



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF030

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

<b>OGGETTO</b>	<b>IPERMORTAMENTO – BENI STRUMENTALI E SOFTWARE</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 1 COMMI DA 9 A 12 L. 232/2016
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>16/02/2017</b>

*Sintesi: la legge di bilancio 2017 ha introdotto la procedura del cd. “iperammortamento” limitata:*

- a beni strumentali materiali nuovi a particolare contenuto tecnologico, cui si applica la maggiorazione del 150% del costo ai fini dell’ammortamento
- ai software interconnessi con la struttura aziendale cui si applica la maggiorazione del 40%.

*Nel seguito si analizzano gli aspetti salienti dell’agevolazione alla luce degli ultimi chiarimenti intervenuti.*

L’art. 1 commi da 9 a 12 Legge di Bilancio 2017 prevede, con meccanismo analogo ai maxi-ammortamenti (v. pag. **Errore. Il segnalibro non è definito.** e segg.), la possibilità di maggiorare il costo di acquisizione:

- A) del 150%:** nel caso di investimenti in **beni materiali strumentali nuovi** finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica/digitale (cd. “Industria 4.0”) **inclusi nell’Allegato A**
- B) del 40%** in presenza di investimenti in **beni immateriali strumentali**
- ricompresi **nell’Allegato B** alla Legge di Bilancio 2017
  - che risultino **connessi ai beni materiali strumentali** di cui al punto precedente.

## PERIODO DELL’INVESTIMENTO

In modo analogo a quanto previsto per i maxiammortamenti, sono agevolabili gli acquisti effettuati:

- nel **periodo 1/01/2017 – 31/12/2017**
- **o fino al 30/06/2018** a condizione che entro il 31/12/2017
  - il relativo ordine risulti accettato dal venditore
  - e sia pagato un acconto almeno del 20% del costo di acquisizione

### **NEW – Telefisco 2017 - Effettuazione acquisto**

Prendendo spunto dai chiarimenti della CM 23/2016 per i superammortamenti, i funzionari dell’Agenzia ritengono che l’imputazione degli investimenti segua le **regole generali della competenza** del costo (l’investimento rileva alla consegna, all’accettazione del SAL, ecc.).

**Nota:** nulla viene chiarito sul requisito di “entrata in funzione” del bene (che si ritiene doversi estendere anche all’iperammortamento).

### **NEW – Telefisco 2017 -Effettuazione acquisto 2016**

Considerata l’applicazione delle regole generali della competenza fiscale:

- per gli acquisti effettuati nel 2016
- ma entrati in funzione nel 2017

non trova applicazione la maggiorazione del 150% ma, sussistendo i requisiti, la maggiorazione del 40%. Questa potrà essere fruita dal 2017, periodo d’imposta di entrata in funzione del bene.

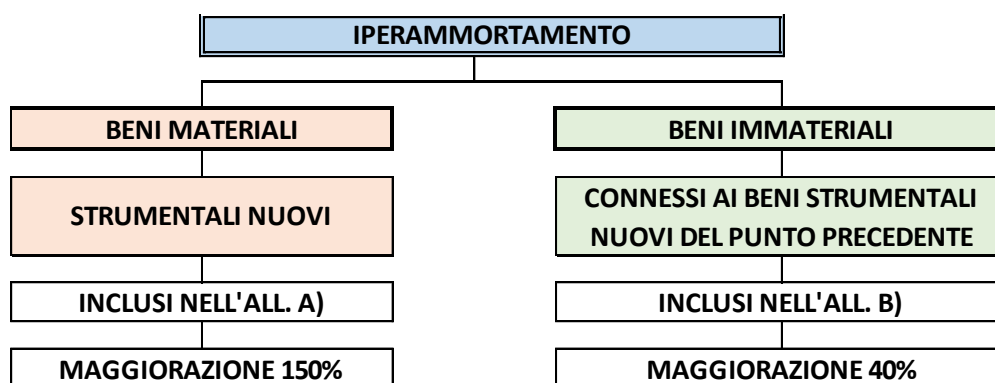
### **NEW – Telefisco 2017 –Esclusi i professionisti**

I funzionari dell’Agenzia ritengono è l’agevolazione spetti alle sole imprese, non anche ai professionisti.

