

**Circolare n°:** 06/2017

**Oggetto:** *Le agevolazioni Industria 4.0 a sostegno degli investimenti*

**Sommario:** La Legge di Bilancio 2017 ha prorogato alcune importanti misure per rilanciare la competitività delle imprese, soprattutto nell'ottica della digitalizzazione promossa dalla strategia Industria 4.0.

**Contenuto:**

---

Il Piano industria 4.0 contiene una serie di agevolazioni, non solo a carattere fiscale, per stimolare nuovi investimenti privati. Le principali novità riguardano il rifinanziamento della **Nuova Sabatini** per l'acquisto di beni strumentali d'impresa, e il potenziamento del **credito d'imposta** per le attività di ricerca e sviluppo, la cui intensità sale dal 25% al 50% per tutte le categorie di spesa.

Nel quadro degli incentivi rientrano poi la proroga del **super-ammortamento** al 140% per gli acquisti di beni materiali nuovi, e l'introduzione dell'**iper-ammortamento** al 250% per gli investimenti che concorrono alla digitalizzazione dell'impresa.

Potenziato anche il regime delle detrazioni fiscali per chi investe nel capitale di start-up innovative.

***Con la presente circolare si intendono presentare gli strumenti messi a disposizione delle imprese, evidenziandone i requisiti di accesso, le modalità di fruizione e le possibilità di cumulo tra più misure.***

**Indice:**

---

P.2	SUPER-IPERAMMORTAMENTO
P.5	CREDITO D'IMPOSTA PER R&S
P.7	NUOVA SABATINI
P.8	AGEVOLAZIONI PER START-UP INNOVATIVE

## SUPER-IPERAMMORTAMENTO:

Viene prorogata fino al **31 dicembre 2017** (ovvero al 30 giugno 2018) la misura del **superammortamento**, consistente in una deduzione extracontabile del 40%, e parallelamente viene istituita una maggiorazione del 150% (**iper-ammortamento**) del costo fiscale ammortizzabile per gli investimenti in beni strumentali ad alto contenuto tecnologico. Di seguito si riepilogano gli elementi distintivi delle due misure.

### Superammortamento

<b>BENEFICIARI</b>	<p>Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano, compresi anche gli esercenti arti e professioni<sup>1</sup>.</p> <p><u>La detassazione spetta sia ai contribuenti in contabilità ordinaria sia in contabilità semplificata.</u></p>
<b>INVESTIMENTI</b>	<p>Beni materiali strumentali nuovi acquisiti da terzi, in proprietà o mediante leasing, o realizzati in economia o mediante contratti di appalto. Sono esclusi i veicoli a deducibilità limitata e i veicoli concessi in uso ai dipendenti.</p> <p>Per gli acquisti effettuati mediante contratto di <i>leasing finanziario</i>, la maggiorazione spetta solo all'utilizzatore, e non anche al concedente.</p> <p>Per gli acquisti effettuati mediante <i>locazione operativa o noleggio</i>, la maggiorazione spetta, al ricorrere dei requisiti, al locatore o noleggiante.</p> <p>La maggiorazione è riconosciuta <b>anche per le spese sostenute per migliorie su beni di terzi</b> (ad esempio, locazione/comodato), qualora capitalizzate ed iscritte nella voce "<i>Immobilizzazioni materiali</i>" dello Stato patrimoniale, mentre <b>non sono agevolabili le spese su beni di terzi</b> prive di una propria autonoma funzionalità, iscritte nella voce "<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>".</p>
<b>REQUISITI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>Strumentalità:</b> i beni devono essere di uso durevole ed atti ad essere impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa.</li> <li><b>Novità:</b> il bene non deve mai essere stato utilizzato né dal cedente né da altri soggetti<sup>2</sup>.</li> </ol>

<sup>1</sup> Sono esclusi i soggetti forfettari che determinano il reddito applicando un coefficiente di redditività ai ricavi o compensi.

<sup>2</sup> Rientrano nel requisito della novità i beni esposti in showroom ed utilizzati esclusivamente a scopo dimostrativo, nonché i beni complessi realizzati in economia anche con l'apporto di beni usati purché il loro costo non risulti di entità prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.

