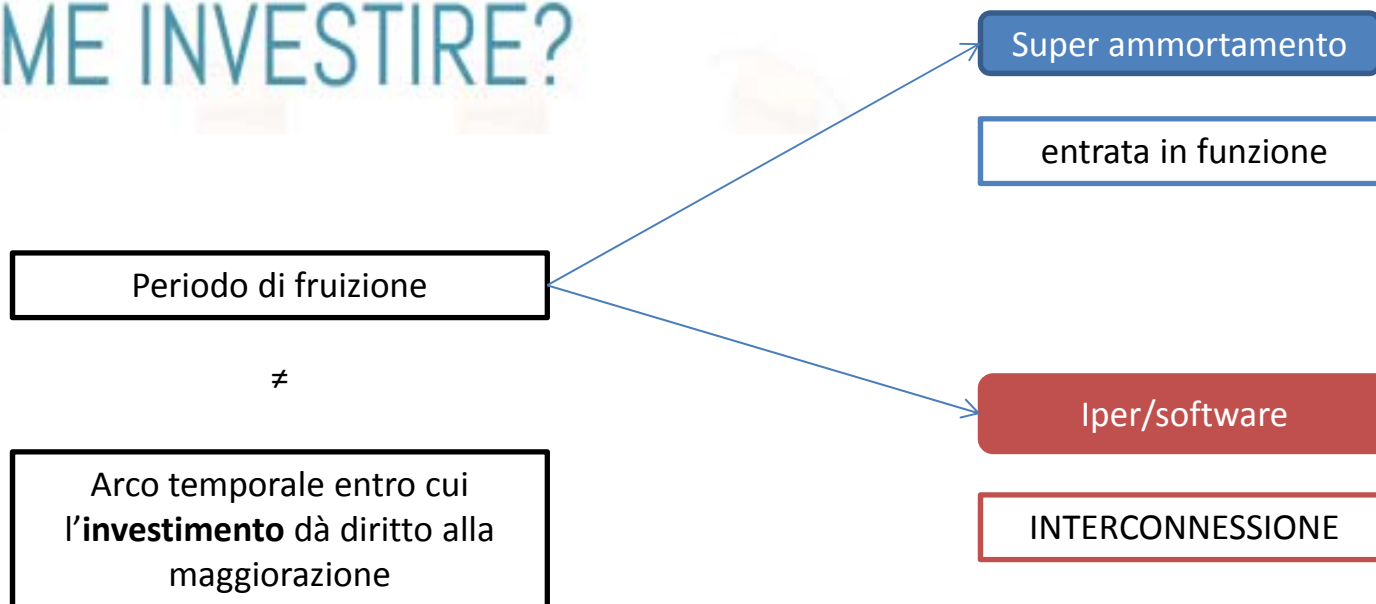
Periodo di fruizione

≠

Arco temporale entro cui  
l'**investimento** dà diritto alla  
maggiorazione



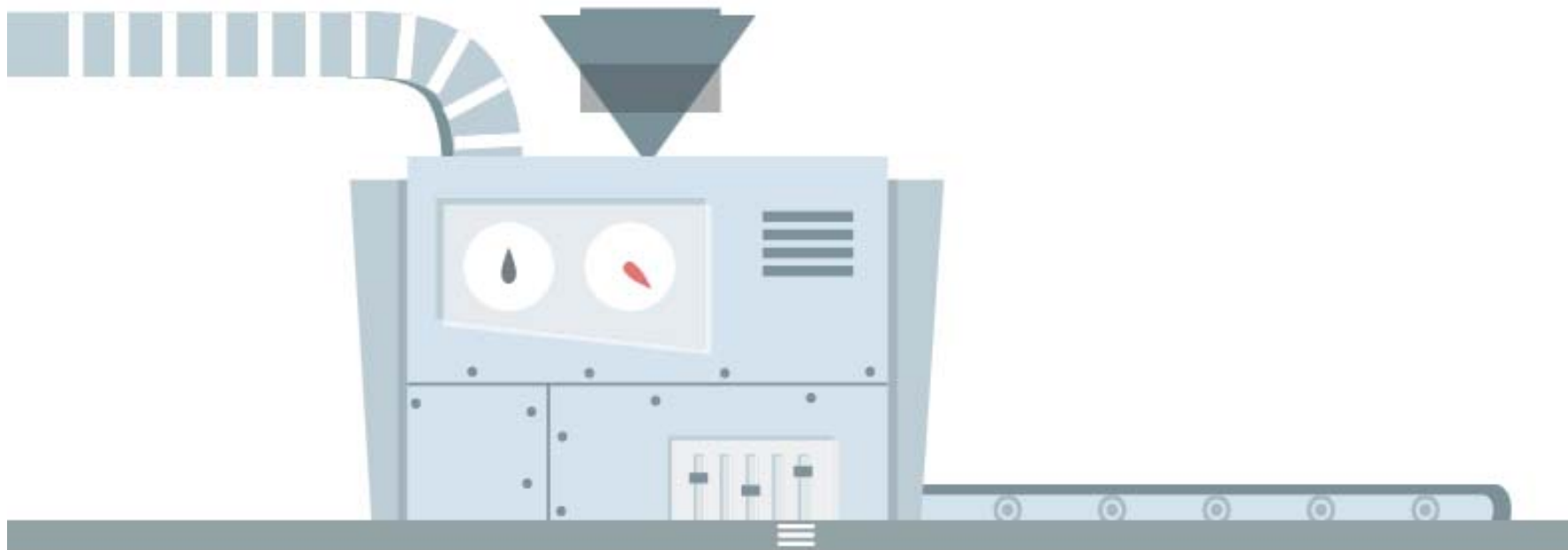
# COME INVESTIRE?





