

Newsletter del 16 Gennaio 2017

“SUPER- IPER AMMORTAMENTO”

La Legge di Stabilità 2017 ha previsto, da una parte la proroga dell'agevolazione sugli ammortamenti (SUPER – AMMORTAMENTO) apportando alcune modifiche rispetto alla precedente stesura e che riportiamo in dettaglio, e dall'altra ha introdotto una nuova agevolazione (IPER – AMMORTAMENTO).

I soggetti beneficiari di entrambe le agevolazioni sono **tutti i titolari di reddito d'impresa ed esercenti arti e professioni che producono reddito di lavoro autonomo** a prescindere dal regime contabile adottato (ordinario / semplificato), con la sola esclusione di coloro che adottano il regime forfettario.

Vediamo nello specifico ciascuna agevolazione

SUPER AMMORTAMENTO

BENI AGEVOLABILI

I beni nuovi rientranti nell'agevolazione sono:

- **Beni materiali strumentali** (impianti, macchinari, eccetera)
- **Beni mobili registrati**: nella nuova versione dell'agevolazione rientrano nella maggiorazione del 40% **solo i veicoli esclusivamente strumentali per l'esercizio dell'attività o adibiti ad uso pubblico**
- **Beni immateriali**: solo se l'impresa effettua anche investimenti che favoriscono processi tecnologici e digitali secondo il modello Industria 4.0 (allegato n. 1)

La caratteristica necessaria per godere dell'agevolazione è che i beni siano nuovi, cioè mai utilizzati in precedenza.

La Circolare 23/E del 2016 dell'ADE ha precisato che sono compresi nell'agevolazione anche i beni di costo inferiore a euro 516,46, ancorché ammortizzati interamente nell'anno.

Sono esclusi:

- beni usati
- i beni per i quali è stabilito un coefficiente di ammortamento inferiore al 6,50% (per esempio fabbricati, le costruzioni, il materiale rotabile ferroviario e tramviario, gli aerei ed altri beni particolari)
- beni merce e materiali di consumo
- autovetture soggette alla limitazione fiscale di cui all'art. 164 c. 1 lettere b e b-bis (fino al 31/12/2016 erano inclusi nell'agevolazione)

PERIODO DI RIFERIMENTO

I beni devono essere acquistati entro il **31/12/2017, ovvero entro il 30/06/2018** a condizione che entro la data del 31/12/2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e che sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Il beneficio spetta, oltre che con l'acquisizione dei beni da terzi in proprietà o in leasing, anche per la realizzazione degli stessi in economia o mediante contratti di appalto (è escluso dall'agevolazione l'acquisizione del bene tramite contratti di noleggio a lungo termine).

Con riguardo all'individuazione del momento di effettuazione degli investimenti è stato chiarito che valgono i principi temporali di cui all'articolo 109 del TUIR, in base al quale le spese di acquisizione dei beni mobili si considerano sostenute alla data di consegna o spedizione, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o altro diritto reale (Agenzia Entrate circ 23/2016).

AGEVOLAZIONE

La **maggiorazione del 40%** sugli investimenti fa esclusivo riferimento alla determinazione delle **quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria**, attraverso la maggiorazione del costo di acquisizione del 40%.

IPER AMMORTAMENTO

L'agevolazione introdotta dalla Legge di Stabilità 2017 è volta a favorire i processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello "Industria 4.0". In buona sostanza è necessario che i beni agevolabili siano "interconnessi" al sistema aziendale di gestione della produzione e alla rete di fornitura. I beni che rientrano nell'agevolazione sono indicati nell'allegato "A" al Disegno di legge (allegato n. 2) e ricomprende le seguenti tipologie di beni:

- ***I beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati***
- ***Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità***
- ***Dispositivi per l'interazione uomo-macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro***

Per fruire del beneficio l'impresa è tenuta a produrre una dichiarazione resa dal legale rappresentante, rilasciata ai sensi del DPR 445/2000 (dichiarazione sostitutiva di atto notorio), ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a euro 500.000, una perizia giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritto nei rispettivi albi professionali, o da un ente certificatore accreditato. Tale dichiarazione deve essere rilasciata entro il periodo d'imposta in cui il bene è "interconnesso" al sistema aziendale di gestione della produzione,

PERIODO DI RIFERIMENTO

Si rimanda a quanto previsto per il Super-ammortamento.

AGEVOLAZIONE

La **maggiorazione del 150%** sugli investimenti fa esclusivo riferimento alla determinazione delle **quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, consentendo così di ammortizzare il 250% del costo di acquisto**

DISPOSIZIONI COMUNI

L'agevolazione riguarda l'IRES e l'IRPEF (non l'IRAP).

ACCONTI IMPOSTE

La norma sui super e iper ammortamenti non ha effetto sulla determinazione dell'acconto delle imposte dovute sui redditi, con la conseguenza che l'importo verrà determinato considerando l'imposta che si sarebbe versata in assenza delle nuove disposizioni.

CESSIONI

La maggiorazione del 40%-150% è finalizzata alla determinazione di maggiori quote di ammortamento ai fini IRPEF e IRES, senza alcuna influenza sul calcolo di eventuali plusvalenze/minusvalenze.

Tali plusvalenze dovranno essere, quindi, calcolate, ai sensi dell'art. 86 co. 2 del TUIR, come differenza tra corrispettivo e costo non ammortizzato, quest'ultimo determinato senza tener conto della maggiorazione derivante dai super/iper ammortamenti.

Siamo a disposizione per tutti i chiarimenti necessari.

Cordiali saluti

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER

Allegato n. 1 elenco Beni Immateriali (allegato B)

Allegato n. 2 elenco Beni modello Industria 4.0 (allegato A)