	<p><u>Momento di effettuazione degli investimenti:</u></p> <p>a. nel caso di acquisto diretto rileva la data di spedizione o di consegna del bene;</p> <p>b. nel caso di leasing rileva il momento in cui il bene viene consegnato<sup>3</sup>;</p> <p>c. nel caso di contratti di appalto i costi rilevano alla data di ultimazione della prestazione<sup>4</sup>.</p>
<b>AGEVOLAZIONE</b>	<p>Il beneficio consiste in un incremento del costo di acquisizione del bene del 40%, che determina un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone di leasing) fiscalmente deducibile. <u>La maggiorazione ha effetto solo ai fini delle imposte sui redditi.</u></p>
<b>DURATA</b>	<p>L'agevolazione spetta per gli investimenti effettuati <b>entro il 31 dicembre 2017 ovvero sino al 30 giugno 2018</b>, a condizione che gli investimenti<sup>5</sup> si riferiscano a ordini accettati dal fornitore entro il 31.12.2017, e che entro la medesima data sia avvenuto il pagamento di almeno il 20%.</p>
<b>ESCLUSIONI</b>	<p>Sono esclusi dall'agevolazione gli investimenti in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• beni materiali strumentali per i quali il decreto del Ministro delle finanze del 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento;</li> <li>• fabbricati e costruzioni;</li> <li>• i beni di cui all'allegato n. 3 annesso alla legge di stabilità 2016.</li> </ul>
<b>DECADENZA</b>	<p>La fruizione dell'agevolazione segue il periodo di ammortamento fiscale del bene. Nel caso di cessione prima della completa fruizione dell'agevolazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la maggiorazione sarà determinata secondo il criterio pro rata temporis;</li> <li>- le quote di maggiorazione non dedotte non potranno più essere utilizzate;</li> <li>- le quote di maggiorazione dedotte non saranno oggetto di "restituzione" da parte del soggetto cedente.</li> </ul>
<b>CUMULABILITA'</b>	<p>Il maxi ammortamento/canone <b>può essere usufruito anche in presenza di altre agevolazioni (credito d'imposta, nuova sabatini, start-up innovative)</b>, salvo che le relative norme non dispongano diversamente.</p> <p>Il costo su cui applicare l'agevolazione è assunto al netto degli interessi agevolati, con l'eccezione di quelli rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.</p>

<sup>3</sup> Se il contratto prevede la clausola di prova a favore del locatario, diviene rilevante la dichiarazione di esito positivo del collaudo.

<sup>4</sup> In caso di stato di avanzamento lavori, si prende in considerazione la data in cui l'opera risulta verificata e accettata dal committente.

<sup>5</sup> Per le acquisizioni di beni con contratti di leasing rileva il momento in cui il bene viene consegnato, ossia entra nella disponibilità del locatario.

**Iper-ammortamento**

<b>BENEFICIARI</b>	<p>Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano.</p> <p><u>Come chiarito dall' Agenzia delle Entrate alle risposte Telefisco 2017, l'agevolazione non spetta ai lavoratori autonomi.</u></p>
<b>INVESTIMENTI</b>	<p>Beni strumentali (materiali e immateriali) ad elevato contenuto tecnologico acquistati da terzi o mediante leasing finanziario.</p>
<b>TIPOLOGIE DI BENI</b>	<p><b>Beni materiali</b> (allegato A alla Legge di Bilancio, pag. 11 presente circolare):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti;</li> <li>2. sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità;</li> <li>3. dispositivi per l'interazione uomo-macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0.</li> </ol> <p><b>Beni immateriali</b> (Allegato B alla Legge di bilancio, pag. 12 presente circolare): software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni. Per tali beni, per i quali il costo è maggiorato del 40%, l'acquisto deve avvenire congiuntamente all'acquisizione di beni materiali indicati all'allegato A, L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la norma mette in relazione il bene immateriale con il "soggetto" che fruisce dell'iperammortamento, e non con uno specifico bene materiale ("oggetto" agevolato).</p>
<b>REQUISITI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Strumentalità:</b> i beni devono essere di uso durevole ed atti ad essere impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa.</li> <li>2. <b>Novità:</b> il bene non deve mai essere stato utilizzato né dal cedente né da altri soggetti</li> </ol>
<b>AGEVOLAZIONE</b>	<p>Il beneficio consiste in un incremento del costo di acquisizione del bene del 150%, che determina un aumento della quota annua di ammortamento fiscalmente deducibile. <u>La maggiorazione ha effetto solo ai fini delle imposte sui redditi.</u></p>
<b>DURATA</b>	<p>L'agevolazione spetta per gli investimenti effettuati <b>entro il 31 dicembre 2017 ovvero sino al 30 giugno 2018</b>, a condizione che gli investimenti si riferiscano a ordini accettati dal fornitore entro il 31.12.2017, e che entro la medesima data sia avvenuto il pagamento di almeno il 20%.</p>
<b>CONDIZIONI</b>	<p>Per accedere al beneficio l'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione del legale rappresentante ai sensi del D.P.R 28 dicembre 2000, n.445, o nel caso di acquisti superiori a 500.000 euro una perizia tecnica giurata rilasciata da un professionista abilitato o</p>

