



IMPRESA 4.0

Le novità 2020

TRANSIZIONE 4.0

La nuova disciplina degli incentivi fiscali previsti dal Piano Nazionale Impresa 4.0 risulta ispirata alla politica industriale della c.d. «**Transizione 4.0**» avente il fine di incrementare la platea dei potenziali beneficiari fino al 40% di PMI e MPMI

In particolare il nuovo Sistema si basa esclusivamente sullo strumento del **credito d'imposta** avente differenti finalità:

- ❖ **R&S e innovazione**, attraverso la riforma della disciplina del «credito d'imposta R&S»
- ❖ **Investimenti in beni strumentali**, attraverso un meccanismo sostitutivo del «super e iper ammortamento»;
- ❖ **Investimenti in formazione**, attraverso le modifiche al «credito d'imposta formazione 4.0»;

IL NUOVO CREDITO D'IMPOSTA R&S

NOVITA':

- ❖ **Ampliamento dell'ambito applicativo oggettivo**: estensione dell'incentivo ad attività diverse dalla R&S verso attività di mera innovazione tecnologica dell'impresa (anche finalizzata al raggiungimento della transizione ecologica) e di *design* ed ideazione estetica dei settori del *Made in Italy*;
- ❖ **Differente modalità di calcolo fondata sul «criterio Volumetrico»**: si abbandona il c.d. «metodo Incrementale» rendendo, di fatto, irrilevante, il sostenimento di spese per attività della stessa tipologia anche negli esercizi precedenti;
- ❖ **Modulazione dell' «intensità» del credito e dei limiti sulla base dell'attività svolta**;
- ❖ **Ridefinizione delle categorie di spese ammissibili con inserimento di maggiorazioni per personale umano altamente qualificato**: spese per personale relative a giovani ricercatori per le attività considerate ammissibili, spese per consulenze o contratti definiti «*extra muros*» stipulati con Università o Enti di ricerca;
- ❖ **Fruibilità del credito in 3 quote annuali di pari importo**: a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione del credito stesso;
- ❖ **Previsione dell'obbligo di una nuova «Comunicazione al MISE»**.

IL NUOVO CREDITO D'IMPOSTA R&S

AMBITI DI ATTIVITA' AMMISSIBILI

<u>AGEVOLAZIONE</u>	<u>CREDITO D'IMPOSTA</u>	<u>LIMITE MASSIMO</u>	<u>QUOTE ANNUALI</u>
CREDITO R&S Ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo in capo scientifico e tecnologico (<u>MANUALE DI FRASCATI dell'OCSE</u>)	↓ 12%	3 MLN €	3
CREDITO INNOVAZIONE TECNOLOGICA Attività di realizzazione di prodotti o processi di innovazione dell'impresa (anche miglioramenti dei sistemi o dei processi) (<u>MANUALE DI OSLO dell'OCSE</u>)	6% ↓ 10% (se finalizzato a «Transizione ecologica»)	1,5 MLN € 1,5 MLN €	3 3
CREDITO DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA Attività svolta da imprese operanti nel settore tessile e della moda in generale <u>per la concezione e realizzazione di nuovi prodotti e campionari</u>	↓ 6%	1,5 MLN €	3

IL NUOVO CREDITO D'IMPOSTA R&S

ATTIVITA' AMMISSIBILI

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTI AMMISSIBILI	CONCORSO ALLA BASE DI CALCOLO	LIMITE SPESA	LIMITE COMPLESSIVO
Spese del Personale dipendente (<i>intra muros</i>) di cui per ricercatori neo assunti under 35 anni	100%	n.d.	3 MLN
	150%		
Spese per beni materiali nuovi e <i>software</i>	100%	30% della spesa per personale dip.	
Spese per contratti di ricerca (<i>extra muros</i>) Di cui per contratti con Università ed Enti di Ricerca	100%	n.d.	
	150%		
Privative industriali	100%	1 MLN €	
Servizi di consulenza	100%	20% della spesa per personale dip.	
Materiali e forniture inerenti il progetto	100%	30% della spesa per personale dip.	

IL NUOVO CREDITO D'IMPOSTA R&S

OBBLIGHI SOSTANZIALI E DOCUMENTALI

- ❖ **Tramonta la precedente disciplina del Credito R&S** (introdotta dal D.L. n. 145/2013) un anno prima della scadenza (era stata prorogata al p.i. 2020 dalla L.B. del 2017. Con riferimento ai Crediti maturati al p.i. 2019 continuerà ad applicarsi la previgente normativa in via residuale);
- ❖ Possono fruire del Credito esclusivamente **le imprese residenti nel Territorio dello Stato** (incluse stabili Organizzazioni);
- ❖ Accesso al credito precluso a Soggetti **in regime di procedure concorsuali e non comunque non finalizzate alla prosecuzione dell'attività** (liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale);
- ❖ La fruizione del credito avviene **esclusivamente in compensazione** tramite Modello F24;
- ❖ La fruizione del credito è subordinata al rispetto, da parte dell'impresa, delle normative in materia di **sicurezza sul posto di lavoro** e **regolarità contributiva in favore dei lavoratori** (previdenziale e assistenziale);
- ❖ L'accesso al credito è subordinato alla redazione di una **Relazione tecnica illustrativa** redatta dall'AD/Responsabile aziendale/Responsabile del singolo progetto, alla **certificazione contabile** da parte di Revisore legale (Albo A)/Società di revisione nominata e **Comunicazione obbligatoria al MISE** (da emanarsi Decreto Direttoriale in merito);
- ❖ **E' vietata la cessione o qualsiasi tipologia di trasferimento** del credito anche all'interno di Gruppi di Società/Consolidato fiscale;

