

# Newsalert

pwc

PwC TLS | Avvocati e Commercialisti

## ***Incentivi fiscali per le imprese: le principali novità introdotte dalla legge di Bilancio 2020 (prima parte)***

*A cura di Vitalba Passarelli, Giovanni Marra e Francesca Errico*

La legge n. 160/2019, cd. «legge di Bilancio 2020» ha introdotto significative novità nel campo degli incentivi fiscali per le imprese, tra cui in particolare la revisione della disciplina dell'Iper e del Super-ammortamento, che si tramutano in un credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, ed il potenziamento del credito d'imposta Formazione 4.0. Tali misure sono oggetto della presente trattazione.

La legge di bilancio prevede inoltre l'introduzione di due nuovi crediti d'imposta rispettivamente per (i) innovazione tecnologica e transizione ecologica e (ii) attività di design ed ideazione estetica, che si vanno ad affiancare al credito per attività di R&S, il quale viene sostanzialmente ridefinito rispetto alla versione in vigore fino al 2019. Tali misure saranno oggetto di successiva comunicazione.

### **Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (art. 1 co. 184-197).**

La nuova disciplina introduce un credito d'imposta per gli investimenti in beni nuovi strumentali all'esercizio dell'attività di impresa, effettuati a partire dal 1° gennaio e fino al 31 dicembre 2020, ovvero entro il 30 giugno 2021 a condizione che entro il 31 dicembre 2020 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Possono beneficiare di tale agevolazione tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione e dal regime di determinazione del reddito, ad esclusione di quelle sottoposte a

## ***Tax incentives for enterprises: the main measures introduced by the Budget Law 2020 (first part)***

*Prepared by Vitalba Passarelli, Giovanni Marra and Francesca Errico*

Law no. 160/2019, so-called «Budget law 2020», introduced significant changes in the field of tax incentives for enterprises. In particular it modified the Hyper and Super-depreciation, which have been modified into a tax credit for the purchasing of new capital assets, and it strengthened the tax credit for Training 4.0. Both these measures are treated in this newsalert.

Budget law also introduced two new tax credits, respectively for (i) technological innovation and ecological transition and (ii) design and aesthetic ideation for the creation of new products and samples, which go alongside the tax credit for R&D activities, which has been redefined respect to the version in force until 2019. These latter measures will be treated in the next newsalert.

### **Tax credit for investments in new capital assets (art. 1 par. 184-197).**

The new regulation introduced a tax credit for investments in new capital assets instrumental to the exercise of the business activity, purchased from the 1<sup>st</sup> January to 31<sup>st</sup> December 2020, or within 30<sup>th</sup> June 2021, provided that within 31<sup>st</sup> December 2020 the purchasing order is accepted by the seller and the buyer has paid an installment of at least 20% of the whole purchasing price.

All companies can benefit of this tax credit, regardless of the legal form, the economic sector in which they operate, the size and the regime applied for income determination, provided that such enterprises are compliant with the legislation on safety in the workplace and with the payment of the social security contributions. Enterprises subject to voluntary liquidation, insolvency procedures or subject to disqualification sanctions

liquidazione volontaria, procedure concorsuali e destinarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'art. 9 comma 2 del D.Lgs 231/2001, ed a condizione che siano in regola con la normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e con il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori. Per effetto del comma 194, il credito d'imposta è esteso anche agli esercenti arti e professioni, ma limitatamente ai beni di cui al successivo punto 1.

### Investimenti agevolabili

Sono previsti tre tipi di investimenti agevolabili:

1. beni materiali strumentali nuovi «ordinari» (si tratta dei beni che in precedenza potevano beneficiare del Super-ammortamento);
2. beni materiali di cui all'Allegato A della legge 232/2016 cd. «legge di Bilancio 2017» (ovvero beni che in precedenza potevano beneficiare dell'Iper-ammortamento, cioè beni «4.0»);
3. beni immateriali di cui all'Allegato B della legge 232/2016, come integrato dall'art. 1 comma 32 della legge 205/2017 (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni, connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»).

### Investimenti non agevolabili

Restano invece esclusi dal credito d'imposta in oggetto i beni indicati all'art 164, comma 1 TUIR (mezzi di trasporto a motore), quelli per cui il DM 31/12/1988 stabilisce aliquote inferiori al 6,5%, i fabbricati, le costruzioni ed i beni di cui all'allegato 3 annesso alla legge 208/2015, i 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 di rifiuti.