	ente certificatore <sup>6</sup> , attestante che i beni che siano <b>interconnessi</b> <sup>7</sup> al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. La perizia deve essere fatta per singolo bene acquisito.
<b>CUMULABILITA'</b>	<p>L'iper-ammortamento <b>può essere usufruito anche in presenza di altre agevolazioni (credito d'imposta, nuova sabatini, start-up innovative)</b>, salvo che le relative norme non dispongano diversamente.</p> <p>Il costo su cui applicare l'agevolazione è assunto al netto degli interessi agevolati, con l'eccezione di quelli rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.</p> <p><b>Cumulo iper+super:</b> per i soggetti che beneficiano della maggiorazione al 150% e che investono in beni immateriali (Allegato B) è riconosciuta una maggiorazione del 40% su questi ultimi.</p>

#### CREDITO D'IMPOSTA PER R&S:

E' esteso fino al **31 dicembre 2020** il periodo utile per poter fruire del credito d'imposta (50% di tutte le spese incrementalmente rispetto alla media dei medesimi investimenti realizzati nel triennio 2012-2014) a fronte di investimenti in attività di ricerca e sviluppo. Viene meno quindi la precedente differenziazione per gruppi di spesa.

<b>BENEFICIARI</b>	Tutte le imprese che, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza e dal regime contabile adottato, effettuano investimenti in ricerca e sviluppo <sup>8</sup> fino al 2020.
<b>INVESTIMENTI</b>	L'elencazione delle attività ammissibili ricalca sostanzialmente quelle previste dalla Comunicazione (2014/C 198/01) della Commissione UE

<sup>6</sup> La dichiarazione e la perizia vanno acquisite entro il periodo d'imposta in cui il bene entra in funzione.

<sup>7</sup> Nel corso dell'evento Telefisco 2017 l'Agenzia ha chiarito che: "Affinché un bene, coerentemente con quanto stabilito dall'articolo 1, comma 11, della legge di Bilancio 2017, possa essere definito "interconnesso" ai fini dell'ottenimento del beneficio dell'iperammortamento del 150%, è necessario e sufficiente che: 1) scambi informazioni con sistemi interni (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 (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 (indirizzo IP)". L'Agenzia ha inoltre aggiunto che se il software è "embedded", e quindi acquisito assieme al bene, lo stesso è da considerarsi agevolabile con l'iperammortamento.

<sup>8</sup> Sono ammesse al beneficio anche le imprese che operano sul territorio nazionale in base a contratti di committenza con imprese residenti o localizzate in altri Stati UE, in Paesi aderenti all'accordo sullo Spazio economico europeo o inclusi nella lista di cui al decreto del Ministero delle Finanze del 4 settembre 1996, aggiornata dal decreto del 9 agosto 2016.

