

## AGEVOLAZIONI

---

### **Gli incentivi del Piano Impresa 4.0 nel D.D.L. di Bilancio 2020**

di Debora Reverberi

**Il disegno di Legge di Bilancio 2020** contiene sia la **proroga di importanti misure agevolative** a supporto del processo di trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello previsto dal “**Piano Nazionale Impresa 4.0**”, sia alcune **novità** che denotano il focus della manovra finanziaria **sui temi di ecosostenibilità dello sviluppo industriale, economia circolare e potenziamento degli incentivi nelle aree del Mezzogiorno**.

Resta inteso che **le agevolazioni qui riepilogate potrebbero essere modificate anche in misura sostanziale nell'iter di approvazione definitiva della Legge.**

Il disegno di Legge di Bilancio 2020 **contiene, nel titolo V “Misure per la crescita” e nel titolo VI “Misure per il Sud”**, i seguenti principali **incentivi**, in attesa di un'annunciata razionalizzazione e stabilizzazione delle agevolazioni fiscali del Piano Nazionale Impresa 4.0 con un orizzonte temporale pluriennale:

- **proroga senza modifiche del superammortamento** agli investimenti effettuati **entro il 31.12.2020 (alle tradizionali condizioni entro il 30.06.2021)**;
- **proroga senza modifiche dell'iperammortamento** per beni materiali e immateriali agli investimenti effettuati **entro il 31.12.2020 (alle tradizionali condizioni entro il 31.12.2021)**;
- **introduzione di un inedito credito d'imposta per progetti ambientali** effettuati nel triennio 2020-2022, che includano investimenti in beni 4.0;
- **proroga al 2020 senza modifiche del credito formazione 4.0**;
- **rifinanziamento della Nuova Sabatini**, con potenziamento del contributo statale per investimenti 4.0 nelle aree del Mezzogiorno;
- **potenziamento del credito d'imposta R&S per le sole regioni del Mezzogiorno**.

**Il quadro degli incentivi fiscali a supporto della trasformazione tecnologica e digitale delle imprese italiane** con le principali novità è di seguito schematizzato:

**Superammortamento Proroga agli investimenti effettuati entro il 31.12.2020 ed entro il 30.06.2021** alle seguenti due condizioni, da verificarsi al 31.12.2020:

1. ordine accettato dal fornitore
2. pagamento di un acconto pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione del bene.

Restano confermati:

- l'applicazione a beni materiali strumentali nuovi, **esclusi veicoli e altri mezzi di trasporto di cui all'articolo 164, comma 1, Tuir;**
- **la maggiorazione del costo di acquisizione nella misura del 30%;**
- **la franchigia di 2,5 milioni di euro di investimento complessivo, oltre la quale l'agevolazione non spetta,** introdotta col **D.L. 34/2019** (cd. "Decreto crescita").

**Iperammortamento**

**Proroga agli investimenti effettuati entro il 31.12.2020 ed entro il 31.12.2021 alle seguenti due condizioni,** da verificarsi al 31.12.2020:

1. ordine accettato dal fornitore
2. pagamento di un acconto pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione del bene.

**Conferma** dell'applicabilità dell'agevolazione ai soli **beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive localizzate in Italia.**

**Conferma** della **maggiorazione del costo di acquisizione del bene a scaglioni decrescenti** al crescere dell'ammontare complessivo degli investimenti effettuati in un periodo d'imposta, introdotta **per gli investimenti effettuati dal 2019 dall'articolo 1, comma 61, L. 145/2018 (c.d. Legge di Bilancio 2019):**

Ammontare degli investimentiAliquota  
complessivi

**Fino a euro 2.500.000** 170 %

**Da euro 2.500.001 a euro 10.000.000** 100 %

**Da euro 10.000.001 a euro 20.000.000** 50 %

**Da euro 20.000.001** 0 %

**Proroga dell'iperammortamento per beni immateriali stand alone di cui all'elenco dell'allegato B della L. 232/2016** (c.d. Legge di Bilancio 2017), come integrato **l'articolo 1, comma 32, L. 205/2017** (c.d. Legge di Bilancio 2018), con una maggiorazione del costo del **40%**.

**Conferma dell'esclusione, dall'ambito applicativo oggettivo, dei seguenti beni:**

- beni con **coefficiente di ammortamento < 6,5%** ai sensi del **D.M. 31.12.1988**
- **fabbricati e costruzioni**
- **beni dell'allegato 3 alla L. 208/2015** (c.d. **Legge di Stabilità 2016**).