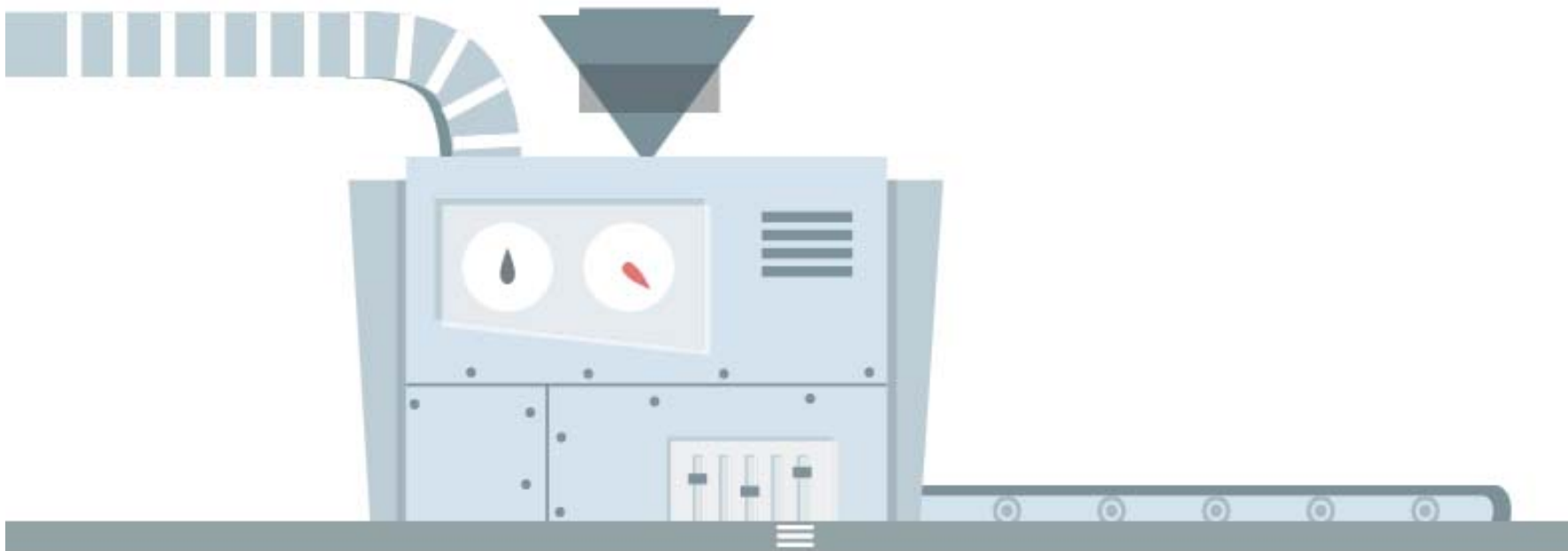
# L'INTERCONNESSIONE

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)



# L'INTERCONNESSIONE

- **dichiarazione resa dal legale rappresentante (fino a 500.000 €)**
- **perizia tecnica giurata di ingegnere o perito industriale, iscritti nei rispettivi albi (oltre i 500.000 €)**
- **attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato (oltre i 500.000 €)**



# ASPETTI OPERATIVI

Bene materiale strumentale compreso nell'Allegato A

	Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento	Periodo d'imposta di entrata in funzione	Periodo d'imposta di interconnessione	Spettanza IPER ammortamento
Bene 1	2016	2016	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2016)
Bene 2	2016	2017	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2017)
Bene 3	2017	2017	2017	SI, con fruizione dal 2017
Bene 4	2017	2017	2018	SI, con fruizione dal 2018 (nel 2017 spetta il super ammortamento)
Bene 5	2017	2018	2018	SI, con fruizione dal 2018

# ASPETTI OPERATIVI

	Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento	Periodo d'imposta di entrata in funzione	Periodo d'imposta di interconnessione	Spettanza IPER ammortamento
<b>Bene 4</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	SI, con fruizione dal 2018 (nel 2017 spetta il super ammortamento)

Iper ammortamento al netto della quota già fruita come super ammortamento

# ASPETTI OPERATIVI

DEDUZIONE EXTRACONTABILE  
SVINCOLATA DA VALUTAZIONI DI BILANCIO

# ASPETTI OPERATIVI

**DEDUZIONE EXTRACONTABILE  
SVINCOLATA DA VALUTAZIONI DI BILANCIO**