### Misura del credito d'imposta

Il credito d'imposta viene riconosciuto in misura differenziata in relazione alla tipologia di investimenti. In particolare, per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi, diversi da quelli 4.0, il credito d'imposta è riconosciuto sia alle imprese che agli esercenti arti e professioni con un'aliquota del 6% del costo ammissibile definito secondo i criteri dell'art. 110, comma 1) lettera b) del TUIR, e tenuto conto del limite massimo di costi ammissibili pari a 2M€. Sono ammessi anche gli investimenti realizzati mediante contratti di leasing finanziario, per i quali si considera il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

*pursuant to art. 9 paragraph 2 of Legislative Decree 231/2001 are excluded by the benefit.*

*According to par. 194, the tax credit is also extended to taxpayers operating arts and professions, but limited to the assets referred to in point 1 below.*

### Eligible investments

*The following investments are eligible for the tax credit:*

1. *new «ordinary» material assets (under the former regulation such assets were eligible for the so called “super-depreciation”);*
2. *new tangible assets as defined in Annex A of the Law n. 232/2016 (Budget Law 2017) i.e. assets that under the former regulation were eligible for the so called Hyper-depreciation;*
3. *new intangible assets as defined in Annex B of the Law n. 232/2016, and as modified by art. 1 paragraph 32 of the Law n. 205/2017 (i.e. software, systems and system integration, platforms and applications, connected to investments in tangible assets “Industria 4.0”).*

### Not eligible investments

*The new legislation excludes the following categories of goods: assets indicated in art. 164 CIT (vehicles), assets for which the Ministerial Decree dated 12/31/1988 provides depreciation rates lower than 6.5%, the buildings, the constructions and the assets provided by Annex 3 of the Law n. 208/2015 (pipelines and infrastructural networks), the freely transferable assets of enterprises operating under public concession and with public tariffs in the fields of energy, water, transport, infrastructure, post, telecommunications, collection and purification of waste water and collection and disposal of waste.*

### Amount of the tax credit

*The amount of the tax credit is based on the specific type of the investment made. In particular, for investments in new tangible assets, different from the “4.0” ones, the tax credit is equal to 6% of the eligible costs, as defined according to the criteria provided by art. 110 TUIR. For each taxpayer, the maximum amount of eligible investments is equal to 2M€. Also investments made through financial leasing contract are eligible for the tax credit, and in this case the benefit is calculated as 6% of the cost incurred by the lessor for the purchase of the assets.*

Per gli investimenti riguardanti i beni elencati dell'Allegato A della L. 232/2016, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 40% fino all'importo di 2,5M€, e del 20% per gli investimenti compresi tra 2,5M€ e 10M€. Anche in tal caso sono ammessi gli investimenti realizzati mediante contratti di leasing finanziario.

Inoltre, per gli investimenti aventi ad oggetto i beni immateriali previsti dall'Allegato B della legge 232/2016, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 15% del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 700K€. A tal fine si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto allegato B, mediante soluzioni di cloud computing, per la quota imputabile per competenza.

#### Modalità di utilizzo del credito

Il credito d'imposta spettante è esente sia ai fini Irpef/Ires che Irap, non può essere oggetto di cessione o trasferimento neanche nell'ambito del consolidato fiscale, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione, tramite modello F24 ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/97, in:

- cinque quote annuali di pari importo per i beni materiali, sia «ordinari» che «4.0»;
- tre quote annuali per i beni immateriali.

Il credito per investimenti in beni materiali ordinari è utilizzabile a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione dei beni stessi, mentre quello per investimenti in beni «4.0» è utilizzabile dall'anno successivo a quello dell'avvenuta interconnessione.

E' stato inoltre previsto che il credito sia cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo non comporti l'ottenimento di un beneficio superiore al costo sostenuto.

#### Comunicazioni, oneri documentali e controlli

Al fine di consentire al Ministero dello Sviluppo Economico (MISE) di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia della misura agevolativa, le imprese che si avvalgono del credito d'imposta devono effettuare una comunicazione annuale, i cui termini e modalità verranno definiti con un decreto di prossima emanazione.

Tutti i soggetti che beneficiano del credito d'imposta devono conservare, pena la revoca del beneficio, tutta la documentazione a supporto dei costi agevolabili. Inoltre, le fatture d'acquisto dei beni agevolabili devono contenere l'esplicito riferimento alle disposizioni di cui ai commi da 184 a 194 della legge di bilancio.

