



**Partners:**

**Franzosini Dr. Pierluigi**

*Commercialista e Revisore legale*

**Sambrotta Rag. Luigi**

*Consulente del lavoro*

Circolare 3/2017-C del 02.10.2017

## **Iper-ammortamento**

La legge n. 232 del 2016, legge di bilancio per il 2017, al fine di lanciare la così detta “Industria 4.0” ha previsto, come oramai ben noto, e sulla scia della agevolazione introdotta nel periodo d'imposta 2016 e volta rilanciare gli investimenti in beni strumentali, nota come “super ammortamento”, un ulteriore incentivo, dal funzionamento simile al primo, che denominato “iper ammortamento”.

Da un punto di vista del funzionamento ed evidenziando, dapprima, che l'agevolazione è finalizzata a “favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0»”, che riguarda, sostanzialmente, la automatizzazione e interconnessione dei processi industriali, per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi compresi nell'elenco allegato sotto la lettera A alla legge di bilancio 2017 , il costo di acquisizione è maggiorato del 150 per cento solo da un punto di vista fiscale e solo ai fini dell'ammortamento.

Da un punto di vista soggettivo possono beneficiare dell'incentivo tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica rivestita e dal tipo di contabilità adottato, ma restano invece esclusi gli esercenti arti o professioni che, invece, possono beneficiare del super ammortamento.

Per quanto riguarda, invece, l'ambito oggettivo, i beni ammessi ad usufruire dell'incentivo in commento, sono tassativamente elencati nell'allegato A alla medesima legge 232.

Più precisamente, al fine di verificare se il bene rientra o meno tra quelli iper ammortizzabili, bisogna seguire gli step di seguito riportati:

- Individuazione del bene, nuovo, agevolabile (prima tabella riportata qui di seguito), che deve essere funzionale alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0»;
- Caratteristiche di cui deve essere dotato il bene (seconda tabella qui di seguito riportata);
- I beni agevolabili (indicati nella prima tabella riportata di seguito), devono essere dotati di almeno due delle caratteristiche che si elencano di seguito (ossia terza tabella di seguito riportata).

**Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti:**

macchine utensili per asportazione,



Consulenza fiscale e societaria, Revisione Legale e Consulenza del Lavoro

**Partners:**

**Franzosini Dr. Pierluigi**

*Commercialista e Revisore legale*

**Sambrotta Rag. Luigi**

*Consulente del lavoro*

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 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, 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)
magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

**Caratteristiche di cui devono esser dotate le macchine per poter beneficiare della agevolazione in commento**

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



**Partners:**

**Franzosini Dr. Pierluigi**

*Commercialista e Revisore legale*

**Sambrotta Rag. Luigi**

*Consulente del lavoro*

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.

**Tutte le macchine citate nella prima tabella 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)

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

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.

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,

altri sistemi di monitoraggio in processi 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



**Partners:**

**Franzosini Dr. Pierluigi**

*Commercialista e Revisore legale*

**Sambrotta Rag. Luigi**

*Consulente del lavoro*

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-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud
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
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
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



Consulenza fiscale e societaria, Revisione Legale e Consulenza del Lavoro

**Partners:**

**Franzosini Dr. Pierluigi**

*Commercialista e Revisore legale*

**Sambrotta Rag. Luigi**

*Consulente del lavoro*

<b>Beni esclusi dall'iper ammortamento</b>
beni materiali strumentali per i quali il decreto del Ministro delle finanze 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento
fabbricati e costruzioni
Beni di cui all'allegato n.3 annesso alla legge di stabilità per il 2016, n. 208 del 2015

Dal punto di vista temporale, per usufruire dell'agevolazione gli acquisti devono essere effettuati entro il 31 dicembre 2017, ovvero entro il 30 settembre 2018 ma, in quest'ultimo caso, nel rispetto di due condizioni:

- entro la data del 31 dicembre 2017 l'ordine del "bene" deve risultare accettato dal venditore;
- entro la medesima data del 31.12.2017 deve esserci stato il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione del bene stesso.

Rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Studio Associato Franzosini

Dr. Pierluigi & Partners