## COSTO AGEVOLABILE

- al lordo di contributi in conto impianti
- non rilevano qu.i.c.

# ASPETTI OPERATIVI

## DEDUZIONE EXTRACONTABILE SVINCOLATA DA VALUTAZIONI DI BILANCIO

- coefficienti stabiliti dal decreto ministeriale 31 dicembre 1988
- periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal DM

# ASPETTI OPERATIVI

## DEDUZIONE EXTRACONTABILE SVINCOLATA DA VALUTAZIONI DI BILANCIO

➤ coefficienti stabiliti dal decreto ministeriale 31 dicembre 1988

➤ beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate (art. 102-bis)  
✓ beni gratuitamente devolvibili (art. 104)



Costo = 10.000  
Ammortamento civilistico = 5 ANNI  
Coefficiente DM 31 dicembre 1988 = 20%

Ipotesi 1 = investimento realizzato nel 2017  
bene super ammortizzabile  
non iper ammortizzabile  
entrata in funzione = 2017

Costo = 10.000  
Ammortamento civilistico = 5 ANNI  
Coefficiente DM 31 dicembre 1988 = 20%

Ipotesi 1 = investimento realizzato nel 2017  
bene super ammortizzabile  
non iper ammortizzabile  
entrata in funzione = 2017

Super ammortamento totale = 40% di 10.000 = 4.000  
Quota annua super amm. = 20% di 4.000 = 800 (400, il primo anno)

Costo = 10.000  
Ammortamento civilistico = 5 ANNI  
Coefficiente DM 31 dicembre 1988 = 20%

Ipotesi 1 = investimento realizzato nel 2017  
bene super ammortizzabile  
non iper ammortizzabile  
entrata in funzione = 2017

Super ammortamento totale = 40% di 10.000 = 4.000  
Quota annua super amm. = 20% di 4.000 = 800 (400, il primo anno)