*For investments related to the assets listed in Annex A of the Law n. 232/2016, the tax credit is equal to 40% of the cost incurred, up to an amount of € 2,5M, and to 20% of the cost incurred, for investments between 2,5M€ and 10M€. Also in this case, investments made through financial leasing contracts are eligible.*

*Furthermore, for investments concerning intangible assets listed in Annex B of the Law n. 232/2016, the tax credit is equal to 15% of the cost incurred, up to an amount of 700K€ of the eligible expenses. To this purpose, expenses for services incurred in relation to the use of the assets referred to in the aforementioned Annex B, purchased through cloud computing solutions, are also admitted for the portion of cost accrued in each tax period.*

#### How to use the tax credit

*The tax credit is exempt for IRPEF / IRES and IRAP purposes, it cannot be transferred, even among enterprises belonging to tax consolidation, and it can be used only to offset tax payments through the F24 model, pursuant to art. 17 of the Legislative Decree n. 241/97, as follows:*

- *five annual installments of equal amount for tangible assets, both «ordinary» and «4.0»;*
- *three annual installments for intangible assets.*

*The tax credit for investments in ordinary tangible assets can be used starting from the tax period following the one in which the asset entered into operations. While the tax credit for investments in assets «4.0» can be used from the tax period following the one in which the asset is interconnected in the production system.*

*Moreover, the tax credit can be cumulated with other incentives obtained on the same costs, provided that from the cumulation does not result a benefit greater than the amount of the cost incurred.*

#### Communications, documentation and checks

*In order to allow to the Ministry of Economic Development (MISE) to acquire the necessary information to evaluate the progress, dissemination and effectiveness of such measure, all enterprises benefiting of the tax credit must file a communication, on an annual basis. Terms and conditions of such a communication will be defined with a forthcoming decree.*

*All taxpayers benefiting from the tax credit must keep, under penalty of withdrawal of the benefit, all the documentation supporting eligible costs incurred. For this purpose, purchasing invoices relating to eligible assets must contain an explicit reference to the provisions of paragraphs 184 - 194 of the Budget law.*

Inoltre, le imprese devono produrre una perizia tecnica semplice rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale, ovvero un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, da cui risulti che i beni hanno le caratteristiche tecniche richieste dagli allegati A e B della Legge 232/2016 e sono interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. Solo nel caso in cui il costo di acquisizione di tali beni sia inferiore a 300K€, la perizia può essere sostituita da una dichiarazione resa dal legale rappresentante dell'impresa ai sensi del decreto 445/2000.

#### Valutazione temporale degli investimenti

La norma in commento richiede un'attenta valutazione del momento di effettuazione degli investimenti. E' infatti previsto che essa non si applica agli investimenti in:

- beni «ordinari» effettuati tra l'1 gennaio ed il 30 giugno 2020, in relazione ai quali entro il 31 dicembre 2019 era stato acquisito l'ordine da parte del venditore e pagato l'acconto in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione, per i quali, in base all'art. 1 del DL 34/2019, continua ad applicarsi la precedente disciplina, ovvero il Super-ammortamento;
- beni «4.0» effettuati tra l'1 gennaio ed il 31 dicembre 2020, in relazione ai quali entro il 31 dicembre 2019 era stato acquisito l'ordine da parte del venditore e pagato l'acconto in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione, per i quali, in base ai commi 60 e 62 della legge 145/2018, continua ad applicarsi la precedente disciplina, ovvero l'Iper-ammortamento.

#### **Credito d'imposta per attività di formazione 4.0 (art. 1 co. 210-217)**

La Legge di Bilancio ha apportato delle modifiche anche alla disciplina del credito d'imposta per attività di formazione 4.0 di cui ai commi da 46 a 56 della legge 205/2017. Nello specifico, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, il credito d'imposta per attività di formazione 4.0 spetta nelle seguenti misure:

- piccole imprese, nella misura del 50% delle spese ammissibili, fino ad un massimo di 300K€;
- medie imprese: 40% delle spese ammissibili, fino ad un massimo di 250K€;
- grandi imprese: 30% delle spese ammissibili, fino ad un massimo di 250K€.

In ogni caso, la misura del credito è elevata al 60% nel caso in cui i destinatari delle attività di

*In addition, enterprises must obtain a technical report issued by an engineer or an industrial expert, or a certificate of conformity issued by an accredited certification body, certifying that the assets comply with technical characteristics required by annexes A and B of the law n. 232/2016 and that they are interconnected with the business system of production management or the supply network. Should the purchasing cost is lower than 300K€, instead of the technical report enterprises can prepare a declaration undertaken by the legal representative according to decree n. 445/2000.*

#### Evaluation of the time of the investments

*The legislation requires a careful assessment of the time in which investments are sustained, as the tax credit does not apply to investments in:*

- «ordinary» assets sustained between 1<sup>st</sup> January and 30<sup>th</sup> June 2020, as the purchasing order was accepted by the seller within 31<sup>st</sup> December 2019 and the buyer paid an installment of at least 20% of the purchasing price. For such investments, indeed, based on art. 1 of Legislative Decree n. 34/2019, continues to apply the so called Super-depreciation;
- «4.0» assets sustained between 1<sup>st</sup> January and 31<sup>st</sup> December 2020, as the purchasing order was accepted by the seller within 31<sup>st</sup> December 2019 and the buyer paid an installment of at least 20% of the purchasing price. For such investments, according to paragraphs 60 and 62 of the law n. 145/2018, continues to apply the so called Hyper-depreciation.

