

Legge di Bilancio 2019 e Decreto Crescita

Misure fiscali agevolative a sostegno del Piano Nazionale Industria 4.0

Bernardo Maronero

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

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

IPER/SUPER AMMORTAMENTO

CARATTERISTICHE

- ❑ MISURE FISCALI CHE PERMETTONO MAGGIORI AMMORTAMENTI O MAGGIORI CANONI LOCAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI AI FINI II.DD. (no IRAP)
- ❑ MISURE ATTUATE CON DEDUZIONI EXTRACONTABILI ATTRAVERSO VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
- ❑ NESSUN EFFETTO CIVILISTICO
- ❑ 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**
- Art. 1, commi da 29 a 36, Legge 27/12/2017, n. 205 (Legge di Bilancio 2018)
Proroga, beni, riduzione aliquota beneficio

- **Art. 1 Decreto Legge 30/04/2019 n. 34 ("Decreto Crescita")**

- 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

- **Art. 1 Decreto Legge 30/04/2019 n. 34 (Decreto Crescita)**

Ai fini delle imposte sui redditi, per i soggetti titolari di **reddito d'impresa** e per gli esercenti **arti e professioni** che effettuano investimenti in **beni materiali* strumentali nuovi**, esclusi i veicoli e gli altri mezzi di trasporto di cui all'articolo 164, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dal **1° aprile 2019* al 31 dicembre 2019**, ovvero entro il 30 giugno 2020, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 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, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, il costo di acquisizione è **maggiorato del 30 per cento**. La maggiorazione del costo non si applica sulla parte di investimenti complessivi eccedenti il limite di 2,5 milioni di euro.

Resta ferma l'applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, commi 93 e 97, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

* **Emendamenti in corso al dl crescita per taluni beni immateriali e decorrenza 1/1/2019**

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	DECRETO CRESCITA d.l. 30/04/2019 n. 34 Investimenti dal 1/4/2019 al 31/12/2019
Veicoli strumentali / uso pubblico lett. a)	SI	SI	NO	NO
Veicoli a deducibilità limitata lett. b)	SI	NO	NO	NO
Veicoli in uso promiscuo lett b-bis)	SI	NO	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% **
Dal 1/4/2019 al 31/12/2019 (decreto crescita)	30%
Dal 1/1/2020 al 30/06/2020 (decreto crescita)	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

*** se, entro il 31/12/2019 sono verificate entrambe le condizioni, se no nulla

Condizione	Acquisto	Leasing	Appalto	Economia
1	Acconto >=20%	Maxi canone >= 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 **30%** 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
- Variazione in diminuzione – Rigo «Altre variazioni in diminuzione» - codice 50 [anni 2016/2017] – codice 57 [2018]

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

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 30% 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 (cfr. Circ. 4/E del 2017 e 8/E del 2019)

- 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 => La maggiorazione del costo non si applica sulla parte di investimenti **complessivi** eccedenti il limite di 2,5 milioni di euro. (novità decreto crescita)

IPER AMMORTAMENTO

Rafforzamento della maggiorazione

- Maggiorazione del **150%** del costo dei beni materiali strumentali nuovi
- **Nuovi** scaglioni di maggiorazione:

**Legge di Bilancio 2019
Art. 1, comma 61**

Soglie di Investimenti	% Maggiorazione
Sino a 2,5 mln €	170%
Oltre 2,5 e sino a 10 mln €	100%
Oltre 10 e sino a 20 mln €	50%
Oltre 20 mln €	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

Destinazione dei beni a strutture produttive situate in Italia

(se no «recapture» ex art. 7 c. 2 decreto «dignità» n.87/2018)

IPER AMMORTAMENTO

Ambito temporale

Legge di Bilancio 2019
Art. 1, comma 60

Momento di effettuazione degli investimenti

- Investimenti effettuati sino al **31/12/2019**
- oppure Investimenti effettuati entro il **31/12/2020** se entro il 31/12/2019 si avverano le due seguenti condizioni:

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

* Emendamenti in corso al dl crescita per pagamento tramite fidejussione bancaria a garanzia

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

Cumulabilità con altre agevolazioni (cfr. Circ. 4/E del 2017 e 8/E del 2019)

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 (conferma c. 64 Legge di Bilancio 2019)

- 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

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)

Se la perizia è tardiva, il beneficio decorre dal giuramento e non dall'interconnessione (Ris. 27/E del 2018)