Anno	Amm.to imputato al conto economico	Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 TUIR	Variazione in diminuzione relativa al super ammortamento
2017	1.000	1.000	400
2018	2.000	2.000	800
2019	2.000	2.000	800
2020	2.000	2.000	800
2021	2.000	2.000	800
2022	1.000	1.000	400
Totale	10.000	10.000	4.000

Costo = 10.000  
Ammortamento civilistico = 5 ANNI  
Coefficiente DM 31 dicembre 1988 = 20%

Ipotesi 2 = investimento realizzato nel 2017  
bene super ammortizzabile e iper ammortizzabile  
entrata in funzione = 2017  
**interconnessione = 2018**

Quota annua super ammortamento 2017 = 400  
Iper ammortamento totale fruibile = (150% di 10.000) – 400 = 14.600  
Quota annua iper ammortamento = 20% di 14.600 = 2.920

Costo = 10.000  
 Ammortamento civilistico = 20%  
 Coefficiente DM 31 dicembre 1988 = 20%

Ipotesi 2 = investimento realizzato nel 2017  
 bene super ammortizzabile e iper ammortizzabile  
 entrata in funzione = 2017  
**interconnessione = 2018**

Quota annua super ammortamento 2017 = 400  
 Iper ammortamento totale fruibile = (150% di 10.000) – 400 = 14.600  
 Quota annua iper ammortamento = 20% di 14.600 = 2.920

Anno	Amm.to imputato al conto economico	Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 TUIR	Variazione in diminuzione relativa al super ammortamento	Variazione in diminuzione relativa all'iper ammortamento
2017	1.000	(*) 1.000	(*) 400	0
2018	2.000	2.000		2.920
2019	2.000	2.000		2.920
2020	2.000	2.000		2.920
2021	2.000	2.000		2.920
2022	1.000	1.000		2.920
<b>Totale</b>	10.000	10.000	400	14.600

## MODALITÀ DI FRUIZIONE LEASING

DURATA MINIMA FISCALE

periodo non inferiore alla metà  
del periodo di ammortamento  
corrispondente al coefficiente fiscale

## MODALITÀ DI FRUIZIONE LEASING

DURATA MINIMA FISCALE

periodo non inferiore alla metà  
del periodo di ammortamento  
corrispondente al coefficiente fiscale

MAGGIORABILE SOLO QUOTA CAPITALE

Interessi spalmabili linearmente  
lungo la durata fiscale  
(dm 24 aprile 1998)

## MODALITÀ DI FRUIZIONE LEASING

Durata contratto = 3 anni

Coeff. amm = 25%

Durata fiscale minima = 2 anni

Canoni totali = 12.000 (quota capitale = 9.000)

Prezzo di riscatto = 1.000.



## MODALITÀ DI FRUIZIONE LEASING

Durata contratto = 3 anni

Coeff. amm = 25%

Durata fiscale minima = 2 anni

Canoni totali = 12.000 (quota capitale = 9.000)

Prezzo di riscatto = 1.000

Superamm. totale = 40% di 9.000 = 3.600

Anno	Quota capitale a bilancio	Quota capitale deducibile	Super ammortamento
2017	3.000		
2018	3.000		
2019	3.000		

## MODALITÀ DI FRUIZIONE LEASING

Durata contratto = 3 anni

Coeff. amm = 25%

Durata fiscale minima = 2 anni

Canoni totali = 12.000 (quota capitale = 9.000)

Prezzo di riscatto = 1.000

Superamm. totale = 40% di 9.000 = 3.600

Anno	Quota capitale a bilancio	Quota capitale deducibile	Superammortamento
2017	3.000	3.000	
2018	3.000	3.000	
2019	3.000	3.000	

## MODALITÀ DI FRUIZIONE LEASING

Durata contratto = 3 anni

Coeff. amm = 25%

Durata fiscale minima = 2 anni

Canoni totali = 12.000 (quota capitale = 9.000)

