

I dati e le opportunità fiscali

Milano, Palazzo Castiglioni
22 Novembre 2017

Dott. Paolo Besio
Partner
Bernoni Grant Thornton



ASSEPRIM
FEDERAZIONE NAZIONALE SERVIZI
PROFESSIONALI PER LE IMPRESE

In collaborazione con:

ITSRIGHT



vide-rights

Bernoni
Grant Thornton
An instinct for growth™



Agevolazioni fruibili dagli operatori che gestiscono dati

Le imprese che si occupano di raccolta, elaborazione e gestione di dati possono usufruire, verificate determinate condizioni soggettive e oggettive, di alcune o di tutte le agevolazioni previste dal Piano Impresa 4.0.

Le agevolazioni potenzialmente fruibili sono:

a) Alternative fra di loro

- Start-up innovative
- PMI innovative

b) Cumulabili fra di loro

- Patent Box
- Credito imposta R&S
- Iper ammortamento
- Super ammortamento
- Nuova Sabatini-ter

Start Up Innovative 1/2

Requisiti: per usufruire dell'agevolazione è necessario che la società possieda tutti i seguenti requisiti:

1. Società di capitali non quotata di nuova o recente costituzione (entro 60 mesi).
2. La società non nata in conseguenza di operazioni straordinarie.
3. Oggetto sociale esclusivo o prevalente legato allo sviluppo, produzione, commercializzazione di prodotti e servizi ad alto valore tecnologico.
4. Valore della produzione annua inferiore a Euro 5 mln.
5. Possesso di almeno **uno** dei seguenti tre requisiti:
 - i. Attività di R&S: 15% dei costi annui riguarda l'attività di R&S
 - ii. Dipendenti: 2/3 laureati, oppure 1/3 dottori, dottorandi di ricerca o ricercatori
 - iii. Beni immateriali: titolarità di brevetto o software registrato
6. Non distribuisce e non ha distribuito utili.

N.B. Il beneficio dura per un periodo di 5 anni.



Start Up Innovative 2/2

Principali benefici:

- i. Compensazione in F24 fino ad Euro 50.000 senza visto di conformità.
- ii. Credito imposta pari al 35% (massimo Euro 200.000) per assunzione personale altamente qualificato.
- iii. Nessun diritto annuale CCIAA.
- iv. Assunzione con contratti a tempo determinato fino a 48 mesi.
- v. Detrazione IRPEF pari al 30% dell'investimento fino a Euro 1 mln.
- vi. Deduzione dalla base imponibile IRES pari al 30% dell'investimento fino a Euro 1,8 mln.



PMI Innovative 1/2

Requisiti: per usufruire dell'agevolazione è necessario che la società possieda tutti i seguenti requisiti:

1. Società di capitali, con l'ultimo bilancio di esercizio e l'eventuale bilancio consolidato certificato.
2. Fatturato fino a Euro 50 mln o Totale Attivo fino a Euro 43 mln.
3. Dipendenti: inferiori a 250 persone.
4. Sede dei propri affari in Italia.
5. Presentano almeno **due** dei seguenti tre requisiti:
 - I. Attività di R&S: Spese in R&D \geq 3% del maggiore fra valore e costi della produzione;
 - II. Dipendenti: 1/3 laureati, oppure 1/5 dottori, dottorandi di ricerca o ricercatori;
 - III. Beni immateriali: titolarità di brevetto o software registrato

La data di costituzione non della società non è un vincolo.



PMI Innovative 2/2

Principali benefici:

- I. Disciplina societaria flessibile.
- II. Facilitazione del ripianamento delle perdite.
- III. Inapplicabilità disciplina società di comodo.
- IV. Detrazione IRPEF del 30% dell'investimento fino a Euro 1 mln.
- V. Deduzione dalla base imponibile IRES del 30% dell'investimento fino a Euro1,8 mln.
- VI. Crowdfunding: raccolta di fondi tramite apposite piattaforme.



Patent Box 1/2

Soggetti ammissibili: Soggetti che producono reddito d'impresa.

Natura dell'agevolazione: detassazione dei redditi derivanti dall'utilizzo, sia diretto sia indiretto, di beni immateriali. Detassazione della plusvalenza da cessione, verificate determinate condizioni.

Determinazione: esclusione dal reddito d'impresa (i) annuale del 50% (nel 2015 e 2016 era rispettivamente del 30% e 40%) dei redditi derivanti dall'utilizzazione dei suddetti beni immateriali e (ii) della plusvalenza realizzata, a condizione che il 90% sia reinvestito in attività di R&S entro 2 anni (l'acquisto di altri beni agevolabili non rileva).

Durata: opzione quinquennale, irrevocabile e rinnovabile.

Modalità di attivazione della procedura: (i) opzione esercitata in dichiarazione dei redditi, (ii) presentazione di un'istanza di ruling (obbligatoria in caso di utilizzo diretto dei beni immateriali, facoltativa in caso di utilizzo indiretto concesso a parti correlate).