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



### BENI STRUMENTALI AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO



**Art. 1 c. 9 L. 232/2016:** "Al fine di favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0», per gli investimenti, effettuati nel periodo indicato al comma 8, in beni materiali strumentali nuovi compresi nell'elenco di cui all'allegato A annesso alla presente legge, il costo di acquisizione è maggiorato del 150 per cento."

Per poter fruire della maggiorazione del costo di acquisizione del 150%:

- i beni materiali strumentali nuovi
- devono essere **ricompresi nell'allegato A** alla Legge di bilancio 2017 (che definisce i beni cd. "ad alto contenuto tecnologico", secondo il **modello cd. "Industria 4.0"** definito dal Governo).



**N.B.:** i requisiti sono dunque molto più ristretti rispetto a quelli previsti per i **maxi ammortamenti**, rimanendo esclusi:

- non solo i beni non strumentali (es: beni merce) o i beni "non nuovi"
- ma anche tutti quei beni che non risultano ricompresi nell'Allegato A.

#### ALLEGATO A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese in chiave Industria 4.0

**TIPOLOGIE DI BENI-** 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 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 re-manufacturing 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, 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)
magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

## REQUISITI DEI BENI DELLA TABELLA A

I beni di cui sopra, al fine di essere **agevolati**, devono possedere determinati requisiti:

### 1) le seguenti caratteristiche:

a)	controllo per mezzo di CNC (Computer Numerical Control) e/o PLC (Programmable Logic Controller)
b)	<u>interconnessione</u> ai sistemi informatici di fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program
c)	<u>integrazione</u> automatizzata con il sistema logistico della fabbrica o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo
d)	interfaccia tra uomo e macchina semplici e intuitive
e)	rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro



**N.B.:** si ritiene che tali requisiti debbano essere tutti presenti, non essendo alternativi.

### **NEW – Telefisco 2017 – Interconnessione e/o integrazione**

In relazione al requisito dell'interconnessione, è necessario che il bene agevolabile:

- scambi informazioni con, alternativamente:
  - **sistemi interni** (sistema gestionale, sistemi di pianificazione, sistemi di progettazione e sviluppo del prodotto)
  - **e/o esterni** (clienti, fornitori, partner nella progettazione e sviluppo collaborativo)
- per mezzo di un **collegamento che sia**:
  - basato su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute (es: http; TCP-IP, ecc.)
  - identificato univocamente, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es: indirizzo IP)

### 2) almeno 2 tra le seguenti caratteristiche (che li rendono assimilabili/integrabili a sistemi cyberfisici):

1)	sistemi di telemanutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto
2)	monitoraggio continuo delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo mediante opportuni set di sensori e adattività alle derive di processo,
3)	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)
4)	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,
5)	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.

Sono, infine, **agevolabili anche i beni indicati nella seguente tabella:**

<b>Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 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</li> <li>✓ altri sistemi di monitoraggio in process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del</li> </ul>
--	---

	<p>processo produttivo e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 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 o collaudi 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 (ad esempio caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale</li> <li>✓ 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</li> <li>✓ sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID – Radio Frequency Identification)</li> <li>✓ 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</li> <li>✓ 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</li> <li>✓ 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</li> <li>✓ 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 di fermare le attività di macchine e impianti.</li> </ul>
<p><b>Dispositivi per l'interazione uomo-macchina ed il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0»</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 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)</li> <li>✓ 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</li> <li>✓ dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione tra operatore/operatori e sistema produttivo, dispositivi di realtà aumentata e virtual reality</li> <li>✓ interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti che coadiuvano l'operatore a fini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica.</li> </ul>

## BENI IMMATERIALI

L'art. 1 c. 10 Legge di Bilancio 2017 dispone che:



*“10. Per i soggetti che beneficiano della maggiorazione di cui al comma 9 [cd. Iperammortamento] e che, nel periodo indicato al comma 8, effettuano investimenti in beni immateriali strumentali compresi nell'elenco di cui all'allegato B annesso alla presente legge, il costo di acquisizione di tali beni è maggiorato del 40 per cento”.*

Dunque, a favore dei soggetti:

