



UHY Italy provides a wide variety of services, ranging from corporate and organizational consulting, to corporate assistance, as well as tax and consulting assistance, audit, payroll and outsourced services.

UHY Advisor Srl, UHY Associati Stprl, UHY Audinet Srl, FiderConsult Srl, are all members of UHY Italy.

Our partners are certified professionals with years of experience in public practice and with leading international firms.

Via Birmania 81 00144 Roma

Tel. +39 06 591.74.69 Fax +39 06 591.35.82

Via Bernardino Telesio 2 20145 Milano

Tel. +39 02 480.12.534 Fax +39 02 481.81.43

Viale Giuseppe Mazzini 10 50132 Firenze

Tel. +39 055 234.79.02 Fax +39 055 234.79.09

www.uhyitaly.com info@uhyitaly.com

A member of <u>UHU</u> International, a network of independent accounting and consulting firms.

We have taken the greatest care in preparing the information contained herein, considering the need to make it as concise and timely as possible.

However if you intend to use the information in making business decisions or in applying the relevant legal regulations, you are welcome to contact us for a more thorough examination of any specific matters.

Oggetto: Legge di Bilancio 2021 – Agevolazioni fiscali per le imprese

La manovra di Bilancio 2021, Legge n. 178 del 30 dicembre 2020, ha introdotto diverse novità per le imprese. Con la presente Taxnews iniziamo con l'illustrazione delle agevolazioni fiscali a favore delle aziende e, in particolare, con la proroga e il potenziamento del tax credit per l'investimento in beni strumentali nuovi.

1. <u>Tax Credit beni strumentali nuovi</u> potenziato ed esteso fino al 2022– beni tradizionali e industria 4.0

Con la Manovra 2021 è stata esteso al 31 dicembre 2022, e in taluni casi particolari al 30 giugno 2023, il credito d'imposta per gli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi, di cui alla nostra precedente Taxnews n. 2/2020: la misura scadeva, infatti, con gli investimenti fatti fino al 31 dicembre 2020 e, in taluni casi fino al 30 giugno 2021.

Secondo la nuova versione, possono beneficiare del tax credit tutte le imprese che effettuano i predetti investimenti destinati a strutture produttive ubicate in Italia, dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2022, oppure entro il 30 giugno 2023, se entro il 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione. Al fine di individuare il momento di effettuazione dell'investimento, come chiarito dall'Agenzia delle Entrate, si deve considerare la competenza economica ex art. 109 del TUIR, e quindi la data di consegna del bene acquistato.

Sono cambiate anche le percentuali del tax

credit, nel senso che sono stati rimodulati gli scaglioni di investimento a cui si applicano le percentuali, comunque incrementate, e differenziate ora anche in funzione dell'anno di investimento: 2021 o 2022 (si allega una tabella riepilogativa, che indica anche i diversi tetti di spesa). Come evidenziato nella tabella, il credito d'imposta è stato esteso attrezzature destinate realizzazione di modalità di lavoro agile e ai servizi relativi all'utilizzo dei beni immateriali interconnessi a beni industria 4.0 mediante soluzioni di cloud computing.

Come in precedenza, sono agevolabili i beni materiali industria 4.0 (elencati nell'Allegato A alla legge n. 232/2016 – allegato A), i beni immateriali interconnessi a quelli industria 4.0 (elencati nell'Allegato B alla legge n. 232/2016 – allegato B), ed i beni "tradizionali" diversi dai precedenti.

2. <u>Quando non spetta il Tax Credit beni</u> strumentali nuovi

L'agevolazione non spetta:

- a) Alle imprese in stato di liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, altra procedura concorsuale prevista dal R.D. 16 marzo 1942, n. 267, dal D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o da altre leggi speciali o che abbiano in corso un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni;
- Alle imprese destinatarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'art. 9, comma 2, del D.Lgs. 8 giugno 2001,







n. 231;

 Alle imprese che non rispettano le norme sulla sicurezza nei luoghi di lavoro, applicabili in ciascun settore, e in materia di contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.