Patent Box 2/2

Beni agevolabili:

- Software protetto da copyright
- Brevetti industriali concessi o in corso di concessione
- Brevetti per invenzione
- Brevetti per modello di utilità
- Disegni e modelli giuridicamente tutelabili
- Informazioni aziendali, esperienze tecnico-industriali, commerciali, scientifiche proteggibili come informazioni segrete e tutelabili giuridicamente

Marchi d'impresa: esclusi dalla procedura di Patent Box a partire dal 2017. (Istanze presentate entro il 31/12/2016 valide per tutto il quinquennio)



Credito di imposta per Ricerca e Sviluppo 1/2

Requisiti oggettivi:

- ✓ Spese per attività di R&S almeno pari a Euro 30.000

- ✓ Ricerca agevolabile:
 - ✓ Ricerca fondamentale
 - ✓ Ricerca industriale
 - ✓ Sviluppo sperimentale

- ✓ Spese ammissibili:
 - a) Personale altamente qualificato (dottore di ricerca o laurea magistrale)
 - b) Quote di ammortamento delle spese per strumenti e attrezzature di laboratorio
 - c) Contratti di ricerca stipulati con università o e enti di ricerca equiparati
 - d) Costi sostenuti per l'acquisizione di «competenze tecniche» e «privative industriali» tra cui rientrano anche le spese per personale «non altamente qualificato» purché impiegato nelle attività di ricerca eleggibili

Credito di imposta per Ricerca e Sviluppo 2/2

Beneficio:

- Credito d'imposta del 50% su spese incrementalmente in R&S (calcolato sulla media spese 2012-2014) riconosciuto fino ad un massimo annuale di Euro 20 mln.
- Investimenti fatti fino al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020.
- Credito utilizzabile in compensazione periodo di imposta successivo a sostenimento costi (modifiche decorrenti dal periodo di imposta 2017).

Ambito di applicazione: costi, fra gli altri, di ricerca sostenuti per l'acquisizione di know how in ambito di gestione ed elaborazione dati.

Requisiti soggettivi: imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato, sia committenti sia commissionari (purché committente estero) delle attività di R&S.



Super ammortamento

Beneficio: maggiorazione del 40% del costo di acquisto di beni materiali, ricorrendo le seguenti condizioni.

Ambito di applicazione: hardware utilizzati per la gestione/elaborazione e trattamento dei dati.

Requisiti soggettivi: soggetti passivi titolari di redditi d'impresa, esercenti arti e professioni.

Requisiti oggettivi:

- ✓ Bene strumentale nuovo, solo per beni materiali.
- ✓ Bene acquistato entro il 31/12/2017, ovvero entro il 30/06/2018 purché pagato acconto del 20% nel 2017.

DDL Bilancio 2018: prorogata la misura dell'agevolazione, maggiorazione del 30% (non più 40%).



Iper ammortamento – Beni Materiali

Beneficio: maggiorazione del 150% del costo di acquisto di **beni materiali**; ricorrendo le seguenti condizioni.

Ambito di applicazione: hardware utilizzati per la gestione/elaborazione e trattamento dei dati.

Requisiti soggettivi: soggetti passivi titolari di redditi d'impresa.

Requisiti oggettivi:

- ✓ Bene strumentale nuovo censito nell'allegato A della Legge di bilancio 2017;
- ✓ Bene interconnesso al sistema aziendale;
- ✓ Bene acquistato entro il 31/12/2017, ovvero entro il 30/06/2018 purché pagato acconto del 20% nel 2017;
- ✓ Perizia giurata che attesti il possesso delle caratteristiche tecniche richieste dalla norma.

DDL Bilancio 2018: prorogata la misura dell'agevolazione.



Iper ammortamento – Beni Immateriali

Beneficio: maggiorazione del 40% del costo di acquisto di beni immateriali ricorrendo le seguenti condizioni.

Ambito di applicazione: software acquistati dalla società per la gestione/elaborazione e trattamento dei dati.

Requisiti soggettivi: soggetti passivi titolari di redditi d'impresa già beneficiari dell'iper ammortamento.

Requisiti oggettivi:

- ✓ Bene immateriale strumentale nuovo censito nell'allegato «B» della Legge di bilancio 2017 e iscrivibile nella voce BI3 dello Stato Patrimoniale;
- ✓ Bene acquistato entro il 31/12/2017, ovvero entro il 30/06/2018 purché pagato acconto del 20% nel 2017;
- ✓ Perizia giurata che attesti il possesso delle caratteristiche tecniche richieste dalla norma.

DDL Bilancio 2018: prorogata la misura dell'agevolazione.



Sabatini Ter

Investimento agevolabile:

- i. Macchinari impianti e attrezzature (solo nuovi di fabbrica)
- ii. Software e hardware e tecnologie digitali, solo se classificabili, nell'attivo dello stato patrimoniale, tra le seguenti voci delle immobilizzazioni immateriali:
 - Impianti e macchinari (B.II.2)
 - Attrezzature industriali e commerciali (B.II.3)
 - Altri Beni (B.II.4)

Finanziamento/leasing (5 anni) a tasso agevolato:

Al tasso bancario a condizioni di mercato corrisponde un contributo a fondo perduto pari all'ammontare complessivo degli interessi calcolati in via convenzionale su un finanziamento di durata di cinque anni al tasso d'interesse del 2,75%. In caso di acquisto di beni connessi con il Piano Impresa 4.0 è previsto un maggior contributo a fondo perduto.



Bernoni Grant Thornton, contatti e sedi



Paolo Besio

Partner

T +39 02 783 351

paolo.besio@bgt.it.gt.com

Uffici

Milano

Via Melchiorre Gioia, 8

20124 Milano

T +39 02 783 351

Roma

Lungotevere Michelangelo, 9

00192 Roma

T +39 06 397 944 95

Padova

Galleria Europa, 4

35137 Padova

T +39 049 738 8290

Brescia

Piazza Paolo VI, 21

(già Piazza Duomo)

25121 Brescia

T +39 030 240 4798



ASSEPRIM
FEDERAZIONE NAZIONALE SERVIZI
PROFESSIONALI PER LE IMPRESE

In collaborazione con:

ITSRIGHT



vide-rights

Bernoni
Grant Thornton
An instinct for growth

