

PIANO TRANSIZIONE 4.0

Opportunità per le imprese e novità per il 2021

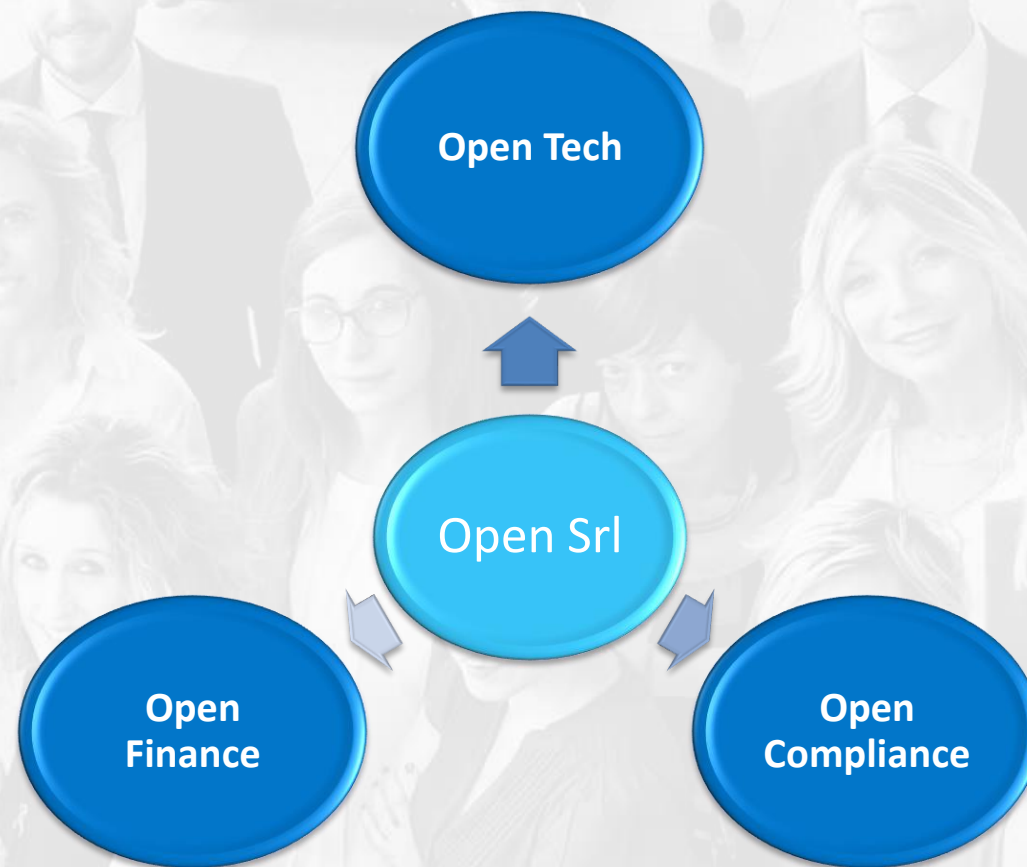
Chi è Open



Open srl è un gruppo nato dall'incontro di professionisti con competenze diverse che, con oltre 20 anni di esperienza, si occupa di consulenza strategica e finanza agevolata per le PMI.

METODO OPEN: sinergia, innovazione, esperienza

APPROCCIO TAILOR MADE: ogni progetto è unico



Le 4 leve del successo: le soluzioni di Open

Orientation: Studiare ed analizzare, quindi scegliere una strategia, prima ovviamente

Project&Plan: definire tattica e metodo, fissare gli obiettivi, identificare i fattori chiave

Experience: Sperimentare, verificare, imparare

Next Level: affinare la strategia, migliorare le performance, generare nuove idee e progetti



I vantaggi per i Partner

OPEN ACCADEMY



- Formazione dedicata ai professionisti
- Road show presso gli studi e Webinar dedicati ai clienti

OPPORTUNITÀ PER GLI STUDI



- Formazione continua per se stessi e i clienti
- Studio dei casi di applicazione e massimizzazione dei benefici
- Nessun nuovo costo fisso e Team specializzato a costo zero
- Acquisire ulteriore fonte di ricavi

OPEN NEWS



- Informazione tramite newsletter e social network (Linkedin, Facebook, Instagram, Youtube) sul panorama agevolativo

UFFICIO STUDI E SUPPORTO TECNICO



- Monitoraggio e approfondimento sulle norme, circolari, interpretazioni (mail dedicata ask@opentorino.it)
- Supporto tecnico in contenzioso (da quotare)

COMING SOON: Motore di ricerca per i bandi

Le nostre novità del 2021: nuovo sito internet ed il primo libro Open sulla finanza agevolata



Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

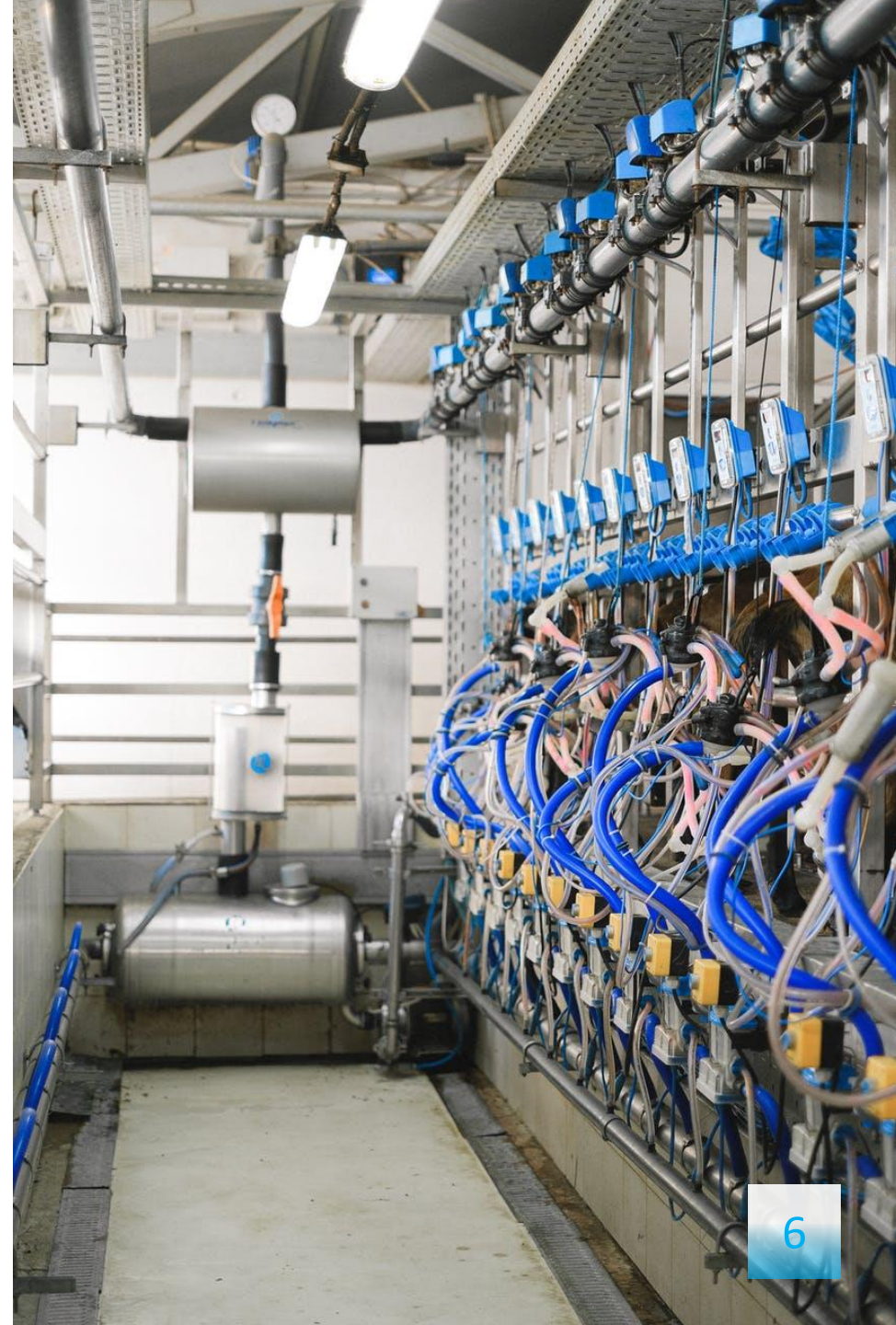
Di cosa si tratta?

E' un credito d'imposta a sostegno degli investimenti in beni strumentali **NUOVI**, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato

Arco temporale

Tra il 16 novembre 2020 e il 31 dicembre 2021, ovvero fino al 30 giugno 2022 a condizione che, entro il 31 dicembre 2021, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e siano stati pagati **acconti*** per almeno il 20% del costo di acquisizione. Per gli investimenti in leasing, si considera il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

*l'acconto deve essere versato anche in caso di acquisto con leasing. In quest'ultimo caso, sono rilevanti la data del contratto di leasing e il pagamento di un maxi canone di almeno il 20% del costo.



Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Beneficiari

Tutte le imprese residenti in Italia, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, indipendentemente da:

1. forma giuridica,
2. settore economico di appartenenza,
3. dimensione e
4. regime fiscale di determinazione del reddito.

Soggetti Esclusi

Le imprese in stato di liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, altra procedura concorsuale prevista dalla legge fallimentare*, nonché le imprese destinatarie di sanzioni interdittive**, oltre a quelle che abbiano in corso un procedimento per la dichiarazione di una di queste situazioni.

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

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



macchine utensili per asportazione, laser, elettroerosione, deformazione plastica



macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura, macchine per il confezionamento e l'imballaggio



macchine per la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione



macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali



macchine per la manifattura additiva, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione



magazzini automatizzati

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Beni Allegato A: Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità



sistemi di misura a coordinate e no, altri sistemi di monitoraggio in process, sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali, filtri e sistemi di trattamento e recupero



dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio in continuo



strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti, sistemi e soluzioni intelligenti per la **gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici**

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Beni Allegato A: 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, **dispositivi wearable**
- ✓ sistemi per il **sollevamento/traslazione di parti pesanti**
- ✓ dispositivi di **realtà aumentata e virtual reality**
- ✓ interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti che coadiuvano l'operatore

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

I 5 (+ 2) requisiti: cosa significa soddisfarli?

Obbligatori:

- Controllo per mezzo CNC o PLC
- Interconnessione ai sistemi informatici
- Integrazione automatizzata → ATTENZIONE AL SISTEMA LOGISTICO DI FABBRICA
- Interfaccia uomo – macchina
- Rispondenza ai parametri di sicurezza, salute e igiene

Almeno 2 tra:

- Tele-manutenzione e/o telediagnosi
- Monitoraggio continuo
- Sistema cyber fisico

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Requisiti

La fruizione del beneficio spettante è subordinata al:

- 1) rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro applicabili in ciascun settore e
- 2) al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.

