

STUDIO LEGALE

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

BERGAMO, 14 marzo 2017

A mezzo e mail a: info@appice.it

Spett.le
A.P.P.I.C.E.
Associazione Piccoli Proprietari
Infrastrutture Comunicazione
Elettronica
Piazza della Repubblica n. 32
20124 MILANO

OGGETTO: *Parere pro veritate*: Super ammortamento e Iper ammortamento.

Spett.le A.P.P.I.C.E.,
facendo seguito alle problematiche da Voi sottoposte alla mia attenzione, dopo aver verificato la normativa di riferimento, sono a fornire le seguenti delucidazioni.

I. Super ammortamento.

Il Super ammortamento, ossia la possibilità di ammortizzare il 140% del costo di beni strumentali nuovi acquistati in un dato periodo temporale, è disciplinato dall'art. 1, commi da 91 a 94, della Legge n. 208 del 28/12/2015 – c.d. Legge di stabilità 2016 – e dall'art. 1, comma 8, della Legge n. 232 del 11/12/2016 – c.d. Legge di stabilità 2017.

In particolare:

- a) ai sensi dell'art. 1, comma 91, Legge stabilità 2016 *“ai fini delle imposte sui redditi, per i soggetti titolari di reddito d'impresa e per gli esercenti arti e professioni che effettuano investimenti in beni materiali strumentali nuovi dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, il costo di acquisizione è maggiorato del 40 per cento”*;
- b) il comma 92 statuisce che, *“fermo restando quanto disposto al comma 91 e solo per gli investimenti effettuati nello stesso periodo ivi previsto, sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917”* – ossia autovetture (veicoli destinati al trasporto di persone aventi al massimo nove posti compreso quello del conducente), autocaravan (veicoli aventi una speciale carrozzeria ed attrezzati permanentemente per essere adibiti al trasporto e all'alloggio di sette persone al massimo compreso il conducente), ciclomotori e motocicli destinati a non essere utilizzati esclusivamente come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa;

Mosch

STUDIO LEGALE

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

- c) ai sensi del comma 93 "la disposizione di cui al comma 91 non si applica agli investimenti in beni materiali strumentali per i quali il decreto del Ministro delle finanze 31 dicembre 1988, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 27 del 2 febbraio 1989, stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento, agli investimenti in fabbricati e costruzioni, nonché agli investimenti in beni di cui all'allegato n. 3 annesso alla presente legge" che prevede:

Gruppo V - Industrie manifatturiere alimentari	Specie 19 - Imbottigliamento di acque minerali naturali	Condutture	8,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte per usi civili (reti urbane)	8,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 4/b - Stabilimenti termali, idrotermali	Condutture	8,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione	10,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassoso acquiferi; condotte di derivazione e di allacciamento	12,0%
Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni	Specie 4 e 5 - Ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie ed ascensori	Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse) ad eccezione dei macchinari e delle attrezzature, anche circolanti su rotaia, necessari all'esecuzione di lavori di	7,5%

Mossali

COD. FISC. MSSMRA67B15A794J – PART. I.V.A. 02416500169
COD. FISC. SRTMTR73E56L753T – PART. I.V.A. 03095450163

COD. FISC. VTTNRR67A30H223Z – PART. I.V.A. 02439440161
COD. FISC. SBRLRT74H14A794M – PART. I.V.A. 03013290162

INFO@STUDIOMVS.IT

SI RICEVE PREVIO APPUNTAMENTO

PAG. 2 A 7

STUDIO LEGALE

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

		manutenzione e costruzione di linee ferroviarie e tramviarie	
Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni	Specie 1, 2 e 3 - Trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari	Aereo completo di equipaggiamento (compreso motore a terra e salvo norme a parte in relazione ad esigenze di sicurezza)	12,0%

- d) secondo il disposto di cui all'art. 1, comma 8, della Legge di stabilità 2017 "le disposizioni dell'articolo 1, comma 91, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, si applicano anche agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi, esclusi i veicoli e gli altri mezzi di trasporto di cui all'articolo 164, comma 1, lettere b) e b-bis), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, effettuati entro il 31 dicembre 2017, ovvero entro il 30 giugno 2018 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione";
- e) ai sensi dell'art. 1, comma 9, della Legge di stabilità 2017 resta ferma l'applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, commi 93 e 97, della Legge 28 dicembre 2015 n. 208.