MAGGIORAZIONE BENI IMMATERIALI

Maggiorazione beni immateriali

- Maggiorazione del **40%** del costo dei beni immateriali strumentari
- Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale «Industria 4.0»
- Canoni di accesso a beni immateriali (**cloud computing**)

Legge di Bilancio 2019
Art. 1, comma 62

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

Legge di Bilancio 2019
Art. 1, comma 229

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*

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
 - ❑ In base a metodologia standardizzata per le PMI
- **Ruling** obbligatorio per utilizzo diretto degli intangibili
- **Tracciatura** adeguata dei costi e ricavi degli intangibili

PATENT BOX

Art. 4 Decreto crescita d.l. 30/04/2019 n. 34

Novità Decreto Crescita

- Dal 2019 è possibile **optare** per una **procedura alternativa** al ruling ex art. 31-ter dpr 600/73
- **Autodeterminazione** del reddito agevolabile sulla base di idonea documentazione da predisporre secondo un provvedimento del Direttore AE (da emanare entro 90 gg, ossia entro il 30/07/2019)
- **Ripartizione** della variazione in diminuzione in tre quote annuali
- **Penalty protection** in caso di controlli se presente la documentazione idonea
- Indicazione in dichiarazione del possesso di idonea documentazione
- Procedura alternativa applicabile anche ai **rulings già avviati** (ma non ancora conclusi) e previa rinuncia delle precedenti istanze
- Presentazione di **dichiarazione integrativa** in caso di applicazione della procedura alternativa

CREDITO D'IMPOSTA R&S

Normativa e prassi di riferimento

- **LEGGE DI BILANCIO 2019 (LEGGE 145/2018)**
- **CIRCOLARE 8/E Agenzia Entrate del 10/04/2019**
- CIRCOLARE 10/E Agenzia Entrate del 16/05/2018
- CIRCOLARE 13/E Agenzia Entrate del 27/04/2017
- LEGGE STABILITA' 2017 (232/2016)
- CIRCOLARE 5/E Agenzia Entrate del 16/03/2016
- D.M. MEF-MISE del 27 MAGGIO 2015
- LEGGE STABILITA' 2015 (legge 190/2014)
- DECRETO DESTINAZIONE ITALIA (LEGGE 9/2014)

- 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 commissionario)

CREDITO D'IMPOSTA R&S

- **LEGGE DI BILANCIO 2019 (c. 70 e 72 LEGGE 145/2018)**
- **CIRCOLARE 8/E Agenzia Entrate del 10/04/2019 (par. 3.1)**

Novità:

- riduzione dell'**ammontare** massimo del beneficio attribuibile in ciascun periodo d'imposta
- rimodulazione delle **intensità** del beneficio in ragione della tipologia delle spese ammissibili
- l'inclusione tra le spese ammissibili del costo dei materiali necessari per lo svolgimento delle **attività di laboratorio** o per la realizzazione dei **prototipi** o degli impianti pilota di ricerca e sviluppo sperimentale
- obbligo generalizzato (dal **2018**) della **certificazione** della documentazione contabile delle spese (in precedenza circoscritto soltanto alle "piccole imprese")
- obbligo di predisposizione (dal **2018**) di una **relazione tecnica** che illustri le finalità, i contenuti e i risultati delle attività di ricerca e sviluppo svolte
- utilizzo in compensazione del credito maturato solo con **certificazione** della documentazione delle spese rilevanti

CREDITO D'IMPOSTA R&S

Incrementi rispetto alla Media triennale 2012-2014 delle spese agevolabili

Legge di Bilancio 2019
Art. 1, comma 70

Tipologia di spesa: costi incrementali per	Periodi di imposta e aliquote			Misura massima annua del credito di imposta per beneficiario (ragguagliare ad anno)		
	Dal 2015 Al 2016	Dal 2017 Al 2018	Dal 2019 Al 2020	Dal 2015 Al 2016	Dal 2017 Al 2018	Dal 2019 Al 2020
Personale impiegato in R&S: a) Personale dipendente b) Personale indipendente	50%	50%	50%	5 Mln €	20 Mln €	10 Mln €
			25%			
RICERCA EXTRA-MUROS • Contratti di ricerca con Università, enti di ricerca e altre imprese innovative e start-up indipendenti • Altri soggetti			50%			
Quote ammort. strumenti e attrezzature laboratorio – materiali e forniture per prototipi o impianti pilota			25%			
Competenze tecniche e privative industriali (non infragrupo)			25%			
Soglia minima spese ammissibili (complessive) per R&S : 30.000 €						