- ➔ che **fruiscono dell'iperammortamento**, avendo effettuato investimenti in **beni materiali strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico** (di cui all'Allegato A Legge di Bilancio 2017)
- ➔ e che **effettuano investimenti in beni immateriali** compresi **nell'elenco dell'allegato B** alla Legge di Bilancio 2017
- ➔ il quale richiede una **connessione a investimenti in beni materiali “Industria 4.0”**

il **costo di acquisizione di tali beni immateriali è incrementato del 40%.**

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

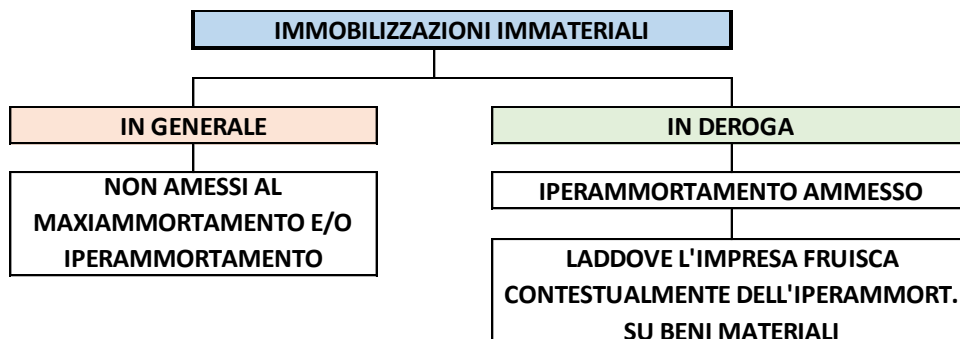
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



**Nota:** come si evince dall'elenco dei beni riportati nell'all. B della Legge di Bilancio 2017, si tratta di "software, sistemi, piattaforme e applicazioni" che consentono di **interconnettere**:

- **i macchinari/impianti** che possono fruire dell'iperammortamento con l'azienda
- **o tali macchinari/impianti con l'esterno** (clienti/fornitori, ecc.) tramite sistemi telematici.



**Esempio 1**

Srl acquista un sistema multi robot il 15/02/2017.

A marzo 2017 procedere ad acquistare un software per la ottimizzazione del processo produttivo del multi robot, per un costo di € 20.000 + Iva.

In tal caso la società potrà:

- non solo effettuare l'iperammortamento del multi robot (in quanto rientrante nell'All. A)
- ma potrà anche effettuare il maxi ammortamento del software (in quanto bene rientrante nell'All. B, interconnesso con il bene immateriale precedente)

L'ammortamento del software sarà quindi effettuato su un costo storico di € 28.000 (spalmato per il periodo di ammortamento).

**ALLEGATO B - BENI IMMATERIALI (SOFTWARE, SISTEMI E SYSTEM INTEGRATION, PIATTAFORME E APPLICAZIONI)  
CONNESSI A INVESTIMENTI IN BENI MATERIALI «INDUSTRIA 4.0»**

- 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 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 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 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

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

- 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.

NEW

**NOVITA' – Telefisco 2017:** i funzionari dell'Agenzia hanno fornito una serie di chiarimenti in relazione ai beni immateriali.

### **SOFTWARE COLLEGATO ALL'IPERAMMORTAMENTO**

in relazione ai software, i funzionari ritengono che la maggiorazione del 40% spetti:

- **solo se** effettuati da un contribuente che fruisce **contestualmente degli iperammortamenti** sui beni materiali
- la connessione richiesta (ad un bene materiale "Industria 4.0"):
  - non è necessario sia riferita al medesimo bene su cui si fruisce dell'iperammortamento
  - potendo essere realizzata su un bene che avrebbe goduto dell'iperammortamento ove fosse stato effettuato nel periodo 1/01/2017-31/12/2017.

**Esempio:** Alfa Srl acquista nel 2017 per €. 10.000 software per monitorare macchinari altamente tecnologici:

- ove acquisti un impianto ad alta tecnologia consegnato a dicembre 2017 (iperammortizzato al 150%)
- potrà fruire della maggiorazione degli ammortamenti del 40% sul software:
  - in quanto connesso ad investimenti in beni materiali «industria 4.0» (come richiesto dall'all. B)
  - non rilevando se anche l'impianto iperammortizzato risulti monitorato dal software.