Ricapitolando, quindi:

❖ è possibile ricorrere al Super ammortamento nell'ipotesi di acquisto di beni materiali strumentali nuovi, ivi inclusi mezzi di trasporto (autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli con le caratteristiche indicate al punto b) effettuati dal 15/10/2015 al 31/12/2016;

❖ stessa regola vale per l'acquisto di beni materiali strumentali nuovi, esclusi mezzi di trasporto (autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli con le caratteristiche indicate al punto b) effettuati entro il 31/12/2017 ovvero entro il 30/06/2018, ma, in tale ultimo caso, entro il 31/12/2017 l'ordine di acquisto deve essere stato accettato dal venditore e devono essere stati versati acconti non inferiori al 20% del prezzo di acquisto;

❖ il Super ammortamento è escluso:

i) nell'ipotesi di acquisti di beni strumentali per cui il D.M. finanze del 31/12/1998 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%;

ii) per gli investimenti in fabbricati e costruzioni;

iii) per gli investimenti di cui all'allegato 3 annesso alla legge medesima riprodotto al punto c).

Occorre ora contestualizzare le regole di applicabilità del Super ammortamento agli impianti di radiodiffusione e per lo scopo sono stati individuati tre (3) gruppi o macroaree di beni:

✓ impianti atti alla diffusione del segnale radioelettrico, parabole ed altre apparecchiature elettroniche strumentali;

STUDIO LEGALE

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

✓ torri e tralicci;
✓ beni immobili (opere in muratura, cabine prefabbricate e manufatti simili) ove risultano allocate le apparecchiature elettroniche atte alla radiodiffusione e posti in prossimità delle torri e dei tralicci ove sono allocati gli impianti diffusivi.

1) Per quanto attiene agli impianti atti alla diffusione del segnale radioelettrico, parabole ed altre apparecchiature elettroniche strumentali:

- nulla osta all'applicazione del Super ammortamento purché trattasi di beni acquistati nel periodo compreso tra il 15/10/2015 e il 31/12/2016 - o che verranno comprati entro il 31/12/2017, ovvero entro il 30/06/2018, ma, in tale ultimo caso, entro il 31/12/2017 l'ordine di acquisto dovrà essere stato accettato dal venditore e dovranno essere stati versati acconti non inferiori al 20% del prezzo di acquisto;
- per i beni in questione non opera l'esclusione di cui all'art. 1, comma 93, della Legge Stabilità 2016, richiamata anche nella Legge Stabilità 2017 (beni per cui è previsto un coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%) perché il D.M. finanze 31/12/1988, per i beni rientranti nel gruppo "INDUSTRIE DEI TRASPORTI E DELLE COMUNICAZIONI - Specie 10/b - Servizi radiotelegrafonici, radiofonici, televisivi e telecomunicazioni tramite satelliti" prevede coefficienti superiori al 6,5%, salvo l'ipotesi dei fabbricati destinati all'industria per cui è prevista l'aliquota del 6%, che, però, non costituiscono la fattispecie di beni oggetto di disamina;
- per i predetti beni non opera neppure l'esclusione derivante dall'allegato n. 3 annesso alla legge, visto che, come evincibile dalla tabella allegata sub b), i beni ivi indicati non sono riconducibili o simili a quelli esaminati.

2) Relativamente alle torri e ai tralicci, e agli investimenti correlati ad essi, la soluzione non è univoca e sono due le conclusioni prospettabili:

a) se si ritiene che il Legislatore, nell'indicare tra le esclusioni del Super ammortamento i fabbricati e le costruzioni, abbia voluto riferirsi alle unità immobiliari così come definite dall'art. 2 del DM 02/01/1998 n. 28, allora, alla luce dell'art. 12 del D. Lgs. n. 33 del 15/02/2016, i tralicci e le torri, in quanto annoverabili tra le infrastrutture di reti pubbliche di comunicazione di cui agli articoli 87 e 88 del Codice delle Comunicazioni Elettroniche (D. Lgs. n. 259/2003), non costituiscono unità immobiliari ai sensi dell'articolo 2 del decreto del Ministro delle Finanze 2 gennaio 1998 n. 28.