3. <u>Investimenti esclusi dal Tax Credit</u> beni strumentali nuovi

Il bonus non spetta per i seguenti investimenti:

- a) Acquisto di veicoli e mezzi a motore di cui all'art. 164, comma 1, del TUIR;
- b) Beni con un coefficiente d ammortamento inferiore al 6,5%;
- c) Fabbricati e costruzioni;
- d) Beni di cui all'allegato 3 annesso alla Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di Stabilità 2016);
- e) Beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento dei rifiuti.

4. <u>Modalità di fruizione del Tax Credit</u> beni strumentali nuovi

Il credito d'imposta in esame è utilizzabile esclusivamente in compensazione per pagare altri tributi e contributi secondo il D.Lgs. n. 241/1997.

In particolare, il tax credit potrà essere fruito in **tre quote annuali** di pari importo:

 a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni, per gli investimenti in beni tradizionali diversi da quelli industria 4.0;

a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura, con riferimento ai beni industria 4.0 (di cui agli allegati A e B). Qualora l'interconnessione dei beni industria 4.0 avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello di entrata in funzione dei beni, è in ogni caso possibile iniziare a fruire del credito d'imposta per la parte spettante applicando le aliquote relative ai beni diversi da quelli industria 4.0.

Per gli investimenti in beni strumentali tradizionali (diversi da quelli industria 4.0) effettuati dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021, il credito d'imposta spettante ai soggetti con volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro è utilizzabile in compensazione in un'unica quota annuale.

Lo Studio è a disposizione dei Clienti per ogni chiarimento e assistenza.

* * *

Visitate il nostro sito web: http://www.uhyitaly.com.

Per ulteriori informazioni: info@uhyitaly.com





Allegato A

(Articolo 1, comma 9)

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 utensili 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 meccatronici),

magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

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),

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 per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità:

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 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-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 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 (Articolo 1, comma 10)

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 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.

TABELLA TAX CREDIT INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI - MANOVRA DI BILANCIO 2021

| Tipologia di Beni | Periodi di effettuazione degli investimenti | Credito d'imposta |
|--|---|---|
| Beni materiali industria 4.0 | Dal 16/11/2020 al 31/12/2021 Ovvero entro il 30/6/2022, a condizione che entro il 31/12/2021 l'ordine sia accettato dal venditore e siano pagati acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione | 50% quota di investimenti fino a € 2,5 milioni 30% quota > € 2,5 milioni e fino a € 10 milioni 10% quota > € 10 milioni e fino a € 20 milioni |
| (sub Allegato A , Legge 232/2016 | Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 Ovvero entro il 30/6/2023 , a condizione che entro il 31/12/2022 l'ordine sia accettato dal venditore e siano pagati acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione | 40% quota di investimenti fino a € 2,5 milioni 20% quota > € 2,5 milioni e fino a € 10 milioni 10% quota > € 10 milioni e fino a € 20 milioni |
| Beni immateriali interconnessi a beni materiali industria 4.0 (sub Allegato B , Legge 232/2016) | Dal 16/11/2020 al 31/12/2022 Ovvero entro il 30/6/2023, a condizione che entro il 31/12/2022 l'ordine sia accettato dal venditore e siano pagati acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione | 20% quota di investimento fino a € 1 milione (sono agevolabili anche le spese per servizi in relazione all'utilizzo di beni di cui all'Allegato B, legge 232/2016 mediante soluzioni di <i>cloud</i> <i>computing</i> |
| Beni " tradizionali " (materiali ed immateriali) diversi dai precedenti: non inclusi negli Allegati A e B, Legge 232/2016 | Dal 16/11/2020 al 31/12/2021 Ovvero entro il 30/6/2022, a condizione che entro il 31/12/2021 l'ordine sia accettato dal venditore e siano pagati acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione | 10% dell'investimento: fino al tetto di spesa di e 2 milioni per i beni materiali e di € 1 milione per i beni immateriali Il credito d'imposta è elevato al 15% per gli strumenti e i dispositivi tecnologici destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile ex art. 18 Legge 81/2017 |
| | Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 Ovvero entro il 30/6/2023 , a condizione che entro il 31/12/2022 l'ordine sia accettato dal venditore e siano pagati acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione | 6% dell'investimento: fino al tetto di spesa di e 2 milioni per i beni materiali e di € 1 milione per i beni immateriali |