	<p>del 27 giugno 2014 e precisamente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ricerca fondamentale;</li> <li>2. Ricerca industriale;</li> <li>3. Sviluppo sperimentale.</li> </ol>
<b>SPESE AMMISSIBILI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Personale impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo (in precedenza si richiedeva la qualifica di personale altamente qualificato)?;</li> <li>b) quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti e attrezzature di laboratorio di costo unitario non inferiore ai 2000 euro al netto dell'IVA;</li> <li>c) spese relative a contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese, comprese le start-up innovative;</li> <li>d) competenze tecniche e private industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica.</li> </ol>
<b>AGEVOLAZIONE</b>	<p>L'intensità del beneficio è elevata <b>al 50% di tutte le spese incrementali<sup>9</sup></b>, mentre l'importo massimo annuale passa <b>da 5 a 20 milioni di euro</b>. In ogni caso la spesa minima deve ammontare complessivamente a 30 mila euro<sup>11</sup>.</p> <p>Per le imprese in attività da meno di tre periodi d'imposta, la media degli investimenti in attività di R&amp;S da considerare per il calcolo della spesa incrementale complessiva è calcolata sul minor periodo a decorrere dalla costituzione.</p> <p>In assenza di investimenti pregressi su cui operare il confronto, il credito d'imposta è determinato sull'intero ammontare dei costi sostenuti in ciascun periodo di imposta in relazione al quale si intende fruire dell'agevolazione.</p>
<b>UTILIZZO</b>	<p>Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi per le attività di ricerca e sviluppo sono stati sostenuti.</p>
<b>CONTROLLI</b>	<p>Le imprese beneficiarie, ai fini dei successivi controlli, devono predisporre "apposita documentazione contabile" che deve essere "certificata" dal soggetto incaricato della revisione legale o dal collegio sindacale o da un professionista iscritto nel registro dei revisori legali<sup>12</sup>.</p>

<sup>9</sup> Il costo da prendere in considerazione è quello effettivamente sostenuto dall'impresa intendendo come tale l'importo costituito dalla retribuzione lorda prima delle imposte e dai contributi obbligatori, quali gli oneri previdenziali e i contributi assistenziali obbligatori per legge.

<sup>10</sup> Le nuove imprese (con avvio attività ad agevolazione in corso), calcolano il credito d'imposta sul valore complessivo degli investimenti di ciascun anno.

<sup>11</sup> Ipotizzando un investimento di un milione nel 2017 (di cui 500 mila per impiego personale e 500 mila per strumenti di laboratorio) e spesa media nei tre periodi d'imposta precedenti (2012-2014) pari a 600 mila, l'importo su cui calcolare l'agevolazione sarà 400 mila. Il credito d'imposta ammonta pertanto a 200 mila.

<sup>12</sup> Il documento può essere redatto in forma libera, ma deve contenere, in ogni caso, l'attestazione della regolarità formale della documentazione contabile e dell'effettività dei costi sostenuti. Tale certificazione deve essere allegata al bilancio.

<b>CUMULABILITA'</b>	<p>Il credito d'imposta è cumulabile con altre misure di favore (<b>super e iper-ammortamento, nuova sabatini, start-up innovative</b>) salvo che le norme relative alle altre misure non dispongano diversamente.</p> <p>Il costo su cui calcolare il credito va assunto al netto del super e iper-ammortamento, ma al lordo di contributi pubblici.</p> <p>L'agevolazione non rileva ai fini del calcolo degli aiuti c.d. <i>de minimis</i> (Reg. UE della Commissione n. 1407/2013 e n. 1408/2013 del 18 dicembre 2013). Il credito è cumulabile con i contributi comunitari (es. "Horizon 2000").</p> <p>In caso di cumulo di più incentivi l'importo su cui applicare l'agevolazione non può eccedere il costo dell'investimento.</p>
----------------------	--

#### NUOVA SABATINI:

Nell'ambito delle misure per il rilancio degli investimenti è stato prorogato fino al **31 dicembre 2018** il termine per la concessione di finanziamenti agevolati per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte delle piccole e medie imprese.

Il plafond costituito presso Cassa Depositi e Prestiti viene pertanto incrementato a 7 miliardi di euro per il periodo 2017-2023.

Lo sportello per la presentazione delle domande è riaperto dallo scorso 3 gennaio. Di seguito si illustrano in breve i contenuti dell'agevolazione.

<b>BENEFICIARI</b>	Le PMI <sup>13</sup> , operanti in tutti settori economici (inclusi agricoltura e pesca), non sottoposte a procedure concorsuali o individuate come "imprese in difficoltà".
<b>INVESTIMENTI</b>	Acquisto, o acquisizione nel caso di operazioni di leasing finanziario, di <b>macchinari, impianti, beni strumentali di impresa, attrezzature nuovi di fabbrica</b> ad uso produttivo e hardware, classificabili, nell'attivo dello stato patrimoniale <sup>14</sup> , alle voci B.II.2, B.II.3 e B.II.4, dell'art. 2424 del codice civile, nonché di software e tecnologie digitali, destinati a

<sup>13</sup> Ai sensi della Raccomandazione 2003/361/CE del 6 maggio 2003, rientrano nella definizione di PMI le imprese che: a) hanno meno di 250 occupati, e b) hanno un fatturato annuo non superiore a 50 milioni di euro, oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 43 milioni di euro.

