

INDUSTRY 4.0

Studio Impresa

3 marzo 2017

***START UP INNOVATIVE
CREDITO IMPOSTA R&S
PATENT BOX
SUPER – IPER AMMORTAMENTO***

START UP INNOVATIVA

SOCIETA' DI CAPITALI (anche cooperative)
A CONTENUTO INNOVATIVO

R&S > del 15% fatturato o costi

forza lavoro qualificata
(impiego retribuito)

per almeno 1/3 dottorandi, dottori di ricerca o ricercatori oppure almeno 2/3 con
titolo di laurea magistrale

titolare/depositario/licenziatario di un
brevetto registrato/privativa
industriale/un software Siae

CARATTERISTICHE

- Nuova costituzione
- non nasce da fusione, scissione, cessione
- sede principale in Italia
- fatturato < 5 milioni di euro
- non distribuisce utili

VANTAGGI

- Costituzione semplificata
- Esonero da diritti camerali e imposte di bollo
- Esonero dalla disciplina fallimentare ordinaria
- **Semplificazioni:** no disciplina società di comodo – maggior semplicità utilizzo credito iva elevato – proroga copertura perdite

Industry 4.0

Start up innovativa

ACCESSO AL CREDITO

GRATUITO, SEMPLIFICATO E PRIORITARIO

FONDO DI GARANZIA PER LE PMI

- **GARANZIA PUBBLICA 80% DEL FINANZIAMENTO BANCARIO**
- **COPERTURA MASSIMA AD IMPRESA PER 2,5 MILIONI DI EURO**
- **LE START UP SONO VALUTATE SU PIANI PREVISIONALI**

DEFISCALIZZAZIONE INVESTIMENTI

A partire dagli investimenti effettuati dal 01.01.2017*

SOCIETA' DI CAPITALI: deducibile del 30% -1,8 milioni anno
 $1,8 * 30\% = 540.000$ (risparmio max fiscale $540.000 * 24\% = \underline{\underline{129.600}}$)

PERSONE FISICHE: detraibile del 30% - 1 milione anno
 $1.000.000 * 30\% = \underline{\underline{300.000}}$ (risparmio max fiscale)

**In attesa di autorizzazione della Commissione Europea*

CONDIZIONI

- L'investimento deve durare almeno 3 anni
- No cessione partecipazione
- No recesso od esclusione del socio
- No perdita requisiti start up innovativa
- ECCEZIONE: superamento 5 milioni di fatturato e scadenza termine previsto di 5 anni

Industry 4.0

CREDITO D'IMPOSTA R&S

Industry 4.0

Caratteristiche e novità

- Rapida possibilità di fruizione e maggiore semplificazione delle procedure;
- Estensione della percentuale dell'agevolazione che passa al 50%;
- Ampliamento del limite di spesa che diviene pari a 20 milioni di euro;
- Esteso di un anno, fino al 31/12/2020;
- Cumulabilità del credito.

Industry 4.0

Spese agevolabili

- Attività di ricerca e sviluppo individuate dal decreto attuativo
- +
- Spese per personale altamente qualificato;
 - Spese per strumenti e attrezzature di laboratorio;
 - Spese per contratti di ricerca «extra-muros»;
 - Spese per competenze tecniche e private industriali».

I beneficiari

- **Tutte le imprese che effettuano investimenti in attività di ricerca e sviluppo.**
- A tal fine **non rilevano** natura giuridica, settore economico di appartenenza, regime contabile adottato e dimensioni.

Industry 4.0

Limiti/Presupposti

Importo massimo annuale 20 milioni

a condizione che

la spesa complessiva per attività di R&S per ogni periodo d'imposta per cui si intende usufruire del beneficio

1. Ammonti almeno a **30.000** euro e
2. **Ecceda la media** degli investimenti della medesima natura realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti (o meno in caso di impresa neocostituita) al 2017, quindi negli anni 2014, 2015, 2016.

Industry 4.0

In pratica...

1. Definisco il triennio di confronto;
2. Determino l'investimento medio di tale triennio;
3. Determino l'incremento realizzato nel 2017;
4. Calcolo il 50%.

N.B. Vincolo che la spesa dell'anno deve essere almeno pari a 30.000 euro.

Industry 4.0

Utilizzo del credito

Il credito d'imposta è utilizzabile **esclusivamente in compensazione** a scomputo dei versamenti dovuti mediante il modello F24 a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi per le attività di ricerca e sviluppo sono stati sostenuti.

PATENT BOX

E' un regime opzionale di **tassazione agevolata** dei redditi derivanti da **beni immateriali**.

SOGGETTI INTERESSATI:

tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa a prescindere dalla forma giuridica, dalle dimensioni e dal regime contabile adottato.

Tali soggetti DEVONO svolgere attività di ricerca e sviluppo finalizzati alla produzione di determinati beni immateriali (prodotti internamente o tramite contratti con soggetti terzi).

PATENT BOX

BENI IMMATERIALI OGGETTO DI PATENT BOX

La tassazione agevolata è applicabile ai redditi derivanti dall'utilizzo, diretto o indiretto, di:

- software protetto da copyright;
- brevetti industriali;
- marchi d'impresa (registrati o in corso di registrazione);
- disegni e modelli, giuridicamente tutelabili;
- processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

PATENT BOX

L' AGEVOLAZIONE

L'agevolazione consiste nella detassazione di tali redditi, i quali non concorrono alla formazione del reddito complessivo per il 50% del relativo ammontare.