Pertanto, considerato che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 812 c.c., sono beni mobili tutti i beni che non rientrano nella qualificazione di beni immobili, le torri e tralicci rientrerebbero tra i beni materiali strumentali passibili di Super ammortamento (se acquistati nei periodi temporali previsti *ex lege* ed indicati *infra*, n.d.r.).

In merito si evidenzia come, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2 del DM 02/01/1998 n. 28 - Regolamento recante norme in tema di costituzione del catasto dei fabbricati e modalità di produzione ed adeguamento della nuova cartografia catastale -, "1. L'unità immobiliare è costituita da una porzione di fabbricato, o da un fabbricato, o da un insieme di fabbricati ovvero da un'area, che, nello stato in cui si trova e secondo l'uso locale, presenta potenzialità di autonomia funzionale e reddituale. 2. L'abitazione e gli altri immobili strumentali all'esercizio dell'attività agricola costituiscono unità immobiliari da denunciare in catasto autonomamente. 3. Sono

Mossali

STUDIO LEGALE

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

considerate unità immobiliari anche le costruzioni ovvero porzioni di esse, ancorate o fisse al suolo, di qualunque materiale costituite, nonché gli edifici sospesi o galleggianti, stabilmente assicurati al suolo, purché risultino verificate le condizioni funzionali e reddituali di cui al comma 1. Del pari sono considerate unità immobiliari i manufatti prefabbricati ancorché semplicemente appoggiati al suolo, quando siano stabili nel tempo e presentino autonomia funzionale e reddituale". Ai sensi dell'art. 12 del D. Lgs. n. 33 del 15/02/2016: "gli elementi di reti di comunicazione elettronica ad alta velocità e le altre infrastrutture di reti pubbliche di comunicazione, di cui agli articoli 87 e 88, nonché le opere di infrastrutturazione per la realizzazione delle reti di comunicazione elettronica ad alta velocità in fibra ottica in grado di fornire servizi di accesso a banda ultralarga, effettuate anche all'interno di edifici, da chiunque posseduti, non costituiscono unità immobiliari ai sensi dell'articolo 2 del decreto del Ministro delle finanze 2 gennaio 1998, n. 28, e non rilevano ai fini della determinazione della rendita catastale";

b) se, diversamente, si mutua la nozione di fabbricati e costruzioni dalla normativa civilistica - a detta della quale sono beni immobili, tra gli altri, "...gli edifici e le altre costruzioni, anche se unite al suolo a scopo transitorio, e in genere tutto ciò che naturalmente o artificialmente è incorporato al suolo" (art. 812 c.c.), la soluzione è opposta e le torri ed i tralicci, in quanto costruzioni artificialmente incorporate al suolo, non rientrerebbero tra i beni materiali strumentali passibili di Super ammortamento.

In merito, è bene sottolineare come la soluzione sub a) – quella che consentirebbe l'applicazione del Super ammortamento – potrebbe essere definita "audace" poiché fondata su considerazioni/interpretazioni letterali delle norme citate. Stante l'incertezza interpretativa, suggerirei senza dubbio di investire della questione l'Agenzia delle Entrate per avere certezza su come procedere. Sconsiglierei di procedere al Super ammortamento senza previo parere dell'Agenzia delle Entrate.

- 3) Quanto agli immobili ove risultano allocate le apparecchiature elettroniche atte alla radiodiffusione posti in prossimità delle torri e dei tralicci (opere in muratura, cabine prefabbricate e manufatti simili, n.d.r.), la disamina risulta ancora più complessa e le conclusioni divergenti:

a) se si ritiene che detti beni immobili rientrino nella categoria di infrastrutture di reti pubbliche di comunicazione di cui agli articoli 87 e 88 del Codice delle Comunicazioni Elettroniche (D. Lgs. n. 259/2003), al pari delle torri e dei tralicci, ovvero se siano a questi ultimi beni equiparabili in quanto beni strumentali privi di autonomia funzionale e reddituale ex art. 2 D.M. 02/01/1998 n. 28 e tali da non costituire cespiti indipendenti ex art. 40 D.P.R. 01/12/1949 n. 1142, e se, come evidenziato in precedenza al punto 2 a), si reputa che il Legislatore, nelle Leggi di Stabilità 2016 e 2017, laddove ha escluso i fabbricati e le costruzioni e i relativi investimenti tra le ipotesi di applicabilità del Super ammortamento, abbia inteso far riferimento alle unità immobiliari così come definite dall'art. 2 del DM 02/01/1998 n. 28 e abbia inteso recepire le definizioni ivi richiamate, allora, ai sensi dell'art. 12 del D. Lgs. n. 33 del 15/02/2016 e dell'art. 812 c.c., i beni oggetto di disamina