<sup>14</sup> Le imprese in regime di contabilità semplificata esonerate dalla redazione del bilancio devono dare evidenza della corretta applicazione dei principi contabili in materia di immobilizzazioni materiali, mediante una dichiarazione sostitutiva resa dal legale rappresentante dell'impresa ai sensi del D.P.R. del 28 dicembre 2000, n. 445, da tenere agli atti dell'impresa stessa.

	strutture produttive già esistenti o da impiantare, ovunque localizzate nel territorio nazionale <sup>15</sup> .
<b>REQUISITI</b>	I beni strumentali devono presentare <b>un'autonomia funzionale</b> , non essendo ammesso il finanziamento di componenti o parti di macchinari.
<b>FINANZIAMENTO</b>	Il plafond disponibile presso CDP può essere utilizzato dalle banche e dagli intermediari finanziari aderenti alla convenzione MISE-ABI-CDP per concedere finanziamenti <b>fino a 2 milioni di euro (e non inferiori a 20 mila euro)</b> .  Il finanziamento (mutuo o leasing finanziario), la cui stipula deve avvenire successivamente alla data di presentazione della domanda, viene erogato entro 30 gg dalla stipula del contratto del finanziamento.
<b>AGEVOLAZIONE</b>	L'agevolazione è concessa nella forma di un <b>contributo in conto impianti</b> il cui ammontare è determinato in misura pari al valore degli interessi calcolati, in via convenzionale, su un finanziamento della durata di cinque anni e di importo pari all'investimento, al tasso d'interesse del <b>2,75</b> per cento.
<b>GARANZIA</b>	Il finanziamento può essere assistito dal "Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese" nella misura massima dell'80% dell'ammontare del finanziamento.
<b>DURATA</b>	Il finanziamento (mutuo o leasing finanziario) può coprire fino al 100% dei costi ammissibili e ha una durata <b>massima di 5 anni</b> , decorrenti dalla data di stipula del contratto di finanziamento ovvero, nel caso di leasing finanziario, dalla data di consegna del bene.  Le imprese sono tenute a completare l'investimento entro il periodo massimo di dodici mesi dalla data di stipula del contratto di finanziamento, pena la revoca dell'agevolazione.
<b>CUMULO</b>	L'agevolazione è cumulabile con altre misure di favore ( <b>super e iper-ammortamento, credito d'imposta, start-up innovative</b> ) salvo che le norme relative alle altre misure non dispongano diversamente.
<b>ITER DI PRESENTAZIONE</b>	La domanda di agevolazione deve essere compilata dall'impresa in formato elettronico e, inviata esclusivamente a mezzo posta elettronica certificata (PEC) agli indirizzi di PEC delle banche/intermediari finanziari aderenti alla convenzione. L'elenco degli intermediari aderenti è consultabile sul sito <a href="http://www.mise.gov.it">www.mise.gov.it</a>  La banca o l'intermediario, previa verifica, delibera il finanziamento e trasmette al Ministero LA richiesta di prenotazione delle risorse. Entro 5 gg dalla suddetta richiesta il Ministero comunica alla banca la disponibilità delle risorse erariali.

<sup>15</sup> Gli investimenti devono essere avviati successivamente alla data di trasmissione, a mezzo posta certificata, della domanda di accesso alle agevolazioni, ed essere conclusi entro 12 mesi dalla data di stipula del finanziamento.

Al fine di supportare la transizione verso la digitalizzazione, **gli investimenti in tecnologie digitali "Industria 4.0"** (tra cui big data, cloud computing, banda ultralarga, robotica avanzata, manifattura 4D e altri) beneficiano di **una maggiorazione del 30%** sul contributo statale in conto impianti stanziato dal MISE.

#### **AGEVOLAZIONI PER START-UP INNOVATIVE :**

---

In tema di start-up e PMI innovative viene modificata la normativa sulle agevolazioni fiscali relative ad investimenti nel capitale di rischio di tali imprese. Le novità riguardano l'intensità dell'agevolazione, l'importo massimo di investimento ammissibile e il termine minimo di mantenimento.

Possono beneficiare degli incentivi sia le persone fisiche sia le persone giuridiche che investono direttamente, o anche indirettamente per il tramite di altre società, nel capitale di start-up innovative<sup>16</sup>.