PATENT BOX

MODALITA' DI CALCOLO DELLA DETASSAZIONE

Determinare:

A - la quota di reddito derivante dall'utilizzo dell'immobilizzazione immateriale:

- **utilizzo indiretto** (concessione in uso a soggetti terzi): il reddito è costituito dai canoni derivanti dalla concessione in uso del bene al netto dei costi fiscalmente rilevanti;
- **utilizzo diretto** è necessario individuare il contributo economico che tale bene ha apportato al reddito complessivo dell'impresa. Il reddito deve essere individuato attraverso la cosiddetta procedura di "ruling" la quale prevede la determinazione in via preventiva ed in contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate dell'ammontare dei componenti positivi di reddito e dei criteri per l'individuazione dei relativi componenti negativi.

PATENT BOX

MODALITA' DI CALCOLO DELLA DETASSAZIONE

B – rapporto tra:

- i costi di attività di ricerca e sviluppo, rilevanti ai fini fiscali, sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale oggetto dell'agevolazione;
- i costi complessivi, rilevanti ai fini fiscali, sostenuti per produrre tale bene.

C - reddito agevolabile **(AxB)**

a cui applicare la detassazione del 50%.

PATENT BOX

COME OTTENERE L'AGEVOLAZIONE

L'opzione ha durata per cinque esercizi ed è irrevocabile e rinnovabile.

Essa deve essere esercitata nella **dichiarazione dei redditi** relativa al primo periodo d'imposta per il quale si intende optare per la stessa, è valida per cinque anni a partire da quello in cui viene comunicata all'Agenzia delle Entrate.

L'agevolazione può essere rinnovata per un periodo di pari durata.

PATENT BOX

COME OTTENERE L'AGEVOLAZIONE

In caso di *ruling*, l'efficacia dell'agevolazione parte dalla data di accordo presa con L'Agenzia delle Entrate

Quando invece l'accordo di *ruling* è facoltativo, ovvero nell'utilizzo indiretto del bene immateriale, l'efficacia dell'agevolazione parte dall'esercizio dell'opzione.

SUPER AMMORTAMENTO

MAGGIORAZIONE DEL COSTO DI ACQUISTO DEL 40%
**(ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e/o dei
canoni di locazione finanziaria)**

**SIGNIFICA CHE POTRO' DEDURRE UN COSTO PIU' ALTO RISPETTO
A QUELLO PAGATO**

SUPER AMMORTAMENTO

- Vale per i titolari di REDDITO D'IMPRESA e di LAVORO AUTONOMO;
- per gli esercenti arti e professioni;
- vale fino al 31/12/2017 (con proroga fino al 30/06/2018 a due condizioni: entro 31/12 accettazione dell'ordine da parte del venditore e pagamento di almeno il 20% del costo di acquisto).

SUPER AMMORTAMENTO

BENI AGEVOLABILI

Beni STRUMENTALI mobili (materiali) NUOVI

NO beni immateriali

NO beni merce

NO beni ad uso promiscuo

NO fabbricati e costruzioni

NO beni con aliquote ammortamento inferiori al 6,5%

SUPER AMMORTAMENTO

NUOVI:

Significa che i beni non devono essere già stati utilizzati a qualunque titolo (nel caso di beni complessi, il costo dei beni usati non deve essere prevalente)

IPER AMMORTAMENTO

**MAGGIORAZIONE DEL COSTO DI ACQUISTO DEL 150%
(ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e/o dei
canoni di locazione finanziaria).**

**Si ammortizza pertanto un valore pari al 250% del costo di
acquisto.**

IPER AMMORTAMENTO

- Vale per i soggetti che producono REDDITO D'IMPRESA: sono quindi ESCLUSI i titolari di reddito di lavoro autonomo);
- vale fino al 31/12/2017 (con proroga fino al 30/06/2018 a due condizioni: entro 31/12 accettazione dell'ordine da parte del venditore e pagamento di almeno il 20% del costo di acquisto

IPER AMMORTAMENTO

BENI AGEVOLABILI

Beni STRUMENTALI mobili (**materiali**) **NUOVI** FUNZIONALI ALLA
TRASFORMAZIONE TECNOLOGICA E/O DIGITALE IN CHIAVE
INDUSTRIA 4.0 (allegato A)

+

Ulteriore maggiorazione del **40%** per i **BENI IMMATERIALI**
STRUMENTALI connessi (software, piattaforme, applicazioni –
allegato B)

IPER AMMORTAMENTO

CONDIZIONI

- dichiarazione sostitutiva atto notorio del legale rappresentante

O

- perizia tecnica giurata per beni superiori a 500.000 €

CHE ATTESTINO

che il bene possiede le caratteristiche tali da includerlo nell'elenco dell'allegato A e i beni siano INTERCONNESSI al sistema aziendale.

Studio Impresa

via Dominutti 2 – 37135 Verona

www.studioimpresanet.it tel: 0458101388