Prezzo di riscatto = 1.000

Superamm. totale = 40% di 9.000 = 3.600

Anno	Quota capitale a bilancio	Quota capitale deducibile	Superammortamento
2017	3.000	3.000	1.800
2018	3.000	3.000	1.800
2019	3.000	3.000	

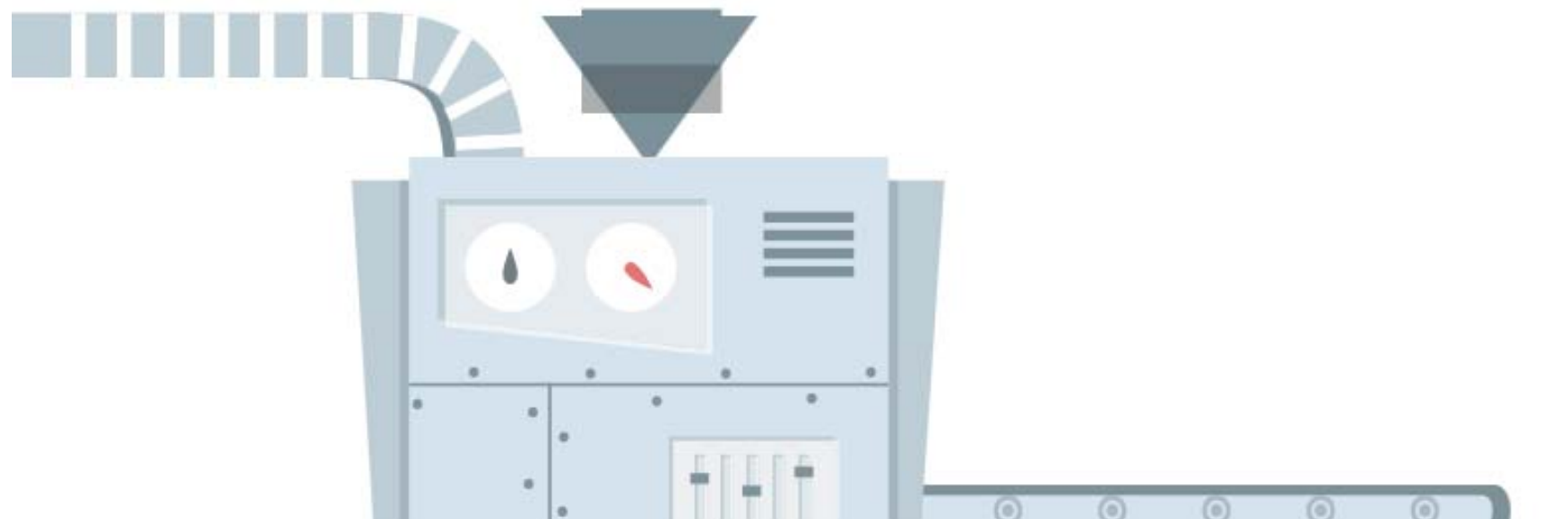
## MAGGIORAZIONE RELATIVA AI SOFTWARE (40%)

“Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»”

