



**Alcuni punti aperti:**

**Quesiti e richieste di  
Consulenze Giuririche**

PIANO NAZIONALE

# Transizione 4.0

**WEBINAR**

**Piano Transizione 4.0 – 2022-2025**

**Nuova Legge di Bilancio  
Agevolazioni, Norme e Perizie**



Ministero dello  
sviluppo economico

2020-2021-2022 - ....2025, 2031

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in beni strumentali: punti di attenzione

## Esercizio fiscale di incardinazione dell'investimento

- *Quesito: in riferimento alla disciplina agevolativa per beni strumentali nuovi Industry 4.0, si chiede di precisare quali sono le condizioni agevolative applicabili nel caso in cui venga effettuata la “prenotazione” del bene pagando l’acconto del 20% con accettazione dell’ordine da parte del fornitore entro il 31 dicembre 2019 ed il bene venga messo in funzione (collaudato) entro il 31 dicembre di un esercizio fiscale successivo. Tale quesito deriva dal fatto che la Legge di Bilancio 2020 modifica sostanzialmente le condizioni agevolative e la nuova disciplina agevolativa sostituisce la precedente prevedendo al comma 196 lettera b) che per gli investimenti in beni strumentali nuovi Industry 4.0 effettuati dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2020, ovvero entro il 30 giugno 2021, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione “...restano ferme le agevolazioni previste dall’articolo 1, commi 60 e 62 della legge 30 dicembre 2018, n. 145”; quindi per l’investimento prenotato entro il 31 dicembre 2019 ed effettuato entro il 31 dicembre 2020 si applicano le maggiorazioni (iper ammortamento) previste dalla Legge di Bilancio 2019. Vi è poi il caso, anche a causa del Covid-19 e della carenza di materie prime e semiconduttori, che hanno riflesso ad es. sui PLC, che l’investimento prenotato entro il 31 dicembre 2019 venga effettuato (completato, cioè bene messo in funzione/collaudato) successivamente al 31 dicembre 2020, nel 2021 o nel 2022; si chiede in questo caso se l’investimento possa essere incardinato nella disciplina prevista dalla normativa nell’esercizio di effettuazione dell’investimento ed a quali condizioni agevolative.*

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in beni strumentali: punti di attenzione

## Esercizio fiscale di incardinazione dell'investimento

- *Quesito: qualora una ditta abbia effettuato un investimento in un bene strumentale mediante "prenotazione" entro il 31 dicembre 2019 pagando l'acconto del 20% con accettazione dell'ordine da parte del fornitore ed il bene venga messo in funzione ed interconnesso entro il 31 dicembre 2020, ma, a causa di una variante emersa in corso d'opera, questo abbia avuto un incremento di costo tale per cui il 20% di anticipo non copra più il limite minimo necessario per la validità della prenotazione, si chiede se si possa fruire del beneficio dell'iper ammortamento, oppure del credito di imposta previsto per l'esercizio fiscale 2020 "incardinando" tutto l'investimento nella disciplina agevolativa prevista dalla Legge di Bilancio 2020, ovvero tale casistica osti alla fruizione del beneficio se tutte le caratteristiche tecniche non sono presenti all'atto della prenotazione, ovvero si possa fruire del beneficio dell'iper ammortamento, ma solamente per l'importo riferibile alla prenotazione*

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in beni strumentali: punti di attenzione

## Ammodernamento/ampliamento impianto già periziato

- *Quesito: nel caso in cui venga effettuato un ammodernamento di un impianto già 4.0 non alterandone, ma eventualmente potenziandone le caratteristiche che hanno consentito la fruizione delle agevolazioni previste dalla normativa (es. ampliamento con introduzione di una ulteriore rulliera automatizzata, inserimento di una nuova stazione di lavoro, aumento delle scaffalature di un magazzino automatizzato, ...), si chiede se le nuove componenti/macchinari adottati in tempi successivi possano fruire della agevolazione prevista dalla disciplina Industry 4.0, quali siano i requisiti documentali, e se per l'impianto oggetto di ampliamento e/o ammodernamento successivo, qualora già periziato, sia necessario un aggiornamento dell'analisi tecnica. Si consideri che gli impianti di medie/grandi dimensioni possono subire negli anni variazioni di configurazione per diverse motivazioni.*

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in beni strumentali: punti di attenzione