L'intensità degli incentivi è pari al **30% dell'investimento/conferimento** effettuato sia per i soggetti IRPEF (detrazione d'imposta lorda) sia per i soggetti IRES (deduzione). La detrazione vale anche per gli investimenti in start-up a vocazione sociale e per quelle che sviluppano e commercializzano prodotti o servizi innovativi, le quali godevano già di una disciplina speciale (25% per la detrazione IRPEF, 27% per la deduzione IRES).

L'investimento massimo detraibile (per le P.F) e deducibile (per le persone giuridiche) in ciascun periodo d'imposta è pari a:

---

<sup>16</sup> Ai sensi del decreto-legge n. 179 del 2012, si definisce "start-up innovativa" l'impresa costituita in forma di società di capitali che possiede i seguenti requisiti; a) ha per oggetto sociale esclusivo o comunque prevalente la produzione e commercializzazione di prodotti e servizi innovativi ad alto valore tecnologico; b) ha la sede in Italia o in uno stato UE (con almeno una filiale in Italia); c) è costituita da non più di 60 mesi; d) il valore della produzione annua non deve superare a partire dal secondo anno il totale di 5 milioni di euro; e) non deve distribuire utili per tutta la durata del regime agevolato; f) non è sorta a seguito di fusione, scissione o cessione di azienda. Deve inoltre essere rispettata almeno una delle seguenti condizioni: 1) sostenere spese di ricerca e sviluppo in misura pari o superiore al 15 per cento del maggior valore fra costo e valore totale della produzione della start-up innovativa; 2) impiegare, come dipendenti o collaboratori in percentuale uguale o superiore al terzo della forza lavoro complessiva, personale in possesso di titolo di dottorato di ricerca oppure personale in possesso di laurea magistrale in misura pari o superiore ai due terzi della forza lavoro complessiva ai sensi dell'articolo 3 del regolamento di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca 22 ottobre 2004, n. 270; 3) essere titolare o depositaria o licenziataria di almeno una privativa industriale relativa a una invenzione industriale, biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale ovvero sia titolare dei diritti relativi ad un programma per elaboratore originario registrato presso il Registro pubblico speciale per i programmi per elaboratore, purché tali privative siano direttamente afferenti all'oggetto sociale e all'attività d'impresa.

- ✓ **un milione di euro per le persone fisiche;**
- ✓ **1,8 milioni di euro per le persone giuridiche.**

Il termine minimo per beneficiare dell'agevolazione è pari **a tre anni**. Al riguardo il diritto all'agevolazione decade se si verifica uno dei seguenti eventi:

1. Cessione, anche parziale, a titolo oneroso, delle partecipazioni ricevute in cambio degli investimenti, nonché operazioni che importano trasferimento di diritti reali di godimento e conferimenti in società;
2. Riduzione di capitale sociale nonché ripartizione di riserve o altri fondi costituiti con sovrapprezzi di emissione delle azioni o quote delle start-up innovative
3. Recesso o esclusione degli investitori;
4. Perdita da parte della start-up innovativa di uno dei requisiti richiesti per la qualifica.

*Si riportano in calce le tabelle riepilogative dei beni ammessi al super-iperammortamento.*

*Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti e assistenza.*

*Cordiali saluti*

**Studio Brunello e Partner**  
**Dr. Enrico Bozzolan**  
**Dr. Fabio Pavan**

**ALLEGATO A alla LEGGE DI BILANCIO 2017**

**1) Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti.:**

- macchine utensili per asportazione
- macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia (ad esempio plasma, waterjet, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici
- macchine utensili e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali o delle materie prime
- macchine utensili per la deformazione plastica dei metalli e altri materiali
- macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura
- macchine per il confezionamento e l'imballaggio
- macchine utensili di de-produzione e riconfezionamento per recuperare materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita (ad esempio macchine per il disassemblaggio, la separazione, la frantumazione, il recupero chimico)
- robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot
- macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti e/o la funzionalizzazione delle superfici
- macchine per la manifattura additiva utilizzate in ambito industriale
- macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi per il carico/scarico, movimentazione, pesatura e/o il sorting automatico dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o dotati di riconoscimento pezzi (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e mecatronici)
- magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

**Caratteristiche per l'iper ammortamento 250%:**

- controllo per mezzo di CNC (Computer Numerical Control) e/o PLC (Programmable Logic Controller)
- interconnessione ai sistemi informatici di fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program
- integrazione automatizzata con il sistema logistico della fabbrica o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo
- interfaccia tra uomo e macchina (HMI, ndr) semplici e intuitive

**Le macchine sopra citate devono essere dotate di almeno due tra le seguenti caratteristiche per renderle "assimilabili e/o integrabili a sistemi cyberfisici":**

- sistemi di tele manutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto
- monitoraggio in 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)
- dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti
- filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.