**Conferma sia degli adempimenti documentali** di cui all'**articolo 1, comma 11, L. 232/2016**, **sia dell'applicazione delle disposizioni in materia di investimenti sostitutivi** previste dall'**articolo 1, commi 35 e 36, L. 205/2017**.

**Conferma della sterilizzazione** della maggiorazione del costo **ai fini della determinazione degli acconti d'imposta** dovuti per il periodo in corso al 31.12.2020 e per quello successivo.

**Nuovo credito d'imposta per progetti ambientali, comprendenti beni strumentali 4.0 acquistati dal 01.01.2017.**

L'agevolazione persegue una **duplice finalità**:

- **incentivare lo sviluppo industriale sostenibile per l'ambiente;**
- **rafforzare la competitività delle imprese italiane premiando un utilizzo efficiente delle materie prime nei cicli produttivi.**

I progetti ambientali devono perseguire **almeno uno dei seguenti obiettivi**:

- generare incrementi di produttività a fronte di un **minore utilizzo di materie prime, materiali ed energia e una minore produzione di rifiuti**, rispetto alle tecnologie attualmente utilizzate;
- generare **ridotte emissioni inquinanti da processi industriali in aria, acqua e suolo**, a parità o a fronte di minore intensità energetica o maggiore produttività ulteriori rispetto ai beni attualmente utilizzati e ai limiti già previsti dalla legislazione ambientale vigente;
- generare **ridotte emissioni di carbonio da processi industriali**, a parità o a fronte di minore intensità energetica o maggiore produttività rispetto ai beni attualmente utilizzati;
- realizzare **utilizzi alternativi dei materiali**.

**La stesura delle linee guida per la valutazione tecnica dei progetti nel rispetto degli obiettivi è demandata all'Agenzia nazionale per le nuove tecnologie.**

Il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del **10%, entro un beneficio massimo annuale di euro 60.000**, dei seguenti **costi di periodo funzionali al progetto**:

- **competenze tecniche e privative industriali** relative all'acquisizione di conoscenze e di brevetti;
- **consulenze specialistiche**;
- **personale dipendente titolare di un rapporto di lavoro subordinato**, anche a tempo determinato, direttamente impiegato nel progetto ambientale.

Il credito è riconosciuto **per gli anni 2020, 2021 e 2022**.

Ai fini della fruizione del credito d'imposta, utilizzabile in compensazione a

partire dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese **con ripartizione in 3 quote annuali di pari importo**, sono previste **2 apposite certificazioni**:

- **del revisore legale dei conti**, che attesti l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili;
- **di un ente di certificazione accreditato**, che attesti la conformità del progetto di trasformazione tecnologica alle linee guida.

#### **Formazione 4.0**

**Proroga al 2020 del credito d'imposta Formazione 4.0**, introdotto dall'**articolo 1, commi da 46 a 55, L. 205/2017** come modificato dall'**articolo 1, commi 78 e seguenti, L. 145/2018**:

Dimensione impresa	Misura del credito	Limite massimo di credito annuo
<b>Micro e piccola impresa</b>	<b>50%</b>	<b>euro 300.000</b>
<b>Media impresa</b>	<b>40%</b>	<b>euro 300.000</b>
<b>Grande impresa</b>	<b>30%</b>	<b>euro 200.000</b>

#### **Rifinanziamento Nuova Sabatini**

**Rifinanziamento della Nuova Sabatini per complessivi 540 milioni di euro** nel periodo 2020-2025.

Previsto il **potenziamento del contributo statale dal 30% al 100% per le micro e piccole imprese che effettuano investimenti “Industria 4.0” nelle aree del Mezzogiorno** (regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia), nel limite complessivo di 60 milioni di euro.

Disposta la destinazione di una quota pari al **25% di tali risorse alle Pmi a fronte di investimenti in beni a basso impatto ambientale**, nell'ambito di programmi finalizzati a migliorare l'ecosostenibilità dei prodotti e dei processi produttivi.

#### **Potenziamento del credito d'imposta R&S per il Mezzogiorno**

**Irrilevanza nelle aree del Mezzogiorno** delle modifiche apportate dalla Legge di Bilancio 2019 alla **misura del credito d'imposta R&S in funzione della tipologia di investimenti ammissibili sostenuti**.

**Il credito R&S spetta nella misura del 50%** delle spese ammissibili in attività di R&S effettuate **fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020**, previa autorizzazione della Commissione europea.

Seminario di specializzazione

## IL SINDACO E IL REVISORE ALLA LUCE DELLA RIFORMA DEL CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)