DURC + DUVR

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Entità del credito d'imposta

BENI MATERIALI 4.0 EX-IPER (ALLEGATO A)	2020	2021
Arco Temporale	<ul style="list-style-type: none">Dal 01.01.2020 al 15.11.2020Fino al 30.06.2021 con prenotazione entro 31.12.2020	<ul style="list-style-type: none">Dal 16.11.2020 al 31.12.2022Fino al 30.06.2023 con prenotazione entro 31.12.2022
Aliquota E Limite Di Investimento	<ul style="list-style-type: none">40% fino a 2,5 milioni di euro20% oltre 2,5 fino a 10 milioni di euro	<ul style="list-style-type: none">50% fino a 2,5 milioni di euro30% oltre 2,5 fino a 10 milioni di euro10% oltre 10 fino a 20 milioni di euro
Termini Di Utilizzo	5 quote annuali di pari importo, a partire dall'anno successivo di avvenuta interconnessione	3 quote annuali di pari importo, a partire dall'anno di avvenuta interconnessione

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Entità del credito d'imposta

BENI IMMATERIALI 4.0 EX-IPER (ALLEGATO B)	2020	2021
Arco Temporale	<ul style="list-style-type: none">Dal 01.01.2020 al 15.11.2020 Fino al 30.06.2021 con prenotazione entro 31.12.2020	<ul style="list-style-type: none">Dal 16.11.2020 al 31.12.2022Fino al 30.06.2023 con prenotazione entro 31.12.2022
Aliquota E Limite Di Investimento	15% fino a 700 mila euro	20% fino a 1 milione di euro
Termini Di Utilizzo	5 quote annuali di pari importo, a partire dall'anno successivo di avvenuta interconnessione	3 quote annuali di pari importo, a partire dall'anno di avvenuta interconnessione

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Entità del credito d'imposta

TIPOLOGIA DI BENE	BENI MATERIALI (EX-SUPER AMMORTAMENTO)	BENI IMMATERIALI (ESCLUSI DALL'ALLEGATO B)	BENI MATERIALI E IMMATERIALI PER SMARTWORKING
2020	6% fino a 2 milioni di euro, dall'anno successivo di entrata in funzione	-	-
2021	10% fino a 2 milioni di euro, dall'anno di entrata in funzione	10% fino a 1 milione di euro, dall'anno di entrata in funzione	15% fino ad 1 o 2 milioni di euro a seconda della tipologia di bene, dall'anno di entrata in funzione

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Utilizzo del credito d'imposta

E' utilizzabile **esclusivamente in compensazione tramite F24**,
in **tre quote annuali di pari importo**.

Per gli investimenti in beni strumentali "ex super" effettuati da soggetti con ricavi o compensi minori di 5 milioni di euro, il credito d'imposta è fruibile in un anno.

SUGGERIMENTO DI OPEN:

- pianificare, se possibile, gli investimenti negli anni, in modo da non superare i massimali per le aliquote maggiori (50% fino a 2,5 milioni) e ottenere un beneficio superiore
- congelare il diritto all'agevolazione del 2021 con il semplice acconto



Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Come massimizzare il beneficio: intervenire nella fase di acquisto

1. Verificare in fase di ordine la reale possibilità di interconnessione e di integrazione, oltre che la categoria in cui ricondurre il bene.
2. Gestire bene la fase di acconti

SUGGERIMENTO DI OPEN:

- Non accontentarsi della dichiarazione di conformità 4.0 «4.0 ready» o simili
- non versare un acconto al limite del 20%, se poi dovessero intervenire altre richieste di acquisto accessori etc, l'acconto potrebbe essere non sufficiente



Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

La precisione è importante!

TRE momenti fondamentali:

- A. Ordine → acconto almeno del 20% (ATTENZIONE IN CASO DI LEASING!!!)
- B. Presa in carico → consegna o collaudo (ATTENZIONE AL CONTRATTO)
- C. Soddisfamento requisiti → certificare la data di avvenuta interconnessione
→ SOLO IN QUESTO MOMENTO NASCE IL DIRITTO ALL'AGEVOLAZIONE!

SUGGERIMENTO DI OPEN:

- Archiviare bene la documentazione come DDT e verbali di collaudo interni o di convalida del fornitore

Direttamente da Telefisco

Tax credit rinviabile agli anni successivi

In occasione di Telefisco, l'AdE ha confermato che, in caso di incapacienza, la quota di credito maturato sull'acquisto di beni strumentali nuovi è utilizzabile negli anni successivi.

Si tratta di un chiarimento di grande importanza per le aziende del comparto agricolo che spesso, per ragioni legate al regime fiscale speciale che lo regola, non hanno imposte e contributi sufficienti per compensare crediti di imposta che possono essere di importo elevato.

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Adempimenti

Per usufruire del credito di imposta occorre essere in possesso di:

- Documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili;
- Autocertificazione del Legale Rappresentante

In caso di un bene di valore **superiore a 300 mila euro**:

- Documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili;
- **Perizia tecnica asseverata** rilasciata da un **ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali** ovvero
- **Attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato**, attestante che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui all'Allegato A o B ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

E' inoltre richiesto l'invio di una **COMUNICAZIONE** al MISE, ma ha fini puramente statistici circa l'andamento di utilizzo della misura e non è condizione preventiva per l'accesso al beneficio. In caso di mancato invio, non si pregiudica il diritto all'agevolazione.

Contenuto, termini e modalità di invio saranno oggetto di apposito decreto direttoriale (non ancora emanato)

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Esempio vincente: acquisto in leasing o finanziamento

Ipotesi:

acquisto di uno strumento dal valore imponibile di 50.000,00 € con ordine, consegna, collaudo e interconnessione nel 2021.

		2021	2022	2023	2024	2025
ACQUISTO	Entrate	8.333,33 €	8.333,33 €	8.333,33 €		
	Uscite	50.000,00 €	/	/		
	Delta	-41.666,67 €	+ 8.333,33 €	+ 8.333,33 €		
LEASING (i=0 grazie alla Sabatini)	Entrate	8.333,33 €	8.333,33 €	8.333,33 €		
	Uscite	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
	Delta	- 1.666,67 €	- 1.666,67 €	- 1.666,67 €	- 10.000,00 €	- 10.000,00 €

Il beneficio si somma a quello della Sabatini.