### **SOFTWARE EMBEDDED**

Nel caso in cui il software acquistato sia **incorporato al bene tecnologico** ("embedded")

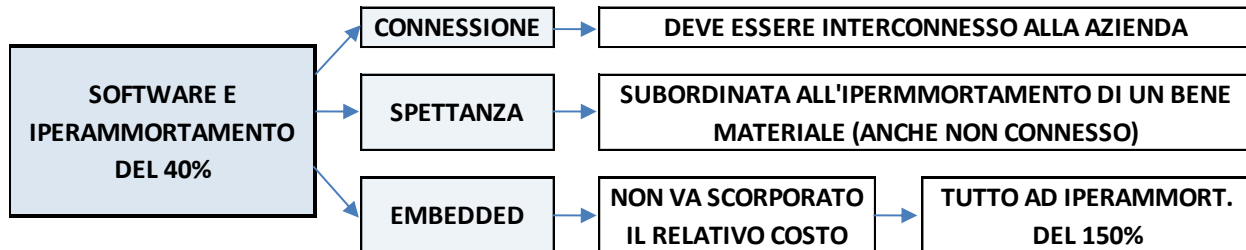
- **non si effettua alcuno scorporo** del corrispettivo (per la maggiorazione del 40% al software)
- essendo quest'ultimo **unitariamente soggetto all'iperammortamento del 150%**.

posto che l'interpretazione è coerente con l'elenco dell'allegato B che include software «stand alone» e, quindi, non necessari al funzionamento del bene".



**Esempio2:** nell'Esempio1 precedente la fattura per il macchinario ad alta tecnologia riporta distintamente il costo del software embedded (per €. 20.000) rispetto al macchinario (per €. 300.000):

- l'intero costo di €. 320.000 potrà fruire dell'iperammortamento del 150%.



### IPER AMMORTAMENTO - IL MECCANISMO DI FUNZIONAMENTO

Come anticipato, il meccanismo agevolativo è del tutto analogo ai maxi ammortamenti, consistendo:

- ⇒ nell'incrementare il **costo fiscale di acquisizione del bene del 150%**
- ⇒ **se nel caso di acquisto in proprietà che in leasing.**



#### Maggiorazione del costo di acquisto

Il beneficio fiscale si traduce in un incremento del costo di acquisizione del bene del 150%, che determina un aumento della quota fiscalmente deducibile, consentendo così di ammortizzare un valore pari al 250% del costo di acquisto.

### ANALOGIE CON IL MAXI AMMORTAMENTI

E' coerente attendersi che l'Agenzia delle entrate intenderà estendere i chiarimenti già forniti nella CM 23/2016 in relazione al super ammortamento per quanto attiene:

- l'individuazione del costo rilevante ai fini dell'agevolazione:** è quello determinato ai sensi dell'art. 110 Tuir e, dunque:
  - al netto di eventuali contributi in conto impianti (indipendentemente dai criteri di contabilizzazione)
  - al lordo di costi accessori (costi di trasporto, dazi, ecc.)
- l'individuazione delle modalità di acquisizione dei beni:**
  - oltre che l'acquisto dei beni da terzi in proprietà
  - anche la realizzazione degli stessi **in economia o mediante contratto di appalto**
- il requisito di **entrata in funzione** del bene per individuare il periodo d'imposta a partire dal quale è possibile fruire della agevolazione
- le **modalità di applicazione dell'agevolazione** in relazione:
  - sia ai beni acquistati in proprietà
  - che per i beni acquisiti in leasing

#### Esempio1

#### BENE ACQUISTATO IN PROPRIETÀ

Srl acquista in data 15/02/2017 un sistema multi robot per €. 500.000 + Iva (coefficiente di ammortamento 20%).

Il bene rientra tra quelli indicati nell'Allegato A ed è stato acquistato durante il periodo agevolato; ciò comporta il fatto di poter fruire dell'iper ammortamento, come segue:

ANNO	Coeff.	Ammortamento civilistico	Quota deducibile	Var. in dim. in Unico
2017	10%	10.000	25.000	15.000
2018	20%	20.000	50.000	30.000
2019	20%	20.000	50.000	30.000
2020	20%	20.000	50.000	30.000
2021	20%	20.000	50.000	30.000
2022	10%	10.000	25.000	15.000
<b>TOTALE</b>		<b>100.000</b>	<b>250.000</b>	<b>150.000</b>

### **BENE ACQUISITO IN LEASING**

Impresa stipula un contratto di leasing per l'acquisto di un robot collaborativo avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2017
- durata: 2 anni, pari alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal DM 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone complessivo: €. 110.000, di cui quota capitale €. 90.000 e quota interessi €. 20.000
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2019): €. 10.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 150% della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad €. 135.000 (150% di 90.000), corrispondente ad un canone "aggiuntivo" annuo pari ad €. 67.500 (135.000 / 2).