DESTINATARI

SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELL'IPERAMMORTAMENTO

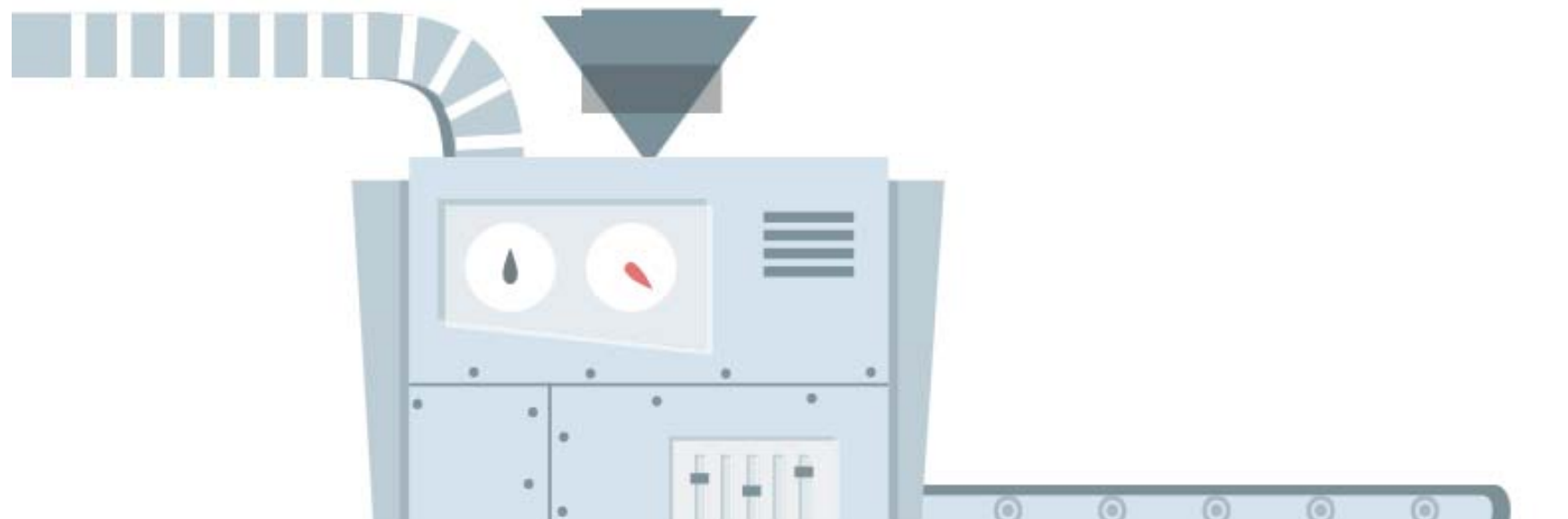
**Connessione soggettiva** (con chi fruisce della maggiorazione del 150%)  
**Non oggettiva** (con il bene iperammortizzato)



## MAGGIORAZIONE RELATIVA AI SOFTWARE (40%)

“Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»”