L'esborso nei primi 3 anni è in gran parte coperto dalla liquidità portata dal credito

Esborso significativo dal 4° anno

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

UNA GRANDE OPPORTUNITA' PER I COSTRUTTORI E RIVENDITORI

NEL 2021 SI VENDE A SCONTO 50%!

SERVE UN **APPROCCIO «CHIAVI IN MANO»**:

- Soluzione tecnica per soddisfare i requisiti 4.0 (macchinario + sistemi per scambio dati + Sw logistico di fabbrica)
- Attestazione di conformità 4.0 rilasciato da soggetto terzo
- Perizia (sempre consigliata anche se non obbligatoria sotto 300k€) con listino già chiaro e definito da inserire in offerta

→ **SERVE UN APPROCCIO PROGETTUALE**









Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Casi applicativi particolari: Focus Agricoltura e raccolta rifiuti

Macchine, anche motrici e operatrici:

- macchine per l'agricoltura 4.0
→ trattori e attrezzatura trainata + droni, stazioni meteo e attrezzatura intelligente in campo
- macchine la raccolta e compattazione rifiuti
→ compattatori e spazzatrici

ATTENZIONE A CONFIGURARE BENE IL MEZZO E A DIVIDERE IN FATTURA I COSTI AMMISSIBILI AL 40% E QUELLI AL 6% (dal 2021 50% vs 10%)

BENE	CREDITO 40%	CREDITO 6%	IMMAGINE
Macchina ²	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	
Macchine mobili ³	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	
Macchina motrice ⁴	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	
Macchine operatrici ⁵	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	
Trafficante	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	
Macchine agricole	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	Essiccatoio per riso: 
carrelli elevatori	Si (se rispetta i 5+2 requisiti) possono essere anche mezzi a guida automatica o semi-automatica ⁶	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	 a i 5+2 ssano e mezzi a guida automatica o semi-automatica ⁶
carriponte	Si (se rispetta i 5+2 requisiti) possono essere anche mezzi a guida automatica o semi-automatica ⁷	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	 a i 5+2 ssano e mezzi a guida automatica o semi-automatica ⁷
AGV	Si (se rispetta i 5+2 requisiti)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper)	
Autocarri ⁸	No	Si	
Mezzo d'opera autocompattatori	No	Si	
	Solo su componenti e alle attrezzature idonee a realizzare lo specifico "lavoro" di raccolta e compattazione dei rifiuti (sempre con rispetto dei 5+2)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper), compresa la parte di "veicolo" (verificare l'omologazione)	
autospazzatrici	Solo su componenti e alle attrezzature idonee a realizzare lo specifico "lavoro" di lavaggio/spazzatura delle strade (sempre con il rispetto dei 5+2)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper), compresa la parte di "veicolo" (verificare l'omologazione)	
Autobetoniera	Solo su componenti e alle attrezzature idonee a realizzare lo specifico "lavoro" di carico e scarico dei materiali di impiego dell'attività edilizia (sempre con il rispetto dei 5+2)	Si (in caso non rispetti i requisiti dell'Iper), compresa la parte di "veicolo" (verificare l'omologazione)	

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Opportunità

Una azienda 4.0 ha maggiori opportunità di successo:

- 1) **Dispone di dati** utili a costruire la **contabilità industriale** in modo molto approfondito
- 2) Dispone di tantissimi dati **per pianificare** la produzione e massimizzare l'efficienza produttiva → **migliora la redditività**
- 3) Dispone di dati per **anticipare le manutenzioni e ridurre tempi e costi improduttivi**
- 4) Ha sempre **sotto controllo cioè che sta producendo** e può rispondere sempre prontamente alle richieste dei clienti
- 5) **Risparmia costi del personale** impiegato di attività a scarso valore aggiunto grazie all'uso intelligente dell'automazione
- 6) È digitalmente integrata e **MODERNA**, è può così avvicinare clienti più grandi e organizzati
- 7) Può approcciare **il business on-line** con maggiori risultati
- 8) Ha più flessibilità e può **differenziare meglio le produzioni**

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Di cosa si tratta?

E' un credito d'imposta a sostegno degli investimenti in progetti di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica, anche con esito negativo e iniziati nel corso dell'esercizio precedente

Beneficiari

Tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione e dal regime fiscale di determinazione del reddito d'impresa, che rispettino la normativa sulla sicurezza e siano in linea con gli adempimenti contributivi



Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Le fonti: i manuali di Frascati e di Oslo

MANUALE DI FRASCATI - Stabilisce la metodologia per la definizione e la misurazione statistica dell'ATTIVITA' E RICERCA nei paesi membri dell'Ocse

L'attività di R&S viene suddivisa nelle **3 seguenti tipologie**:

1. **ricerca di base**: acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzato ad una specifica
2. **ricerca applicata**: acquisire nuove conoscenze e finalizzato ad una specifica applicazione;
3. **sviluppo sperimentale**: lavoro basato sulle conoscenze esistenti al fine di completare, sviluppare o migliorare materiali, prodotti e processi

I **5 CRITERI** per identificare le attività di **R&S**:

- 1) **NOVITA'** - Rispetto il patrimonio di conoscenze esistente nel settore
- 2) **CREATIVITA'** - Basarsi su concetti e ipotesi originali, non ovvi
- 3) **INCERTEZZA** - Non poter essere sicuri dell'esito finale
- 4) **SISTEMATICITA'** - L'attività deve essere pianificata e preventivata
- 5) **TRASFERIBILITA' O RIPRODUCIBILITA'** - I risultati dell'attività devono poter essere riprodotti

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Le fonti: i manuali di Frascati e di Oslo

MANUALE DI OSLO - Contiene le linee guida per la raccolta e l'interpretazione dei dati sull'INNOVAZIONE e ne propone la definizione

L'innovazione è l'**implementazione** di un prodotto o di un processo, **nuovo o considerevolmente migliorato**, di un nuovo metodo di marketing, o di un nuovo metodo organizzativo con riferimento alle pratiche commerciali, al luogo di lavoro o alle relazioni esterne”.

