



## MANCANZA INTERCONNESSIONE E IPERAMMORTAMENTO 4.0

Una Risposta giunta dall'Agenzia delle Entrate stabilisce la relazione tra macchinari 4.0 agevolati anche mancanti temporaneamente l'interconnessione (qualora generata da circostanze esterne e per periodi di attività marginali) e l'iperammortamento.

Infatti, la Fiscalità Generale precisa che l'iperammortamento relativo agli incentivi Industria 4.0 spetta anche nel caso in cui il macchinario non risulti costantemente interconnesso, rispettando una serie di regole specifiche. Il quesito a tal proposito fu presentato da Giulio Andreani, partner studio legale tributario Dentons, nell'interesse di un gruppo di aziende.

Motivo di interpello è la giusta interpretazione dei commi 9 e seguenti della legge 232/2016, la manovra 2017, che ha istituito l'iperammortamento al 150% sull'acquisto di macchinari per la digitalizzazione in chiave 4.0 (con la manovra di quest'anno l'iperammortamento è stato rimodulato con tre aliquote, al 170, 100, e 50%, a seconda dell'entità dell'investimento).

La disciplina afferma che, per usufruire dell'iperammortamento, il bene deve possedere il requisito della interconnessione al sistema aziendale, e che l'agevolazione inizi nell'anno di imposta in cui avviene tale interconnessione. Quindi, qualora un macchinario risulti acquistato nel 2017 ma interconnesso nel 2018, l'agevolazione sarà valevole dal periodo d'imposta 2018.

L'interpello interroga se l'interconnessione, una volta messa in atto, debba essere sempre attiva oppure se la macchina possa essere utilizzata anche con modalità manuali, nel caso in cui venga meno, ad esempio, la connessione.

L'Erario ha sottoscritto l'interpretazione proposta da Andreani, secondo cui «nessuna disposizione normativa impone di mantenere il bene agevolato sempre interconnesso», ne consegue che il macchinario può essere disconnesso nei periodi di inattività aziendale, oppure per problemi tecnici, come la mancanza di segnale.



Il Fisco ribadisce che l'iperammortamento per Industria 4.0 può essere goduto anche qualora il bene non risulti costantemente interconnesso (ad esempio, a causa di mancanza di segnale in alcune aree) o nel caso in cui sia usato solo in modalità manuale, per alcune specifiche attività.

Tutto questo a patto che il periodo in cui il bene opera in mancanza di interconnessione non risulti preponderante rispetto ai periodi in cui, invece, l'interconnessione funziona.

Si ricorda, infatti, che il bene agevolato è uno strumento che in mancanza di segnale colleziona dati senza trasmetterli, in determinate circostanze (in galleria o in cava). Questa casistica è ammessa. Sarebbe invece inammissibile nel caso in cui la mancanza di interconnessione fosse conseguenza di un'assenza di architettura di rete o di capacità di connettersi del bene stesso.

Infine, l'iperammortamento è godibile durante l'utilizzo manuale per determinate attività se riguarda attività sostanzialmente marginali. Nel caso in oggetto di Interpello, la macchina funziona manualmente solo per alcune attività propedeutiche ai suoi scopi (ovvero per circa il 7% del suo periodo di utilizzo): evidente pertanto la concretizzazione della condizione di marginalità.