

LE AGEVOLAZIONI FISCALI PER GLI INVESTIMENTI

SUPER – IPER AMMORTAMENTI

Introduzione, proroga e nuovi super-ammortamenti



SUPER – IPER AMMORTAMENTI

Coerentemente con le direttrici strategiche delineate nel Piano Nazionale Industria 4,0 la legge di bilancio del 2017 ha inserito specifiche misure fiscali tra cui:

- Super ammortamento al 140%
- Iper ammortamento fino al 250%
- Super ammortamento beni immateriali Software 40%

Super Ammortamento

- L'agevolazione si applica agli **investimenti in beni materiali strumentali nuovi** acquistati in proprietà, in Leasing o Costruiti in appalto o in economia
- Consente di incrementare il loro costo di acquisizione nella misura del 40%

Super Ammortamento

I beni esclusi dalla agevolazione del super ammortamento

- Fabbricati e costruzioni
- i veicoli e gli altri mezzi di trasporto ad uso promiscuo (autovetture, motocicli, ciclomotori e autocaravan). Nel 2016 invece rientravano anche questi.
- Sono esclusi anche i beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% (durata ammortamento superiore a 15 anni)
- Aerei, materiale rotabile, ferroviario, tramviario, condutture usate dagli stabilimenti balneari e termali ect. (vedi Allegato 3 della finanziaria)

Super Ammortamento

- La maggiorazione del costo è rilevante solo ai fini del calcolo dell'ammortamento **e non rileva ai fini IRAP**
- **non rileverà nel calcolo della plusvalenza o minusvalenza al momento della cessione del bene**
- **Il beneficio deve ritenersi fruibile anche in presenza di altre misure** di favore, salvo che le norme disciplinanti le altre misure, non prevedano il divieto di cumolo con altre agevolazioni

Super Ammortamento

Soggetti beneficiari

Possono beneficiarne **tutti i titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni** indipendentemente dalla natura giuridica, e dal settore economico

Sono esclusi i soggetti con regime fiscale Forfettario perché in tale regime non vengono considerati gli ammortamenti.

Super Ammortamento

- il **periodo per l'effettuazione** degli investimenti è quello compreso tra 15/10/2016 e il 31/12/2017
- Sarà possibile arrivare fino al 30/6/2018 se verranno rispettati queste condizioni entro il 31/12/17:
 1. L'ordine deve essere accettato dal venditore
 2. Siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisto

Prevista la proroga i 1 anno nella legge di bilancio del 2018



Super Ammortamento nel 2018

La legge di Bilancio per il 2018 ha previsto la proroga dell'agevolazione per tutto il 2018

- riducendo la maggiorazione al 30%
- escludendo il beneficio per i veicoli strumentali.

Super Ammortamento nel 2018

L'agevolazione sarà applicabile agli investimenti effettuati entro il 30/06/2019 a condizione che entro la data del 31 dicembre il relativo ordine risulti:

- accettato dal venditore
- sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

In presenza di entrambi le condizioni legittima l'agevolazione a decorrere dal 2019

Esempio Super ammortamento

Il 1° luglio 2017 viene consegnato ad una impresa un bene **acquistato in proprietà** per un **costo** pari ad **€ 10.000**

Coefficiente di ammortamento 20%

Il bene, *entra immediatamente in funzione* e può usufruire della **maggiorazione del 40% del costo** di acquisizione che, fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà **pari ad €. 4.000** (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento “**aggiuntiva**” annua pari ad **€. 800** (20% di 4.000).

Anno	Ammortamento Conto Economico	Ammortamento dedotto	SUPER ammortamento	Totale Ammortamento
2017	*1.000	*1.000	*400	1.400
2018	2.000	2.000	800	2.800
2019	2.000	2.000	800	2.800
2020	2.000	2.000	800	2.800
2021	2.000	2.000	800	2.800
2022	1.000	1.000	400	1.400
TOTALE	10.000	10.000	4.000	14.000

(*) Riduzione alla metà del coefficiente di ammortamento fiscale per il primo esercizio.

IPER AMMORTAMENTI

Iper Ammortamento

Con la finanziaria 2017 viene introdotto un Iper Ammortamento con riferimento agli investimenti in **beni materiali strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico (vedere specifico elenco allegato alla finanziaria: Allegato A)**.

I beni dovranno essere impiegati per favorire il processo di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0»

L'agevolazione consente di incrementare il costo sostenuto del **150%**

Consentendo così di ammortizzare un valore pari al 250% del costo di acquisto.

Iper Ammortamento

I SOGGETTI COINVOLTI

- L'accesso al beneficio dell'iper ammortamento è concesso a tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla forma giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano.
- Sono esclusi i Professionisti
- Il bene può godere dell'Iper ammortamento anche in caso di leasing.

Iper Ammortamento

- Il **periodo per l'effettuazione** degli investimenti è quello compreso tra 1 gennaio 2017 e il 31 dicembre 2017
- Sarà possibile arrivare fino al 30/9/2018 se verranno rispettati queste condizioni entro il 31/12/17:
 1. L'ordine deve essere accettato dal venditore
 2. Siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisto

Prevista la proroga i 1 anno nella legge di bilancio del 2018

Iper Ammortamento e Super Ammortamento beni immateriali (software)

Per coloro che usufruiscono del Iper Ammortamento è possibile usufruire di un'ulteriore agevolazione relativamente ad un «Super ammortamento al 40%» delle immobilizzazioni immateriali (software)

Dette immobilizzazioni sono elencate nell'Allegato B della legge di bilancio 2017 e Riguardano i software, i sistemi, le piattaforme e le applicazioni necessarie per:

- Per mettere in connessione le macchine
- Per la protezione delle reti, dati e programmi da attacchi e accessi non autorizzati
- Per incrementare la salute e la sicurezza dei lavoratori lungo le linee produttive ect.

Iper Ammortamento e Super Ammortamento beni immateriali (software)

Per fruire dell'Iper Ammortamento e del Super Ammortamento per i Software è **necessario produrre una dichiarazione del Legale Rappresentante** oppure una **perizia tecnica giurata** se il costo è superiore a 500.000 € che attestino che

1. il bene ha le caratteristiche tecniche previste dagli **Allegati A e B**
2. il bene è interconnesso, al sistema aziendale di gestione della produzione, o alla rete di fornitura.

Iper Ammortamento nel 2018

- Nella legge di Bilancio per il 2018 è prevista la proroga anche per l'Iper Ammortamento .
- L'Iper ammortamento sarà in vigore fino al 31 dicembre 2018,
- La proroga riguarderà tutti gli acquisti effettuati fino al 31/12/2018, con possibilità di consegna entro il 31/12/2019 a condizione che:
 1. L'ordine deve essere accettato dal venditore
 2. Siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisto

Iper Ammortamento e Super Ammortamento

Ad entrambi i benefici si accede direttamente con una variazione in diminuzione del reddito in fase di redazione del modello unico.

Nella determinazione degli acconti delle imposte non si tiene conto del super e dell' Iper Ammortamento



Grazie per
l'attenzione!

Brunella Bini