## Individuazione attività agevolabili per i Beni Immateriali

- *Quesito: i beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) che possono godere dell'agevolazione prevista dal Piano Nazionale Transizione 4.0 sono riportati nell'Allegato B della Legge n. 232 dell'11/12/2016 e ssmmii; tali beni iniziano il loro periodo di ammortamento a partire dalla data di go-live (ndr. "messa in funzione") ed i principi contabili OIC 24 prevedono che nel valore del bene siano ricomprese anche le consulenze tecniche specifiche utilizzate per la sua messa in funzione: nessun software mediamente complesso (es. MES) può essere implementato e quindi utilizzato senza le attività/supporto di fornitori specializzati e/o di personale tecnico interno. Considerando che:*
  - a) per system integration, nell'accezione comune del termine in IT (Information Technology), si intende il processo, e quindi le attività conseguenti, di interfacciamento di più sottosistemi al fine di consentire lo scambio di informazioni e la cooperazione tra questi per far sì che funzionino come un unico sistema;*
  - b) la realizzazione dell'interconnessione del nuovo bene immateriale prevede una system integration con l'ERP aziendale e/o con altri software e/o con macchine/impianti di produzione e quindi anche attività relative a questi;*
  - c) l'installazione di un nuovo software prevede la necessità di varie attività consulenziali (non la sola system integration) al fine di mettere il bene in funzione, cioè rendere il prodotto utilizzabile in azienda, come ad esempio (elenco esemplificativo, ma non esaustivo):*
    - analisi as-is e to-be, produzione di un documento di BPR (Business Process Reengineering);*
    - installazione delle licenze di prodotto sui server e sulle workstation degli addetti;*
    - configurazione e parametrizzazione (customizzazione) del software;*
    - sviluppi software di funzionalità personalizzate, relativi test funzionali ed implementazione;*
    - sviluppo interfacce di interconnessione (ingresso ed uscita) con ERP e/o con CAD, e/o altri software aziendali e/o macchinari;*
    - ripresa dati ed integration test del sistema;*
    - formazione agli utenti;*
    - attività per il go-live (messa in funzione).*

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in beni strumentali: punti di attenzione

## Sulla tipologia di perizia

- *Quesito: in riferimento all'agevolazione per beni strumentali nuovi Industry 4.0, si richiede di precisare, anche in riferimento alla risposta AdE n. 725/2021 [ove si riporta a pag. 9 che in riferimento alla perizia asseverata «...la sua acquisizione da parte dell'impresa dovesse risultare da un atto avente data certa (ad esempio, plico raccomandato senza busta oppure posta elettronica certificata)»], i requisiti di data certa per le differenti tipologie di perizie richieste dalle leggi di bilancio che si sono susseguite:*
  - *fino alla legge di bilancio 2019 doveva essere prodotta una perizia giurata + analisi tecnica a corredo (non depositata in tribunale); la perizia giurata attesta l'identità del perito e la data certa;*
  - *per la legge di bilancio 2020 è prevista una perizia semplice;*
  - *per la legge di bilancio 2021 è prevista una perizia asseverata;*

*quindi:*

- *qualora un bene viene prenotato nel 2019 e messo in funzione entro il 31 dicembre 2020 ed interconnesso nel 2022, deve essere prodotta una perizia giurata + analisi tecnica?*
- *in luogo della perizia semplice e di quella asseverata, è possibile produrre in ogni caso una perizia giurata + analisi tecnica a corredo?*
- *dato che permane il requisito della data certa, la perizia semplice e la perizia asseverata devono "inglobare" l'analisi tecnica? cioè deve essere prodotto un unico documento da sottoporre alla procedura di certificazione della firma e della data?*
- *se per i beni rientranti nella Legge di Bilancio 2020 e 2021, è possibile produrre 2 documenti: perizia asseverata (in luogo di quella giurata) ed analisi tecnica; in questo caso è sufficiente apporre data e firma certa solo sulla perizia asseverata?*

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in beni strumentali: punti di attenzione

## Sui documenti a corredo dei beni agevolabili

- *Quesito: in riferimento all'agevolazione per beni strumentali nuovi Industry 4.0, la Legge di Bilancio 2020 prevede al comma 195: "Ai fini dei successivi controlli, i soggetti che si avvalgono del credito di imposta sono tenuti a conservare, pena la revoca del beneficio, la documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili. A tal fine le fatture e gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati devono contenere l'espresso riferimento alle disposizioni dei commi da 184 a 194."; la Legge di Bilancio 2021 prevede al comma 1062 lo stesso contenuto del comma 195 della Legge di Bilancio 2020 con la differenza che deve essere citato l'espresso riferimento alle disposizioni dei nuovi commi da 1054 a 1058. In riferimento ai ridetti commi 195 e 1062 si richiede di precisare quali siano "gli altri documenti relativi all'acquisizione dei beni agevolati" e se, qualora non sia stata rispettata la procedura indicata, valga per tutti l'applicazione delle correzioni indicate, ad esempio, nella risposta Agenzia delle Entrate n. 438 del 5 ottobre 2020.*