Ciò che è nuovo è anche un'innovazione se risponde ai seguenti due requisiti:

- 1) la novità è per l'azienda:** l'innovazione ha luogo nel momento in cui il dispositivo è per la prima volta utilizzato dall'azienda
- 2) la novità deve implicare un miglioramento:** l'innovazione è solo associata a quei cambiamenti che inducono miglioramenti sia nel prodotto sia nelle prestazioni avvicinandoci sempre più ai bisogni dell'utilizzatore

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Differenze

RICERCA E SVILUPPO	INNOVAZIONE	MODA E DESIGN
<ul style="list-style-type: none">• Ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale, nel rispetto del Manuale di Frascati• Novità rispetto il settore• Adattamento delle conoscenze esistenti applicate ad un campo differente• Ammessa coesistenza di progetti simili se coperti da segreto industriale	<ul style="list-style-type: none">• Realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati, nel rispetto del Manuale di Oslo• Novità rispetto l'azienda• Sono ammesse le sole fasi precompetitive• Non sono ammesse le attività di personalizzazione, modifiche marginali, lavori su commessa, adeguamento normativo.	<ul style="list-style-type: none">• Innovare in modo significativo i prodotti dell'impresa sul piano della forma e di altri elementi non tecnici o funzionali• E' ammessa la sola fase precompetitiva che termina con la realizzazione dei campionari non destinati alla vendita.• E' escluso il semplice adattamento

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Beneficio

TIPO DI ATTIVITA'	RICERCA E SVILUPPO	INNOVAZIONE	MODA E DESIGN
2020	12% della base di calcolo, nel limite max di 3 mln di euro	6% della base di calcolo, nel limite max di 1,5 mln di euro oppure 10% in 2 casi specifici	6% della base di calcolo, nel limite max di 1,5 mln di euro
2021	20% della base di calcolo, nel limite max di 4 mln di euro	10% della base di calcolo, nel limite massimo di 2 mln di euro oppure 15 in 2 casi specifici	10% della base di calcolo, nel limite massimo di 2 mln di euro

La **base di calcolo** del credito d'imposta deve essere assunta al **netto delle altre sovvenzioni o dei contributi** a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese ammissibili

Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione, **in tre rate annuali di pari importo**

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Per le imprese del Mezzogiorno

TIPO DI ATTIVITA'	Aliquote Legge di Bilancio 2020	Aliquote Legge di Bilancio 2021
R&S	<p>Imprese del Mezzogiorno e delle regioni colpite dai sismi del 2016 e 2017 (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia, Lazio, Marche e Umbria)</p> <ul style="list-style-type: none">• 25% grande impresa• 35% media impresa• 45% piccola impresa	<p>Imprese del Mezzogiorno (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia, con <u>esclusione delle regioni Lazio, Marche e Umbria</u>)</p> <ul style="list-style-type: none">• 25% grande impresa• 35% media impresa• 45% piccola impresa

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Incremento di aliquota

Nel caso di progetti di innovazione, che abbiano obiettivi di INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 e TRANSIZIONE ECOLOGICA, è possibile vantare un'aliquota del **15%**.

Per far ciò occorre produrre una relazione puntuale e tecnica che dimostri ed evidenzi lo stato dell'arte aziendale, la situazione futura a seguito dello sviluppo progettuale e indichi i criteri qualitativi e quantitativi adottati.

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Voci di spesa Ricerca e Sviluppo

Personale	100% (150% per ricercatori under 35 con titolo di dottorato di ricerca)
Quote di Ammortamento, Canoni Di Locazione, Beni Materiali Mobili e Software	Fino ad un massimo del 30% delle spese di personale
Contratti Di Ricerca Extra-muros	100% (150% per quelli stipulati con università e istituti di ricerca residenti nel territorio dello Stato)
Quote di Ammortamento Proprietà Intellettuale	Nel limite complessivo di un milione di euro
Servizi di Consulenza e Servizi Equivalenti	Fino al 20 % delle spese di personale <i>ovvero</i> delle spese per contratti di ricerca extra-muros, senza considerare le maggiorazioni ivi previste
Spese per Materiali, Forniture e Altri Prodotti Analoghi	Fino ad un massimo del 30% delle spese di personale <i>ovvero</i> , nel caso di ricerca extra-muros, del 30% dei costi dei contratti suindicati

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Voci di spesa Innovazione

Personale	100% (150% per ricercatori under 35 con titolo di dottorato di ricerca)
Quote Di Ammortamento, Canoni Di Locazione, Beni Materiali Mobili E Software	Fino ad un massimo del 30% delle spese di personale
Contratti Di Ricerca Extra-muros	100%
Servizi di Consulenza e Servizi Equivalenti	Fino ad un massimo del 20 % delle spese di personale
Spese per Materiali, Forniture e Altri Prodotti Analoghi	Fino ad un massimo del 30% delle spese di personale <i>ovvero</i> , nel caso di ricerca extra-muros, del 30% dei costi dei contratti suindicati

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Voci di spesa Ideazione Estetica

Personale	100% (150% per giovani ricercatori a precise condizioni)
Quote di ammortamento, i canoni di locazione finanziaria o di locazione semplice e le altre spese relative ai beni materiali mobili	Fino ad un massimo del 30% delle spese di personale
Contratti di Ricerca Extra-muros	100%
Servizi di Consulenza e Servizi Equivalenti	Fino al 20 % delle spese di personale o delle spese per contratti
Spese per Materiali, Forniture e altri prodotti analoghi	Fino al 30% delle spese di personale <i>ovvero</i> , nel caso di ricerca extra-muros, del 30% dei costi dei contratti suindicati.

