



Studio Sarragioto

Dottori Commercialisti * Revisori Legali

Gianni Sarragioto
giannisarragioto@sarragioto.it
Riccardo Gavassini
riccardogavassini@sarragioto.it

Filippo Carraro
filippocarraro@sarragioto.it
Alberto Riondato
albertoriondato@sarragioto.it
Alessandra Bassi
alessandrabassi@sarragioto.it



Ordine dei Dottori
commercialisti
e degli Esperti contabili
di Padova



Lo Studio Informa: Circolare di approfondimento n. 05 del 08/02/2017



SUPER AMMORTAMENTO ED IPER AMMORTAMENTO

Riferimenti normativi:

- art. 1 co. 8-13, D.L. n. 193/2016 (Legge di Bilancio 2017)

NOVITA': A partire dall'1 gennaio e per tutto il 2017 è prorogato il super ammortamento e viene introdotto il nuovo concetto di iper ammortamento.

SUPER AMMORTAMENTO

Per gli investimenti in **beni materiali strumentali nuovi, esclusi i veicoli e gli altri mezzi di trasporto a deducibilità limitata**, effettuati **entro il 31.12.2017**, il costo di acquisizione è **maggiorato del 40%** con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria. Viene dunque prorogata la disciplina già introdotta a ottobre 2015 e valida per tutto l'anno 2016.

L'agevolazione può inoltre essere utilizzata **entro il 30.06.2018** a condizione che, entro la data del 31.12.2017, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia **avvenuto il pagamento** di acconti in misura almeno pari al **20% del costo** di acquisizione.

I soggetti che ne possono usufruire sono i **titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni**, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano. Sono ricomprese altresì le stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti, ed anche gli enti non commerciali con riferimento all'eventuale attività commerciale esercitata.

Sono ricompresi inoltre nell'elenco dei soggetti fruitori gli appartenenti al "regime dei minimi" ed al "regime di vantaggio", mentre sono esclusi coloro che applicano il "regime forfetario" e la "tonnage tax".

IPER AMMORTAMENTO

La Legge di Bilancio introduce la nuova disciplina dell'iper ammortamento, la quale prevede che, al fine di favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello "Industria 4.0", per gli investimenti **effettuati dall'1 gennaio ed entro il 31 dicembre 2017** in **beni materiali strumentali nuovi compresi nell'elenco di cui all'allegato A** (annesso alla L. 232/2016), il costo di acquisizione sia **maggiorato del 150%**.

Anche tali investimenti possono essere realizzati entro il 30.06.2018, a condizione che entro la data del 31.12.2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia **avvenuto il pagamento** di acconti in misura almeno pari al **20% del costo** di acquisizione.



Possono usufruire di tale agevolazione solo i **soggetti titolari di reddito d'impresa** (quindi sono esclusi i soggetti titolari di reddito da lavoro autonomo), in qualsiasi forma costituiti.

L'**Allegato A** annesso alla L. 232/2016 di fatto elenca una lista dei beni materiali strumentali ammissibili all'agevolazione dell'iper ammortamento, i quali per l'appunto al fine di favorire i processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello "Industria 4.0" devono innanzitutto possedere determinate caratteristiche:

1. disporre di un controllo per mezzo Cnc e/o Plc;
2. capacità di interconnessione ai sistemi informatici della fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni/programmi;
3. essere predisposti per integrazione automatizzata con il sistema logistico della fabbrica o con la rete di fornitura e/o altre macchine del ciclo produttivo;
4. avere interfaccia uomo-macchina semplice e intuitiva;
5. rispondere ai parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

I beni elencati nell'Allegato A sono ricompresi tra i seguenti:

- macchine utensili per asportazione;
- macchine utensili operanti con laser e altri progetti a flusso di energia (plasma, *waterjet*, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici;
- macchine utensili e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e 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;
- robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot;
- macchine utensili e sistemi per il confezionamento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti o la funzionalizzazione delle superfici;
- macchine per la manifattura additiva utilizzate in ambito industriale;
- macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi di carico o scarico, movimentazione, pesatura e cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, Agv e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, o dotati di riconoscimento dei pezzi;
- magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali della fabbrica.

Un importante requisito previsto dalla norma riguarda la certificazione che tale bene risponda alle caratteristiche richieste per l'applicazione dell'agevolazione, pertanto:

- se bene di valore **superiore a 500.000 Euro**, deve essere rilasciata una **perizia tecnica giurata** da un ingegnere o un perito industriale, iscritti agli albi professionali, la quale deve attestare che il bene possiede caratteristiche tali da includerlo negli elenchi dei beni ammissibili secondo la normativa e la sua interconnessione al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura, entrando attivamente nella catena del valore dell'impresa;
- se bene di valore **inferiore a 500.000 Euro**, sarà sufficiente una **dichiarazione di atto notorio da parte del legale rappresentante dell'impresa** che ha acquisito il bene, resa con i medesimi contenuti della perizia.

In entrambi i casi la dichiarazione e la perizia giurata dovranno essere acquisite dall'impresa entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione, o se successivo entro il periodo di imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura, in quanto l'agevolazione ha inizio solo dal periodo di imposta in cui si realizza l'interconnessione con il sistema aziendale.

Le imprese che beneficiano di iper ammortamento, possono beneficiare anche di **super ammortamento al 140% per beni immateriali strumentali**, ossia software funzionali a transazione verso i

processi tecnologici di "Industria 4.0", contribuendo alla interconnessione con il sistema di gestione della produzione, in associazione all'investimento nei beni materiali strumentali elencati nel paragrafo precedente.

Anche per i beni immateriali interessati da super ammortamento di cui sopra è necessaria la **perizia giurata** nel caso di controvalore superiore a 500.000 Euro, altrimenti per valori inferiori è sufficiente la **dichiarazione di atto notorio** del legale rappresentante dell'impresa acquirente.

I beni immateriali soggetti a tale agevolazione sono elencato nell'**Allegato B** alla L. 232/2016, nella fattispecie:

- 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, modellazione 3D, simulazione, sperimentazione, prototipazione e verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale), e/o archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni, relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi Edm, Plm, Pdm, *Big Data Analytics*);
- software, sistemi e applicazioni per progettazione e ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi di materiali e delle informazioni, e per il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (logistica di fabbrica, manutenzione, sistemi Cmm, Scada, Mes, bus di campo/*field*, paradigmi IoT e *cloud computing*);
- sistemi *cloud* per monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione, nonché applicazioni di realtà virtuale per lo studio realistico di componenti e applicazioni, reverse modeling and engineering, beni che condividono dati tra loro e con l'ambiente IoT, *dispatching* delle attività e instradamento dei prodotti nei processi produttivi con sensori interconnessi, gestione della produzione o *supply chain*;
- piattaforme *cybersystem*, per produzione automatizzata ed intelligente, caratterizzata da elevata capacità cognitiva, interazione ed adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità, sistemi robot lungo le linee produttive, o macchine per la sicurezza e salute dei dipendenti;
- piattaforme *cybersecurity* e di *virtual industrialization* che consentono di simulare ed evitare i test fisici reali.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Arsego, 08 febbraio 2017

Studio Sarragioto