IL NUOVO IPER AMMORTAMENTO

NOVITA'

L'agevolazione, a partire dal p.i. 2020 (investimenti effettuati a partire dal 1° gennaio 2020 – in proprietà o locazione finanziaria), è **modificata in un credito d'imposta** e non più con la maggiorazione del costo deducibile da utilizzare in 5 anni

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	CREDITO D'IMPOSTA
Investimenti nel paniere dei beni previsti dalla Disciplina sull' <u>Iper Ammortamento</u>	40% fino a 2,5 MLN €
	20% oltre 2,5 MLN € e fino a 10 MLN €
Investimenti nel paniere dei beni previsti dalla Disciplina sul <u>Super Ammortamento</u>	6% fino a 2 MLN €
	15% per investimenti in beni immateriali fino a € 700,000,00

Previsione della «clausola di salvaguardia» secondo la quale in caso di cessione del bene entro il 2° anno successivo a quello di effettuazione dell'investimento, il credito, per quel bene, viene «azzerato» e l'eventuale maggior credito già fruito dovrà essere restituito senza applicazione d'interessi e sanzioni.

CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

STRUTTURA DEL CREDITO	SOGETTI INTERESSATI	MODALITA' DI FRUIZIONE
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Credito d'imposta del 40% delle spese relative al personale dipendente impegnato nelle attività di formazione ammissibili, limitatamente al costo aziendale riferito <u>alle ore o alle giornate di formazione</u>, sostenute nel periodo d'imposta agevolabile e nel limite massimo di € 300.000,00 per ciascun beneficiario, <u>pattuite attraverso contratti collettivi aziendali o territoriali</u>. ❖ Sono ammissibili al credito d'imposta anche le spese relative al personale dipendente ordinariamente occupato in uno degli ambiti aziendali che partecipi <u>in veste di docente o tutor</u> alle attività di formazione ammissibili, nel limite del <u>30%</u> della retribuzione complessiva annua spettante al dipendente. ❖ La misura è applicabile alle spese in formazione sostenute nel <u>periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017</u> 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Imprese residenti nel territorio dello Stato, <u>indipendentemente dalla natura giuridica</u>, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione, dal regime contabile e dal sistema di determinazione del reddito ai fini fiscali; ❖ Enti non commerciali residenti <u>svolgenti attività commerciali</u> rilevanti ai fini del reddito d'impresa; ❖ Imprese residenti all'estero con stabili organizzazioni sul territorio italiano 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Si accede in maniera automatica in fase di redazione del bilancio, con successiva compensazione mediante presentazione del modello F24 in via esclusivamente telematica all'Agenzia delle Entrate. ❖ Sussistono obblighi di documentazione contabile certificata. ❖ Sussiste l'obbligo di conservazione di una Relazione illustrativa contenenti le modalità organizzative e i contenuti delle attività di formazione svolte

ULTERIORI MISURE TRANSIONE 4.0

- ❖ **Nuova Sabatini «rafforzata»:** Finanziamenti agevolati finalizzati all'acquisto di beni nuovi materiali o immateriali (anche in leasing) a uso produttivo. Contributo statale in «conto impianti» ad un t.i. annuo pari al 2,75% per investimenti ordinari e 3,575% per investimenti in beni 4.0 (Calcolo preferenziale per acquisti in beni 4.0, per le PMI nel Mezzogiorno e per investimenti in macchinari a basso impatto ambientale ed ecosostenibili;
- ❖ **Voucher per consulenza in innovazione:** L'intervento sostiene i processi di trasformazione tecnologica e digitale delle PMI attraverso l'introduzione in azienda di figure manageriali in grado di implementare le tecnologie abilitanti previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0, nonché di ammodernare gli assetti gestionali e organizzativi dell'impresa, compreso l'accesso ai mercati finanziari e dei capitali.
- ❖ **Patent Box:** Regime opzionale di tassazione per i redditi derivanti dall'utilizzo di software protetto da copyright, di brevetti industriali, di disegni e modelli, nonché di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili (non più esercitabile né rinnovabile la parte riguardante i marchi d'impresa).

CONCLUSIONI SU TRANSIZIONE 4.0

- ❖ **Impegno per il triennio 2020-2022;**
|
- ❖ **Semplificazione** tramite accesso al Regime complessivo esclusivamente tramite un credito d'imposta ad intensità crescente;
|
- ❖ **Anticipazione del momento di fruizione del beneficio** (gennaio dell'anno successivo al quale si qualifica il diritto);
|
- ❖ **Maggiore incentivazione per investimenti in capitale umano e competenze specifiche;**
|
- ❖ **Minore incertezza applicativa e certezza normativa;**
|
- ❖ **Maggiore elasticità nell'applicazione delle discipline** (ad es. acquisto di beni immateriali «non interconnessi» all'acquisto di beni materiali)



Grazie,

29/01/2020