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Esempio:

Un'impresa vuole investire nella creazione di imballaggi in fibra di compost

Tipo di spesa	Aliquota	Costo
Contratti di Ricerca Extra-muros	100%	20.000,00 € - Contratto per lo studio del compost ad Laboratorio Biotecnologico Srl
Servizi di Consulenza E Servizi Equivalenti	20 % delle spese di personale	15.000,00 € - Consulenza di progettazione packaging da parte di Mario Rossi Snc
Spese per Materiali, forniture e altri prodotti analoghi	30% delle spese di personale <i>ovvero</i> , nel caso di ricerca extra-muros, del 30% dei costi dei contratti suindicati.	50.000,00 € - Fornitura del compost da parte dell'ente gestore locale
Totale costi sostenuti	20.000,00 + 15.000,00 + 15.000,00 € = <u>50.000,00 €</u>	
Aliquota beneficio	15%	TOTALE BENEFICIO STIMATO: 15.000,00 €

Approfondimento su design ed innovazione estetica

Per quanto riguarda il tema dell'innovazione di Design, nella relazione illustrativa della La legge 27 dicembre 2019, n. 160 all'art. 4 troviamo scritto che rientrano nei progetti di design ed ideazione estetica le «innovazioni legate *in via generale* ***all'aspetto esterno o estetico dei prodotti*** o comunque non legate a elementi funzionali o tecnologici dei prodotti».

Sempre nello stesso articolo si definisce il termine di prodotto :

*«per prodotto si intende, in coerenza con l'articolo 31 del citato decreto legislativo 10 febbraio 2005, n. 30 (Codice della proprietà industriale), **qualsiasi oggetto industriale o artigianale, compresi i componenti di prodotti complessi, gli imballaggi, le presentazioni, i simboli grafici e caratteri tipografici**»*

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Oneri documentali

1. **Certificazione contabile** rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti (se impresa non obbligata (sottosoglia) → extra-credito fino a 5.000,00 €).
2. **Relazione tecnica** che illustra *finalità, contenuti e risultati* delle attività svolte in ciascun periodo d'imposta in relazione ai progetti o ai sotto progetti in corso di realizzazione.

La relazione deve essere predisposta dal responsabile aziendale delle attività ammissibili o del responsabile del singolo progetto o sotto progetto e deve essere controfirmata dal rappresentante legale. Per le attività ammissibili commissionate a soggetti terzi, la relazione deve essere redatta e rilasciata all'impresa dal soggetto commissionario che esegue le attività. Dal 2021 la relazione tecnica sarà asseverata.

3. **Comunicazione al MISE.** Per soli fini statistici: l'assenza di tale requisito non pregiudica l'utilizzo del credito.

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione, ideazione estetica e design

Come supportare l'azienda in fase di accertamento

1. Contattare subito il consulente che ha redatto la relazione tecnica, confrontarsi con il **commercialista** e valutare da subito la presenza di un **legale** (penalista) in caso di crediti contestati per valore superiore a 50.000 €
2. Verificare se secondo le disposizioni recepite dalle numerose circolari la relazione è ancora «robusta»
3. Verificare la correttezza formale delle rendicontazioni
4. Chiedere tempo aggiuntivo per perfezionare la relazione tecnica se necessario
5. Inviare la documentazione solo quando è davvero capace di anticipare e «smontare» le obiezioni più frequenti dell'Agenzia delle Entrate

Credito d'imposta Formazione 4.0

Di cosa si tratta?

E' un credito d'imposta a sostegno degli investimenti in formazione in materie altamente tecnologiche, definite appunto 4.0.

Beneficiari

Tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, **indipendentemente** dalla natura giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione, dal regime contabile e dal sistema di determinazione del reddito ai fini fiscali.



Credito d'imposta Formazione 4.0

Beneficio: le aliquote

Il credito matura in percentuale delle spese relative al **personale** impegnato nelle attività di formazione ammissibili, limitatamente al **costo aziendale riferito alle ore o alle giornate di formazione**.

- **50%** delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di € 300.000 per le **piccole imprese**
- **40%** delle spese ammissibili nel limite massimo annuale di € 250.000 per le **medie imprese**
- **30%** delle spese ammissibili nel limite massimo annuale di € 250.000 le **grandi imprese**

La fruizione del beneficio spettante è subordinata alla condizione del rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori, nonché agli obblighi di certificazione contabile.

Anche in questo caso è previsto l'invio della comunicazione al MISE, senza che sia pregiudicato l'accesso al beneficio.