Mossali

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

rientrerebbero tra i beni materiali strumentali passibili di Super ammortamento (sempre se acquistati nei periodi temporali previsti *ex lege* ed indicati *infra*, n.d.r.); *b)* se, al contrario, si ritiene che i detti beni immobili non possono rientrare nella categoria di infrastrutture di reti pubbliche di comunicazione di cui agli articoli 87 e 88 del Codice delle Comunicazioni Elettroniche (D. Lgs. n. 259/2003) al pari delle torri e dei tralicci, ovvero se non siano a questi ultimi equiparabili in quanto beni strumentali privi di autonomia funzionale e reddituale *ex art. 2 D.M. 02/01/1998 n. 28* e tali da non costituire cespiti indipendenti *ex art. 40 D.P.R. 01/12/1949 n. 1142*, allora non risulterebbe possibile applicare il Super ammortamento.

La conclusione sarebbe identica nell'ipotesi in cui si ritenga che il Legislatore, nell'escludere l'applicabilità del Super ammortamento ai fabbricati e alle costruzioni, abbia inteso riferirsi alla nozione civilistica di beni immobili. In tal caso anche le opere in muratura, le cabine prefabbricate e i manufatti similari, all'interno delle quali sono allocate le apparecchiature elettroniche atte alla radiodiffusione, rientrerebbero nella categoria di beni immobili esclusi dal Super ammortamento in quanto costruzioni artificialmente incorporate al suolo ai sensi dell'art. 812 c.c..

In merito, valga quanto già detto al precedente punto 2) lettera *b)* circa il carattere "audace" della interpretazione possibilista. Anche in questo caso, stante l'incertezza interpretativa, solleciterei l'Agenzia delle Entrate per avere certezza su come procedere.

II. Iper ammortamento.

L'iper ammortamento, ossia la possibilità di beneficiare di un bonus ammortamento al 250% sugli acquisti di beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese - secondo il modello industria 4.0 - nonché di beni immateriali connessi (software, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni), acquistati in un dato periodo temporale, è disciplinato dall'art. 1, commi da 9 a 11, della Legge n. 232 del 11/12/2016 – c.d. Legge di stabilità 2017.

In particolare:

- a) il comma 9 della Legge Stabilità 2017 prevede che "al fine di favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0», per gli investimenti, effettuati nel periodo indicato al comma 8, in beni materiali strumentali nuovi compresi nell'elenco di cui all'allegato A annesso alla presente legge, il costo di acquisizione è maggiorato del 150 per cento";
- b) il successivo comma 10 statuisce che "per i soggetti che beneficiano della maggiorazione di cui al comma 9 e che, nel periodo indicato al comma 8, effettuano investimenti in beni immateriali strumentali compresi nell'elenco di cui all'allegato B annesso alla presente legge, il costo di acquisizione di tali beni è maggiorato del 40 per cento";
- c) da ultimo, il comma 11, stabilisce che "per la fruizione dei benefici di cui ai commi 9 e 10, l'impresa è tenuta a produrre una dichiarazione resa dal legale rappresentante ai sensi del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa, di cui al decreto del Presidente della Repubblica

STUDIO LEGALE

Avv. MARIO MOSSALI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ANDREA R. VETTURI
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. MARIATERESA SORTE
PATROCINANTE IN CASSAZIONE
Avv. ALBERTO SBRIGLIONE
Avv. GIORGIO VENTURATI
Avv. MASSIMO LUALDI