Software stand alone

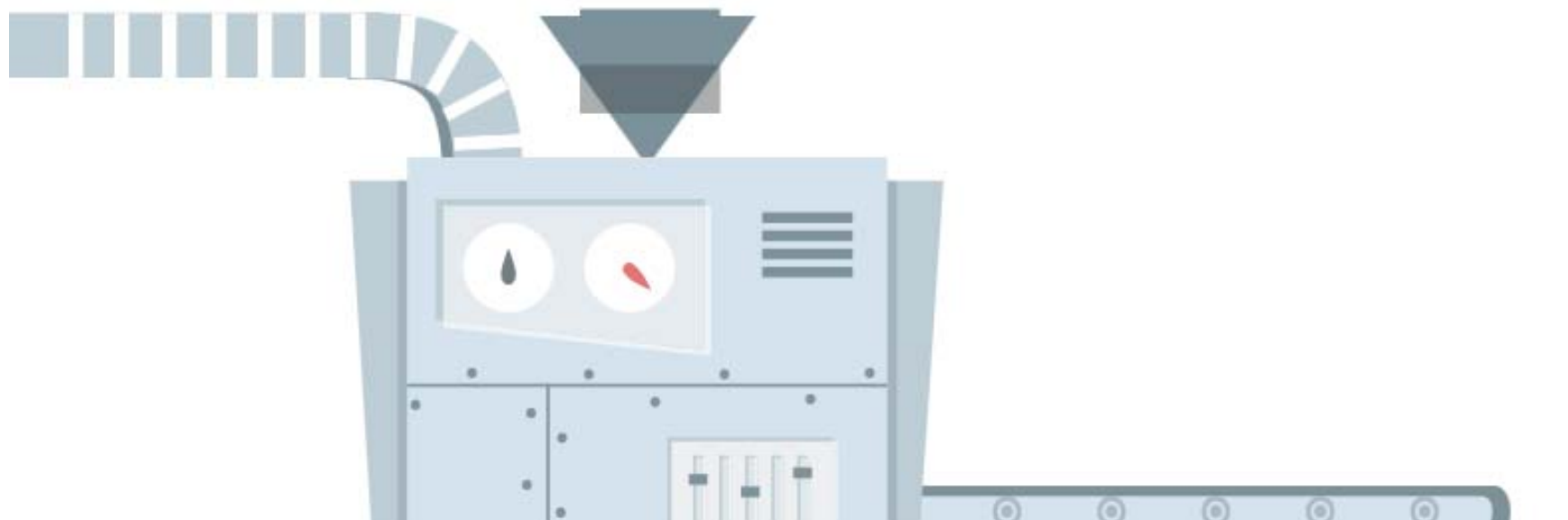


## MAGGIORAZIONE RELATIVA AI SOFTWARE (40%)

“Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»”

Software stand alone

Anche acquistati a titolo di licenza d'uso se iscrivibili in bilancio tra le immobilizzazioni immateriali (voce BI3 dello stato patrimoniale)

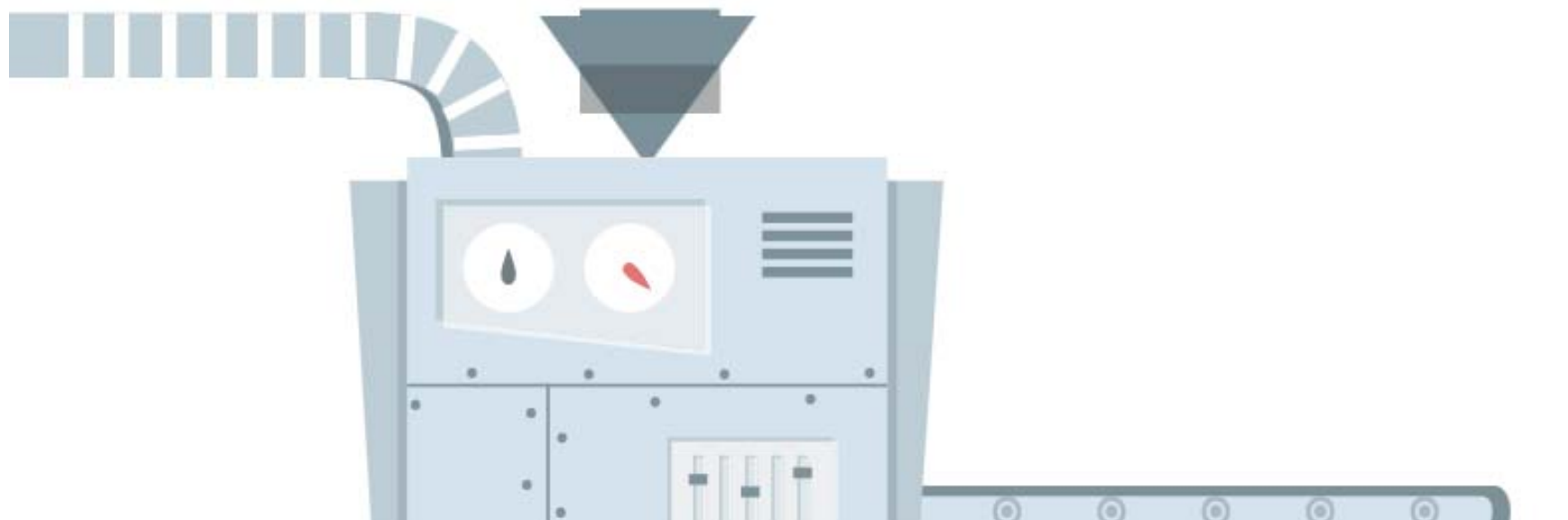


## MAGGIORAZIONE RELATIVA AI SOFTWARE (40%)

“Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»”

### TEMPISTICA

“in misura non superiore al 50 per cento del costo”  
(articolo 103, comma 1, del TUIR)



GRAZIE PER L'ATTENZIONE

**SUPER E IPER  
AMMORTAMENTO**