Credito d'imposta Formazione 4.0

Formazione finanziata e Formazione 4.0: le differenze

FORMAZIONE FINANZIATA	FORMAZIONE 4.0
Occorre contribuire ai fondi per poter partecipare	Copre il costo dei discenti e dei docenti (se interni all'azienda)
In alcuni casi non copre tutte le voci di spesa	E' un incentivo automatico
E' un costo sommerso	Permette di recuperare parte del costo aziendale

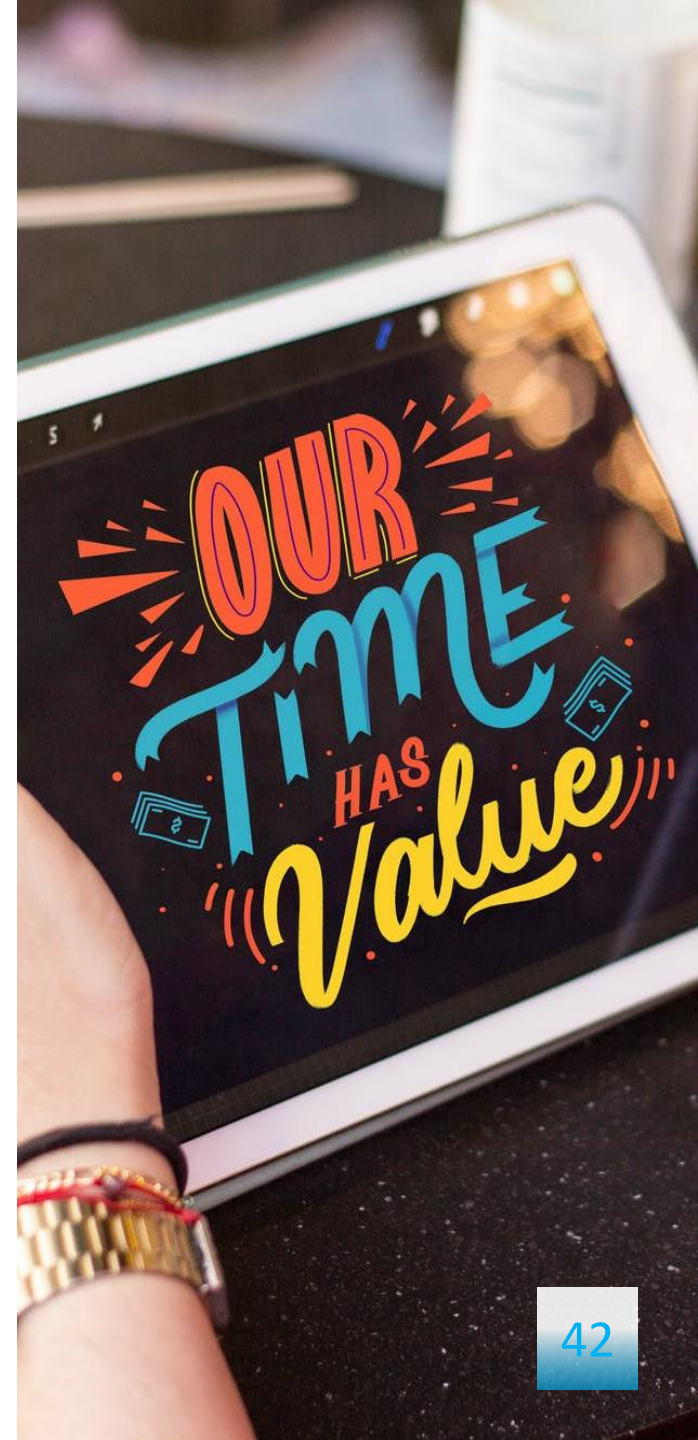
Possono agire in SINERGIA

Credito d'imposta Formazione 4.0

Le 11 materie del Piano: quando la Formazione è 4.0

Per rientrare nel piano Transizione 4.0, le attività di formazione devono riguardare le seguenti tecnologie:

- big data e analisi dei dati
- cloud e fog computing
- cyber security
- sistemi di visualizzazione, realtà virtuale (RV) e realtà aumentata (RA)
- simulazione e sistemi cyber-fisici
- prototipazione rapida
- robotica avanzata e collaborativa
- interfaccia uomo macchina
- manifattura additiva (o stampa 3D)
- internet delle cose e delle macchine
- integrazione digitale dei processi aziendali



Credito d'imposta Formazione 4.0

Quando la Formazione è 4.0: esempi

- ✓ Formare forza commerciale su nuove tecnologie di business intelligence
- ✓ Formare i tecnici e gli operatori di produzione all'uso di nuove tecnologie di automazione robotizzate evolute
- ✓ Formare l'area R&S all'uso di tecnologie di stampa 3 D
- ✓ Formare il personale dell'area controlling all'analisi dei dati ed all'uso dei big data e dei sw che li elaborano
- ✓ Formare il personale di vendita all'uso di tecnologie di realtà aumentata per migliorare la customer experience
- ✓ Formare il personale di progettazione sulle nuove tecnologie di programmazione dei robot e delle interfacce uomo macchina
- ✓ Formare personale di officina all'uso di soluzioni 4 0

Credito d'imposta Formazione 4.0

Quando la Formazione è 4.0: esempi

- ✓ Formazione sulla introduzione di un nuovo software che sostituisce anche parzialmente modalità di gestione cartacea o a basso livello di informatizzazione (es fogli Excel)
- ✓ Formazione sulla integrazione di software non collegati tra loro per generare report e dati prima non aggregabili o correlabili in modo automatico
- ✓ Formazione sullo sviluppo o utilizzo di soluzioni che digitalizzino processi non informatici, ad esempio un app che gestisca il post vendita o i reclami in sostituzione di un centralino telefonico

Credito d'imposta Formazione 4.0

Spese ammissibili

Personale dipendente con contratto di lavoro subordinato (NO tirocinanti, co.co.co, amministratori e collaboratori in P. IVA)

Il costo aziendale è da considerare comprensivo di:

- Retribuzione
- Contributi INPS
- Contributi INAIL
- Quota TFR maturata nell'anno
- Ratei ferie goduti
- Ratei permessi goduti
- Eventuali mensilità aggiuntive
- Indennità di trasferta (solo per formazione svolta fuori sede)

Docenza

- Personale interno all'azienda (massimo il 30% delle ore lavorate annue)
- Soggetti accreditati per attività di formazione finanziata presso la regione
- Soggetti accreditati presso i fondi interprofessionali
- Università