E-MAIL: INFO@STUDIOMVS.IT
E-MAIL: MOSSALI@STUDIOMVS.IT
P.E.C.: MARIO.MOSSALI@BERGAMO.PECAVOCATI.IT

24126 BERGAMO – VIA G. FALCONE N. 15
TEL. 035/330670 – FAX 035/322674

24047 TREVIGLIO (BG) – PIAZZA INSURREZIONE N. 6
TEL. 0363/344997 – FAX 0363/598872

24011 ALME' (BG) – VIA LOCATELLI N. 49
TEL. 035/545100 – FAX 035/636459



PARTNER
VIA TARAMELLI N. 11 20025 LEGNANO (MI)
TEL. 0331/452183 – FAX 0331/593008

28 dicembre 2000, n. 445, ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500.000 euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali ovvero un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, attestanti che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui all'allegato A o all'allegato B annessi alla presente legge ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura".

Ricapitolando, quindi:

❖ è possibile maggiorare del 150% il costo di beni materiali strumentali nuovi, compresi nell'elenco di cui all'allegato A della Legge Stabilità 2017 – che si acclude sotto la lettera A al presente scritto (**all. Alfa**) – acquistati entro il 31/12/2017 ovvero entro il 30/06/2018, ma, in tale ultimo caso, entro il 31/12/2017 l'ordine di acquisto deve essere stato accettato dal venditore e devono essere stati versati acconti non inferiori al 20% del prezzo di acquisto;

❖ per i soggetti che usufruiscono della maggiorazione di cui al punto precedente, è possibile maggiorare del 40% il costo degli investimenti effettuati in beni strumentali compresi nell'elenco di cui all'allegato B della Legge Stabilità 2017 – che si acclude sotto la lettera B al presente scritto (**all. Beta**) – acquistati nello stesso periodo temporale, ossia entro il 31/12/2017 ovvero entro il 30/06/2018, ma, in tale ultimo caso, entro il 31/12/2017 l'ordine di acquisto deve essere stato accettato dal venditore e devono essere stati versati acconti non inferiori al 20% del prezzo di acquisto;

❖ per usufruire di dette agevolazioni: *i)* per investimenti inferiori ad € 500.000,00=, il legale rappresentante dell'impresa deve rendere dichiarazione ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 in cui venga attestato che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui agli allegati A e/o B e che è interconnesso al sistema aziendale di gestione delle produzione o alla rete di fornitura; *ii)* per acquisto di beni aventi ciascuno un costo superiore ad € 500.000,00=, l'impresa deve produrre perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritto nel relativo albo professionale ovvero un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, ove si attesi che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui agli allegati A e/o B e che è interconnesso al sistema aziendale di gestione delle produzione o alla rete di fornitura.

A disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, porgo cordiali saluti.

Avv. Mario Mossali
Mario Mossali

All.: c.s.

Allegato A (16)
(Articolo 1, comma 9)

Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0»

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

macchine utensili per asportazione,

macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia (ad esempio plasma, waterjet, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici,

macchine e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e delle materie prime,

macchine utensili per la deformazione plastica dei metalli e altri materiali,

macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura,

macchine per il confezionamento e l'imballaggio,

macchine utensili di de-produzione e riconfezionamento per recuperare materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita (ad esempio macchine per il disassemblaggio, la separazione, la frantumazione, il recupero chimico),

robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot,

macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti o la funzionalizzazione delle superfici,

macchine per la manifattura additiva utilizzate in ambito industriale,

macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi per il carico e lo scarico, la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o dotati di riconoscimento dei pezzi (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e mecatronici),

magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

Tutte le macchine sopra citate devono essere dotate delle seguenti caratteristiche:

controllo per mezzo di CNC (Computer Numerical Control) e/o PLC (Programmable Logic Controller),

interconnessione ai sistemi informatici di fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program,

integrazione automatizzata con il sistema logistico della fabbrica o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo,

interfaccia tra uomo e macchina semplici e intuitive,

rispondenza ai più recenti parametri di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

Inoltre tutte le macchine sopra citate devono essere dotate di almeno due tra le seguenti caratteristiche per renderle assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici:

sistemi di telemanutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto,

monitoraggio continuo delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo mediante opportuni set di sensori e adattività alle derive di processo,

caratteristiche di integrazione tra macchina fisica e/o impianto con la modellizzazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (sistema cyberfisico),

Costituiscono inoltre beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese secondo il modello 'Industria 4.0' i seguenti:

dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti.

Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità:

sistemi di misura a coordinate e no (a contatto, non a contatto, multi-sensore o basati su tomografia computerizzata tridimensionale) e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti micro e macro geometrici di prodotto per qualunque livello di scala dimensionale (dalla larga scala alla scala micro-metrica o nano-metrica) al fine di assicurare e tracciare la qualità del prodotto e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica, altri sistemi di monitoraggio in process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica, sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali (ad esempio macchine di prova materiali, macchine per il collaudo dei prodotti realizzati, sistemi per prove o collaudi non distruttivi, tomografia) in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita al processo e che vanno a costituire il prodotto risultante a livello macro (ad esempio caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale, dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio in continuo che consentono di qualificare i processi di produzione mediante tecnologie additive, sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID - Radio Frequency Identification), sistemi di monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine (ad esempio forze, coppia e potenza di lavorazione; usura tridimensionale degli utensili a bordo macchina; stato di componenti o sotto-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud, strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti, con collegamento con il codice e la matricola del prodotto stesso in modo da consentire ai manutentori di monitorare la costanza delle prestazioni dei prodotti nel tempo e di agire sul processo di progettazione dei futuri prodotti in maniera sinergica, consentendo il richiamo di prodotti difettosi o dannosi, componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni, filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti. 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 in grado di adattarli in maniera automatizzata alle caratteristiche fisiche degli operatori (ad esempio caratteristiche biometriche, età, presenza di disabilità), sistemi per il sollevamento/traslazione di parti pesanti o oggetti esposti ad alte temperature in grado di agevolare in maniera intelligente/robotizzata/interattiva il compito dell'operatore, dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione tra operatore/operatori e sistema produttivo, dispositivi di realtà aumentata e virtual reality, interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti che coadiuvano l'operatore a fini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica.

Allegato B
(Articolo 1, comma 10)

Beni immateriali (*software*, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, *Big Data Analytics*),

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione e la ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni di supporto alle decisioni in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica di fabbrica e la manutenzione (quali ad esempio sistemi di comunicazione intra-fabbrica, bus di campo/ *fieldbus*, sistemi SCADA, sistemi MES, sistemi CMMS, soluzioni innovative con caratteristiche riconducibili ai paradigmi dell'IoT e/o del *cloud computing*),

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni *cloud*,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni di realtà virtuale per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in contesti immersivi o solo visuali,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni di *reverse modeling and engineering* per la ricostruzione virtuale di contesti reali,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni in grado di comunicare e condividere dati e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (*Industrial Internet of Things*) grazie ad una rete di sensori intelligenti interconnessi,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il *dispatching* delle attività e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'accesso a un insieme virtualizzato, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della *supply chain (cloud computing)*,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per *industrial analytics* dedicati al trattamento ed all'elaborazione dei *big data* provenienti dalla sensoristica IoT applicata in ambito industriale (*Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting*),

software, sistemi, piattaforme e applicazioni di *artificial intelligence & machine learning* che consentono alle macchine di mostrare un'abilità e/o attività intelligente in campi specifici a garanzia della qualità del processo produttivo e del funzionamento affidabile del macchinario e/o dell'impianto,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la produzione automatizzata e intelligente, caratterizzata da elevata capacità cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità (*cybersystem*),

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'utilizzo lungo le linee produttive di *robot*, *robot* collaborativi e macchine intelligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualità dei prodotti finali e la manutenzione predittiva,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della realtà aumentata tramite *wearable device*,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina che consentano l'acquisizione, la veicolazione e l'elaborazione di informazioni in formato vocale, visuale e tattile,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'intelligenza degli impianti che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione in cui la produzione e/o lo stoccaggio di energia possono essere anche demandate (almeno parzialmente) alla fabbrica,

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la protezione di reti, dati, programmi, macchine e impianti da attacchi, danni e accessi non autorizzati (*cybersecurity*),

software, sistemi, piattaforme e applicazioni di *virtual industrialization* che, simulando virtualmente il nuovo ambiente e caricando le informazioni sui sistemi cyberfisici al termine di tutte le verifiche, consentono di evitare ore di *test* e di fermi macchina lungo le linee produttive reali.