**2) Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità:**

- sistemi di misura a coordinate e no (a contatto, non a contatto, multi-sensore o basati su tomografia computerizzata tridimensionale) e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti micro e macro geometrici di prodotto per qualunque livello di scala dimensionale (dalla larga scala alla scala micro-metrica o nano-metrica) al fine di assicurare e tracciare la qualità del prodotto e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica
- altri sistemi di monitoraggio in-process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto e/o del processo produttivo e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica
- sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali (ad esempio macchine di prova materiali, macchine per il collaudo dei prodotti realizzati, sistemi per prove/collaudo non distruttivi, tomografia) in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita al processo e che vanno a costituire il prodotto risultante a livello macro (es. caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale
- dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio in continuo che consentono di qualificare i processi di produzione mediante tecnologie additive
- sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID – Radio Frequency Identification)
- sistemi di monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine (ad esempio forze, coppia e potenza di lavorazione; usura tridimensionale degli utensili a bordo macchina; stato di componenti o sotto-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud
- strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti, con collegamento con il codice e la matricola del prodotto stesso in modo da consentire ai manutentori di monitorare la costanza delle prestazioni dei prodotti nel tempo e di agire sul processo di progettazione dei futuri prodotti in maniera sinergica, consentendo il richiamo di prodotti difettosi o dannosi
- componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni
- filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o fermare le attività di macchine e impianti.

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

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

**ALLEGATO B alla LEGGE di BILANCIO 2017**

**Beni immateriali (software, sistemi e /system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali Industria 4.0, Super ammortamento al 140%:**

- Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, Big Data Analytics)
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione e la ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di supporto alle decisioni in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica di fabbrica e la manutenzione (quali ad esempio sistemi di comunicazione intra-fabbrica, bus di campo/fieldbus, sistemi SCADA, sistemi MES, sistemi CMMS, soluzioni innovative con caratteristiche riconducibili ai paradigmi dell'IoT e/o del cloud computing)
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud software, sistemi, piattaforme e applicazioni di realtà virtuale per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in contesti immersivi o solo visuali
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di reverse modeling and engineering per la ricostruzione virtuale di contesti reali
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni in grado di comunicare e condividere dati e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (Industrial Internet of Things) grazie ad una rete di sensori intelligenti interconnessi
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il dispatching delle attività e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'accesso a un insieme virtualizzato, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain (cloud computing)
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per industrial analytics dedicati al trattamento ed all'elaborazione dei big data provenienti dalla sensoristica IoT applicata in ambito industriale (Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting)
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di artificial intelligence & machine learning che consentono alle macchine di mostrare un'abilità e/o attività intelligente in campi specifici a garanzia della qualità del processo produttivo e del funzionamento affidabile del macchinario e/o dell'impianto
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la produzione automatizzata e intelligente, caratterizzata da elevata capacità cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità (cybersystem)



- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'utilizzo lungo le linee produttive di robot, robot collaborativi e macchine intelligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualità dei prodotti finali e la manutenzione predittiva
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della realtà aumentata tramite wearable device
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina che consentano l'acquisizione, la veicolazione e l'elaborazione di informazioni in formato vocale, visuale e tattile
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'intelligenza degli impianti che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione in cui la produzione e/o lo stoccaggio di energia possono essere anche demandate (almeno parzialmente) alla fabbrica
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la protezione di reti, dati, programmi, macchine e impianti da attacchi, danni e accessi non autorizzati (cybersecurity)
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di virtual industrialization che, simulando virtualmente il nuovo ambiente e caricando le informazioni sui sistemi cyberfisici al termine di tutte le verifiche, consentono di evitare ore di test e di fermi macchina lungo le linee produttive reali