Credito d'imposta Formazione 4.0

Spese ammissibili



Credito d'imposta Formazione 4.0

Un esempio:

Un impresa di **piccole dimensioni** con 5 dipendenti e un docente interno decide di investire in un corso di **stampa 3D**

n. Discenti	Ore tot. Lavorate dipendente	% Formazione 4.0	Ore Formazione	Costo medio orario	Costo totale Formazione	BENEFICIO
5	1700	15	255	16,00 €	20.4000,00 €	10.200,00 €
n. Docenti	Ore tot. Lavorate dipendente	% Formazione 4.0	Ore Formazione	Costo medio orario	Costo totale Formazione	BENEFICIO
1	1700	15	255	20,00 €	5.100,00 €	2.500,00 €

BENEFICIO TOTALE: 12.700,00 €

Credito d'imposta Formazione 4.0

FOCUS: dettagli da conoscere

Formazione da remoto: la normativa reputa ammissibile anche la formazione da remoto solo se l'azienda adotta «...strumenti di controllo idonei ad assicurare, l'effettiva e continua partecipazione del personale impegnato nelle attività (...) deve prevedere specifici momenti di verifica, consistenti nella proposizione di quesiti non particolarmente complessi, a intervalli di tempo irregolari non prevedibili dall'utente. (...) È necessario predisporre almeno quattro momenti di verifica per ogni ora di corso. (...) In caso di risposta errata da parte dell'utente, lo stesso dovrà rivedere la parte di corso cui il quesito faceva riferimento e rispondere a un ulteriore quesito» (Circolare 3 dicembre 2018, n. 412088).

Per il 2021 **non sono state introdotte novità** in merito.

Aumento dell'aliquota: la misura del credito è aumentata per tutte le imprese al **60%** nel caso in cui i discenti rientrino nelle categorie dei **lavoratori dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati**

Training on the job: la formazione non deve essere svolta unicamente in aula ma è ammissibile anche quella erogata durante il lavoro pratico

Ammissibilità amministratori: sono ammessi alla formazione e alla docenza interna solo se anche **dipendenti**, quindi con **cedolino** percepito come «**retribuzione**» (e non come «compenso»).

Dal 2021 questa spesa potrebbe subire variazioni.

Credito d'imposta Formazione 4.0

2021: novità per le spese agevolabili

Dal **2021** vengono inoltre inserite ulteriori voci di spesa, oltre al costo delle ore di formazione dei soli dipendenti subordinati:

- spese per la formazione degli **imprenditori**
- i **costi di esercizio** relativi a formatori e partecipanti alla formazione direttamente connessi al progetto di formazione, quali le spese di viaggio, i materiali e le forniture con attinenza diretta al progetto, l'ammortamento degli strumenti e delle attrezzature per la quota da riferire al loro uso esclusivo per il progetto di formazione. Sono però escluse le spese di alloggio (ad eccezione delle spese di alloggio minime necessarie per i partecipanti che sono lavoratori con disabilità);
- i costi dei **servizi di consulenza** connessi al progetto di formazione;
- le **spese generali indirette** (spese amministrative, locazione, spese generali) per le ore durante le quali i partecipanti hanno seguito la formazione.

SUGGERIMENTO DI OPEN: prestare attenzione a queste spese perché non vengono specificate la qualifica (nel caso degli imprenditori la norma è abbastanza generica), le modalità e le percentuali di ammissibilità. Prudenzialmente, è meglio aspettare la **circolare del MISE** che chiarisca questi aspetti per evitare di andar incontro a sanzioni

Credito d'imposta Formazione 4.0

La documentazione: il percorso da fare per ottenere il beneficio

- Identificazione delle **risorse** coinvolte;
- Definizione del **calendario formativo**;
- Definizione del **programma formativo**
- Identificazione delle **spese** dirette e indirette sostenute;
- Predisposizione dei **registri presenze firmati**;
- **LUL e prospetto dei costi** del personale coinvolto
- **Certificazione** dei costi.

SUGGERIMENTO DI OPEN: potrebbe essere utile inserire le **ore** dedicate alla formazione all'interno dei **LUL** per ogni singolo giorno. Non è obbligatorio, ma è un'ottima dimostrazione di avvenuta Formazione 4.0 in caso di accertamenti futuri.



Transizione 4.0: il caso perfetto

tratto dal libro «Crescere e innovare a costo zero (o quasi)»

Una **media impresa** investe **200.000 €** per comprare un **nuovo** macchinario per una lavorazione **mai fatta prima nel suo settore**. Inoltre investe **30.000 €** per un **software** per la pianificazione della produzione MES.

Utilizzando tutte le misure agevolative finora descritte, si avrà:

- **Credito d'imposta per Investimenti:**
 - Beneficio del **40%** sull'acquisto del macchinario: **80.000 €**
 - Beneficio del **15%** sull'acquisto del software: **4.500 €**
- **Credito d'imposta per Formazione 4.0:**

Beneficio del **40%** sui costi della formazione di 50 dipendenti per il 15% delle loro ore lavorate annue: **108.000 €** (investimento stimato in 270.000 €, costo «affondato» per l'azienda)
- **Credito d'imposta per Bonus Innovazione:**

Beneficio del **10%** sui costi dell'investimento che permette un processo innovativo a impatto «green», impiegando 5 persone per il 20% delle loro ore lavorate annue: **4.000 €** (investimento stimato di 40.000 €, costo «affondato» per l'azienda)
- **Credito d'imposta per Ricerca&Sviluppo:**

Beneficio del **12%** sui costi del direttore tecnico che, in collaborazione con un organismo di ricerca, realizza un prodotto innovativo utilizzando personale interno, consulenze e materiali: **36.000 €** (investimento stimato di 300.000 €)