CREDITO D'IMPOSTA R&S

Modalità di fruizione:

- nessuna istanza preventiva (credito automatico)
- compensabilità in F24 (con codice tributo "6857")
- riporto nel quadro RU del modello UNICO
- 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

CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE

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

DM 4/5/2018 - Circolare MISE del 3/12/2018 n. 412088

Commi da 78 a 81 Legge di Bilancio 2019 (L. 145/2018)

Circolare 8/E del 10/04/2019 (par. 3.2)

Ambito soggettivo : Le **imprese** di qualsiasi forma giuridica e qualunque sia il regime fiscale adottato, compresi gli ENC per l'attività commerciale svolta.

Ambito oggettivo:

- Effettuazione di spese di formazione in **ambiti specifici**

Ambiti elencati nell'Allegato A	Vendita e marketing	Informatica	Tecniche e tecnologie di produzione
Tecnologie abilitanti			
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			

- No alla formazione in tema di salute e sicurezza sul lavoro
- Spesa ammissibile: **costo aziendale** del personale dipendente
- Attività di formazione pattuite attraverso **contratti collettivi aziendali o territoriali**, depositati presso l'Ispettorato del Lavoro

CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE

Commi da 78 a 81 Legge di Bilancio 2019 (L. 145/2018)

Ambito temporale: **Costi sostenuti nel 2019** (non solo nell'anno 2018)

Ammontare del bonus:

Tipologia imprese Regolamento UE 2014/651 del 17/06/2014	Misura % del credito d'imposta	Limite massimo annuale del beneficio
PICCOLE IMPRESE (dip < 50; RIC e SP < 10 mln €)	40% → 50%	€ 300.000
MEDIE IMPRESE (dip < 250; RIC < 50 mln € e SP < 43 mln €)	40%	€ 300.000
GRANDI IMPRESE	40% → 30%	€ 300.000 → € 200.000

Modalità utilizzo:

- Compensazione in F24 a partire dal periodo d'imposta successivo alla maturazione
- Indicazione in Unico e negli anni successivi
- Irrilevanza ai fini Ires ed Irap, no limiti delle compensazioni
- Bonus con certificazione obbligatoria del soggetto incaricato della revisione legale
- Cumulabilità bonus con altri incentivi (nei limiti del Reg. UE 651/2014)

Sabatini - ter

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

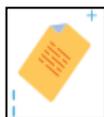
Modalità di funzionamento:



La PMI presenta la domanda di accesso al contributo e richiesta di finanziamento alla banca o all'intermediario finanziario



La banca/intermediario 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 si impegna a stipulare il contratto di finanziamento



La MPMI dichiara digitalmente la dichiarazione attestante l'avvenuta ultimazione dell'investimento e la richiesta di erogazione della prima quota di contributo

Sabatini - ter

Art. 20 Decreto Legge 30/04/2019 n. 34 (Decreto Crescita)

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"**
- **Contributo in unica soluzione** (per finanziamenti < 100.000)

Ammontare massimo del finanziamento: 4 milioni di € (in luogo di 2 milioni di €)

Ambito temporale: sino ad esaurimento fondi

Il decreto direttoriale n. 1338 del 28 gennaio 2019 ha disposto dal 7 febbraio 2019, la riapertura dello sportello per la presentazione delle domande di accesso ai contributi.

Nuova piattaforma : <https://benistrumentali.dgiai.gov.it>

in sostituzione dell'indirizzo non più in uso:

(<https://benistrumentali.incentivialeimprese.gov.it>)



ALTRE NOVITA'

Ulteriori novità del d.l. crescita

- **Art. 11 Aggregazioni d'impres**
 - ✓ Riconoscimento gratuito fiscale disavanzo da concambio < 5 mln.
 - ✓ Riconoscimento maggior valore dei beni della conferitaria
 - ✓ Indipendenza ed operatività delle imprese partecipanti alle operazioni
 - ✓ Agevolazione temporanea (operazioni realizzate entro il 31/12/2022)
- **Art. 49 Credito d'imposta per la partecipazione a fiere internazionali**
 - ✓ Credito d'imposta pari al 30% delle spese sostenute
 - ✓ Tetto massimo pari ad euro 60.000
 - ✓ Valido solo per il 2019
 - ✓ Ripartizione del credito in tre rate annuali

Grazie per l'attenzione