#### **Tax credit for training 4.0 (art. 1 par. 210-217)**

*The Budget Law amended also the regulation of the tax credit for training 4.0, introduced by the law n. 205/2017, paragraphs 46-56. More in detail, from the tax period following the one in course on 31<sup>st</sup> December 2019, the tax credit for training 4.0 is available to:*

- small enterprises, for an amount equal to 50% of eligible expenses, up to a maximum of 300K€;
- medium-sized enterprises, for an amount equal to 40% of eligible expenses, up to a maximum of 250K€;
- large enterprises, for an amount equal to 30% of eligible expenses, up to a maximum of 250K€.

*Provided the maximum annual amount available for each type of enterprise, the tax credit is equal to 60% of the costs incurred whereas the training activities are addressed to disadvantaged or very disadvantaged workers as defined by the decree of*

formazione ammissibili rientrano nelle categorie dei lavoratori svantaggiati o molto svantaggiati come definiti ai sensi del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 17 ottobre 2017, fermi restando i limiti massimi annuali previsti per ciascuna tipologia di impresa.

Con la Legge di Bilancio 2020 viene meno la condizione concernente la stipula e il deposito dei contratti collettivi aziendali o territoriali presso l'Ispettorato territoriale del lavoro competente, non più necessari ai fini del riconoscimento del credito d'imposta. Al contempo, la norma introduce, tra le attività di formazione ammissibili previste dal decreto attuativo 4 maggio 2018, anche quelle erogate dagli Istituti tecnici superiori.

Anche in tale caso sono escluse dall'accesso al credito d'imposta le imprese in difficoltà ai sensi dell'articolo 2, punto 18 del Regolamento 651/2014 della Commissione europea e quelle destinatarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'art. 9 comma 2 del D.Lgs 231/2001, ed a condizione che siano in regola con la normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e con gli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.

Anche il credito d'imposta per attività di formazione 4.0 è utilizzabile, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese ammissibili, esclusivamente in compensazione e le imprese che ne usufruiranno saranno tenute a darne comunicazione al MISE, è esente sia ai fini Irpef/Ires che Irap, e non può essere oggetto di cessione o trasferimento neanche nell'ambito del consolidato fiscale.

I termini, il contenuto e le modalità di invio di suddetta comunicazione saranno oggetto di uno specifico decreto direttoriale del MISE.

*the Ministry of Labor and Social Policies issued on 17<sup>th</sup> October 2017.*

*With the Budget Law 2020 is no longer necessary for benefiting of the tax credit the stipulation and the deposit with the territorial inspectorate of labor of the collective employment agreements. At the same time, the law introduces, among the eligible training activities defined by the implementing decree issued on 4<sup>th</sup> May 2018, also those provided by high technical institutes.*

*Also in this case, enterprises undertaking in difficulty pursuant to article 2, point 18 of the Regulation n. 651/2014 of the European Commission, and those subject to disqualification sanctions pursuant to art. 9, paragraph 2 of the Legislative Decree n. 231/2001. To obtain the tax credit, also in this case enterprises have to be compliant with the legislation on safety in the workplace and with the payment of social security contributions.*

*Tax credit training 4.0 can be used only to offset tax payments starting from the tax period following the one in which the eligible expenses incurred. It is exempt for IRPEF / IRES and Irap purposes, and cannot be transferred even among enterprises belonging to the group consolidation.*

*Enterprises benefiting of the tax credit must file a communication to MISE. Terms, content and methods of such a communication will be defined with a specific directorial decree of the MISE.*

## Let's Talk

Per una discussione più approfondita su come la tua impresa potrebbe beneficiare di questi incentivi fiscali ti preghiamo di contattare:

*For a deeper discussion of how your business may benefit of the above mentioned tax incentives please contact:*

### **Marco Frizzarin (Milano)**

+39 348 6348067

[marco.frizzarin@pwc.com](mailto:marco.frizzarin@pwc.com)

### **Vitalba Passarelli (Milano)**

+39 346 5049332

[vitalba.passarelli@pwc.com](mailto:vitalba.passarelli@pwc.com)

### **Giovanni Marra (Roma)**

+39 347 7289257

[giovanni.marra@pwc.com](mailto:giovanni.marra@pwc.com)

---

Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)

Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

---

On May 25, 2018 has come into force the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR)

If you have not already done, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