# Piano Transizione 4.0: credito imposta R&D, Innovazione, Design

## Leggi di Bilancio 2021 e 2022

Credito di Imposta per Ricerca e Sviluppo / Innovazione / Design - aliquote incentivanti										
	Legge di Bilancio 2021 del 30 dicembre 2020, n. 178		Legge di Bilancio 2022 del 30 dicembre 2021, n. 234							
Tipologia di attività	Es. Fiscale 2021		Es. Fiscale 2022		Es. Fiscale 2023		Es. Fiscale 2024-2025		Es. Fiscale 2026-2031	
<i>Ricerca e Sviluppo</i>	<b>20% (max 4M€)</b>	comma 1064, lettera f), 1 in modifica comma 203 Legge di Bilancio 2020	<b>20% (max 4M€)</b>	comma 45 in sostituzione del comma 203 della Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 5M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203bis alla Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 5M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203bis alla Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 5M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203bis alla Legge di Bilancio 2020
<i>Innovazione Tecnologica</i>	<b>10% (max 2M€)</b>	comma 1064, lettera f), 2 in modifica comma 203 Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 2M€)</b>	comma 45 in sostituzione del comma 203 della Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 2M€)</b>	comma 45 in sostituzione del comma 203 della Legge di Bilancio 2020	<b>5% (max 2M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203ter alla Legge di Bilancio 2020	-----	-----
<i>Innovazione Tecnologica per Transizione Ecologica e Innovazione Digitale 4.0</i>	<b>15% (max 2M€)</b>	comma 1064, lettera f), 4 in modifica comma 203 Legge di Bilancio 2020	<b>15% (max 2M€)</b>	comma 45 in sostituzione del comma 203 della Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 4M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203quinqies alla Legge di Bilancio 2020	<b>5% (max 4M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203sexies alla Legge di Bilancio 2020	-----	-----
<i>Design e Ideazione Estetica</i>	<b>10% (max 2M€)</b>	comma 1064, lettera f), 3 in modifica comma 203 Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 2M€)</b>	comma 45 in sostituzione del comma 203 della Legge di Bilancio 2020	<b>10% (max 2M€)</b>	comma 45 in sostituzione del comma 203 della Legge di Bilancio 2020	<b>5% (max 2M€)</b>	comma 45, aggiunta del comma 203quater alla Legge di Bilancio 2020	-----	-----

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in R&D, Innovazione, Design: punti di attenzione

## Asseverazione Relazione Tecnica.

- *Quesito: con riferimento alla normativa in materia di credito d'imposta per R&D/I/D, la Legge di Bilancio 2021 introduce, in modifica al comma 206 della Legge di Bilancio 2020, all'art. 1 comma 1064 lettera g) l'obbligo della asseverazione della relazione tecnica; si chiede: chi deve procedere alla asseverazione della relazione e quali devono essere i contenuti dell'asseverazione dato che permane anche l'obbligo da parte della azienda di redigere la ridetta relazione e di farla sottoscrivere dal responsabile aziendale delle attività ammissibili o del singolo progetto/sottoprogetto oltre a farla controfirmare con DSAN dal rappresentante legale. Il dubbio sul chi deve redigere ed asseverare la relazione deriva dal fatto che normalmente gli ingegneri, o enti di certificazione (che in ogni caso si avvalgono di ingegneri), non provvedono ad asseverare relazioni, bensì a produrre perizie asseverate.*

# Piano Nazionale Transizione 4.0: incentivo all'investimento in R&D, Innovazione, Design: punti di attenzione

## Determinazione della Base di Calcolo.

- *Quesito: con riferimento alla normativa in materia di credito d'imposta per ricerca e sviluppo, innovazione e design, la Legge di Bilancio 2020 prevede la definizione di una base di calcolo alla quale applicare l'aliquota agevolativa; per alcune delle voci ammissibili, es. servizi di consulenza e materiali, è previsto un doppio parametro di riferimento; per la determinazione della base di calcolo va preso come riferimento il minimo oppure il massimo tra i due limiti oppure vi è un'altra logica per la sua definizione?*

# INDUSTRY 4.0

**GRAZIE !**