

## INCENTIVI FISCALI: CREDITI D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)



La disciplina degli incentivi fiscali in ottica 4.0 è contenuta nella legge 27 dicembre 2019, n. 160 recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022", cosiddetta Legge di Bilancio 2020, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 304 del 30 dicembre 2019 e comprende i seguenti crediti di imposta:

- A. credito di imposta del **6%** per investimenti fino a 2 milioni di euro (introdotto in sostituzione del c.d. super ammortamento) attribuito in relazione agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi;
- B. credito di imposta del **40%** per investimenti fino a 2,5 milioni di euro e del **20%** tra 2,5 e fino a 10 milioni di euro (introdotto in sostituzione del c.d. iper ammortamento per i beni materiali) attribuito in relazione agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi compresi **nell'allegato A della legge di bilancio 2017** (legge 11 dicembre 2016, n. 232);
- C. credito di imposta del **15%** per investimenti fino a 700.000 euro (introdotto in sostituzione del c.d. iper ammortamento per i beni immateriali) attribuito in relazione agli investimenti effettuati in beni immateriali strumentali nuovi compresi **nell'allegato B della legge di bilancio 2017** (legge 11 dicembre 2016, n. 232);
- D. credito di imposta del **12%** per attività di ricerca e sviluppo (introdotto in sostituzione del precedente credito R&S calcolato con modalità incrementale rispetto alla media del periodo 2012-2014) maggiorato per le imprese del Mezzogiorno ed attribuito in relazione alle spese sostenute entro un tetto massimo di 3 milioni di Euro;
- E. credito di imposta del **6%** per le attività di innovazione tecnologica maggiorato al 10% per le spese aventi determinati caratteristiche di innovazione ed attribuito in relazione alle spese sostenute entro un tetto massimo di 1,5 milioni di Euro;
- F. credito di imposta del **6%** per le attività di design e ideazione estetica attribuito in relazione alle spese sostenute entro un tetto massimo di 1,5 milioni di Euro;
- G. **credito di imposta c.d. formazione 4.0.** con percentuali differenti a seconda della dimensione dell'impresa (50% per le piccole imprese con un massimo di 300'000 euro, 40% per le medie imprese con un massimo di 250'000 euro, 30% per le grandi imprese con un massimo di 250'000 euro con tetto elevabile al 60%, per tutte le imprese, in caso di spese sostenute per particolari categorie di lavoratori) ed attribuito in relazione alle spese sostenute per la formazione del personale dipendente in ottica 4.0

### ARCO TEMPORALE DELL'INVESTIMENTO

Il credito d'imposta sugli investimenti è applicabile per gli acquisti di beni strumentali effettuati a partire dal 01 gennaio 2020 al 31 dicembre 2020.

Rientrano, altresì, i beni strumentali immateriali 4.0 acquistati tra il 1° gennaio ed il 30 giugno 2021, in relazione ai quali entro la data del 31 dicembre 2020 il relativo ordine sia stato accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione

### UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta spettante è utilizzabile esclusivamente in compensazione in cinque quote annuali di pari importo, ridotte a tre per gli investimenti in beni immateriali strumentali 4.0, a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione dei beni per gli investimenti in beni materiali nuovi, ovvero a decorrere dall'anno successivo a quello dell'avvenuta interconnessione dei beni materiali ed immateriali 4.0.

*Vito SARACINO*  
*Dottore Commercialista*  
*Revisore Contabile*

Al solo fine di consentire al Ministero dello Sviluppo Economico di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative per i beni 4.0, le imprese che si avvalgono di tali misure dovranno effettuare una comunicazione al Ministero dello Sviluppo Economico secondo le modalità che saranno stabilite da apposito decreto ministeriale di prossima pubblicazione. Il credito d'imposta non può formare oggetto di cessione o trasferimento neanche all'interno del consolidato fiscale, e non concorre alla formazione del reddito nonché della base imponibile dell'Irap. Il credito d'imposta è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive di cui al periodo precedente, non porti al superamento del costo sostenuto.

**ADEMPIMENTI**

In fase di acquisto è auspicabile richiedere al fornitore del bene l'inserimento in uno dei campi descrittivi della fattura elettronica di acquisto l'espreso riferimento alle disposizioni dei commi da 184 a 194 dell'art. 1 della L. 160/2019.

In relazione agli investimenti in beni materiali 4.0 ed immateriali 4.0, di costo di acquisizione unitario superiore a 300.000 euro, le imprese sono tenute a produrre una perizia tecnica semplice redatta da un ingegnere o da un perito iscritti nei relativi albi, o un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, che attesti i requisiti tecnici e di interconnessione. In caso di beni di costo unitario inferiore o uguale a 300.000 euro resta ferma la facoltà di adempiere all'obbligo di attestazione con una dichiarazione sostitutiva di atto notorio del legale rappresentante, di cui al DPR 445/2000.

**Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232**

**Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo**

**il modello «Industria 4.0»**

Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati 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 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 (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 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 e lo scarico, la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o dotati di riconoscimento dei pezzi (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e mecatronici),
- magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

*Vito SARACINO*  
*Dottore Commercialista*  
*Revisore Contabile*

Tutte le macchine sopra citate devono essere dotate delle seguenti caratteristiche:

- 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 semplici e intuitive,
- rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

Inoltre tutte le macchine sopra citate devono essere dotate di almeno due tra le seguenti caratteristiche per renderle assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici:

- sistemi di telemanutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto,
- monitoraggio 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).

Costituiscono inoltre beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0" i seguenti:

- 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.

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

- sistemi di misura a coordinate e no (a contatto, non a contatto, multi-sensore 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 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 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,
- 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-insieme delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud,

# Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

- 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 di fermare le attività di macchine e impianti.

## **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 annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232**

### **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, 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

# Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

- ❖ 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.

Bitonto, 5 novembre 2020

**Dott. Vito SARACINO**

Dottore Commercialista in Bitonto (BA)

info@studiosaracino.it

[www.studiosaracino.it](http://www.studiosaracino.it)