Si avrà la seguente situazione:

ANNO	Canone imputato a CE (quota capitale)	Canone dedotto (quota capitale)	Variazione in dim. in Unico (150%)
2017	45.000	45.000	67.500
2018	45.000	45.000	67.500
<b>Totali</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>	<b>135.000</b>

L'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 2 esercizi) risulta pari a € 90.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari a € 135.000, di cui:

- € 90.000 dedotti per derivazione (in 2 esercizi) attraverso l'imputazione a Conto economico
- € 135.000 dedotti (in 2 esercizi) tramite una variazione in diminuzione in Unico.

**Riscatto:** in seguito al riscatto, il contribuente

- potrà dedurre le quote di ammortamento del bene (su € 10.000)
- e le quote della relativa maggiorazione (pari a € 1.500, e cioè 1.000 x 150%).

### **LE ATTESTAZIONI NECESSARIE**

E' disposto che il possesso dei requisiti necessari per la fruizione dell'agevolazione venga attestata:

**a) per i beni con costo di acquisizione non superiore ad € 500.000:**

- ✓ da una dichiarazione sostitutiva di atto notorio resa dal legale rappresentante (DPR 445/2000)

**b) per i beni con costo di acquisizione superiore a € 500.000:**

- ✓ da una **perizia tecnica giurata** rilasciata, alternativamente:
  - da un **ingegnere o da un perito industriale**. iscritti nei rispettivi albi professionali
  - da un ente di certificazione accreditato.





### Immobilizzazioni immateriali

Anche in tal caso l'iperammortamento del 40% è subordinato al fatto che l'impresa produca la certificazione di cui sopra, che dovrà attestare che il bene:

- possiede le caratteristiche tecniche tali da includerlo **nell'elenco di cui all'Allegato B**
- è **connesso a beni "ad alto contenuto tecnologico"** di cui al piano "Industria 4.0".

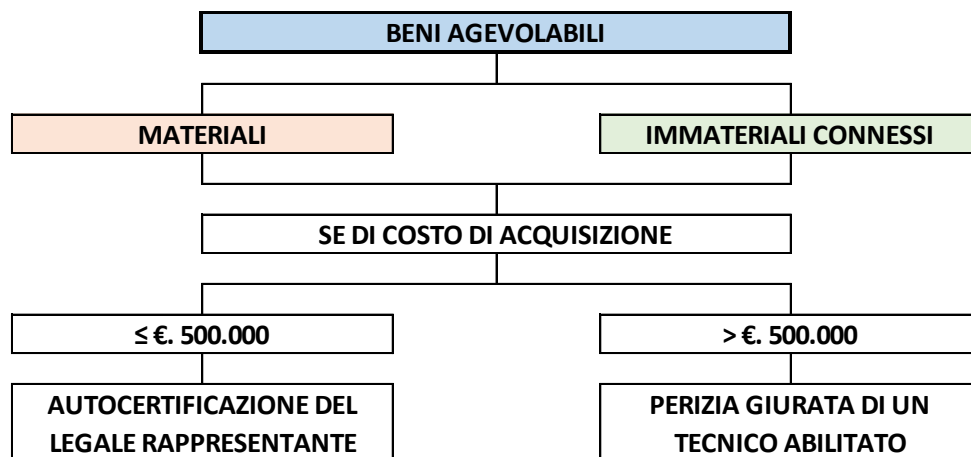


### **NEW – Telefisco 2017 - perizia giurata per ciascun singolo bene**

In caso di obbligo di perizia (bene iperammortizzato di costo > €. 500.000), il tecnico abilitato dovrà stilare una singola perizia per ciascun bene (non sono ammesse perizie "cumulative").



Nota: Confindustria sta concertando col MISE una bozza di perizia che agevolerà nella stesura delle perizie.



### **ACCONTI**

In modo del tutto analogo a quanto previsto per i maxi ammortamenti, la fruizione dell'agevolazioni non incide sugli **acconti IRPEF/IRES** per l'anno d'imposta 2017 e 2018.

E', infatti, previsto che:

- ➔ la determinazione degli acconti dovuti per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017 e per quello successivo
- ➔ è effettuata considerando quale imposta del periodo precedente quella che si sarebbe determinata in assenza dell'agevolazione.