



Circolare n°: 09/2018

Oggetto: *Le agevolazioni fiscali del super-iperammortamento previste per il 2018*

Sommario: La Legge di Bilancio 2018 ha prorogato alcune delle principali misure introdotte dalla precedente manovra per rilanciare gli investimenti produttivi e la competitività delle imprese.

Contenuto:

Le agevolazioni per gli investimenti in beni ammortizzabili sono state oggetto di proroga per il 2018, e, a talune condizioni, anche per il 2019.

Nel quadro degli incentivi fiscali rientrano la proroga del **super-ammortamento**, ridotto dal 140% al 130% per gli acquisti di beni materiali nuovi, e la conferma dell'**iper-ammortamento** al 250% allo scopo di favorire i processi di trasformazione tecnologica e digitale.

Con la presente circolare si riepilogano i requisiti di accesso, le modalità di fruizione del beneficio, nonché le novità introdotte rispetto alle precedenti disposizioni di legge.

Indice:

P.2 ————— SUPER-AMMORTAMENTO

P.5 ————— IPER-AMMORTAMENTO

P.6 ————— NOVITA' PER IL 2018

SUPER-AMMORTAMENTO:

Con riguardo al super ammortamento, viene disposta la proroga anche per il 2018 per gli investimenti (in beni materiali strumentali nuovi) **effettuati dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018 ovvero entro il 30 giugno 2019**, a condizione che entro il 31 dicembre 2018 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

La maggiorazione del costo di acquisizione viene ridotta **dal 40% al 30%**, mentre sono esclusi dall'agevolazione i veicoli a deducibilità limitata, i veicoli concessi in uso ai dipendenti, nonché quelli esclusivamente strumentali all'attività d'impresa e di uso pubblico di cui alla lett. a) dell'art. 164 del TUIR.

Di seguito riepiloghiamo i principali aspetti dell'agevolazione.

Superammortamento

<p>BENEFICIARI</p>	<p>Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano, compresi anche gli esercenti arti e professioni¹.</p> <p><u>La detassazione spetta sia ai contribuenti in contabilità ordinaria sia in contabilità semplificata.</u></p>
<p>INVESTIMENTI</p>	<p>Beni materiali strumentali nuovi acquisiti da terzi, in proprietà o mediante leasing, o realizzati in economia o mediante contratti di appalto. Sono esclusi i veicoli a deducibilità limitata e i veicoli concessi in uso ai dipendenti.</p> <p>Per gli acquisti effettuati mediante contratto di <i>leasing finanziario</i>, la maggiorazione spetta solo all'utilizzatore, e non anche al concedente.</p> <p>Per gli acquisti effettuati mediante <i>locazione operativa o noleggio</i>, la maggiorazione spetta, al ricorrere dei requisiti, al locatore o noleggiante.</p> <p>La maggiorazione è riconosciuta anche per le spese sostenute per migliorie su beni di terzi (ad esempio, locazione/comodato), qualora capitalizzate ed iscritte nella voce "<i>Immobilizzazioni materiali</i>" dello Stato patrimoniale, mentre non sono agevolabili le spese su beni di terzi prive di una propria autonoma funzionalità, iscritte nella voce "<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>".</p>
<p>REQUISITI</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Strumentalità: i beni devono essere di uso durevole ed atti ad essere impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa. 2. Novità: il bene non deve mai essere stato utilizzato né dal cedente né da altri soggetti².

¹ Sono esclusi i soggetti forfettari che determinano il reddito applicando un coefficiente di redditività ai ricavi o compensi.

² Rientrano nel requisito della novità i beni esposti in showroom ed utilizzati esclusivamente a scopo dimostrativo, nonché i beni complessi realizzati in economia anche con l'apporto di beni

	<p><u>Momento di effettuazione degli investimenti:</u></p> <p>a. Nel caso di acquisto diretto rileva la data di spedizione o di consegna del bene;</p> <p>b. Nel caso di leasing rileva il momento in cui il bene viene consegnato. <u>Se il contratto prevede la clausola di prova a favore del locatario, diviene rilevante la dichiarazione di esito positivo del collaudo:</u></p> <p>c. Nel caso di contratti di appalto i costi rilevano alla data di ultimazione della prestazione³.</p>
AGEVOLAZIONE	Il beneficio consiste in un incremento del costo di acquisizione del bene del 40%, che determina un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone di leasing) fiscalmente deducibile. <u>La maggiorazione ha effetto solo ai fini delle imposte sui redditi.</u>
DURATA	L'agevolazione spetta per gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2018 ovvero sino al 30 giugno 2019 , a condizione che gli investimenti ⁴ si riferiscano a ordini accettati dal fornitore entro il 31.12.2018, e che entro la medesima data sia avvenuto il pagamento di almeno il 20%.
ESCLUSIONI	<p>Sono esclusi dall'agevolazione gli investimenti in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beni materiali strumentali per i quali il decreto del Ministro delle finanze del 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento; • fabbricati e costruzioni; • i beni di cui all'allegato n. 3 annesso alla legge di stabilità 2016.
CUMULABILITA'	<p>Il maxi ammortamento/canone può essere usufruito anche in presenza di altre agevolazioni (credito d'imposta, nuova sabatini, start-up innovative), salvo che le relative norme non dispongano diversamente.</p> <p>Il costo su cui applicare l'agevolazione è assunto al netto degli interessi agevolati, con l'eccezione di quelli rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.</p>

IPER-AMMORTAMENTO:

Viene prorogata anche la misura dell'iper-ammortamento: nello specifico, la maggiorazione del 150% si applica agli **investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2018 ovvero entro il 31 dicembre 2019**, a condizione che, entro il 31 dicembre 2018, il relativo

usati purché il loro costo non risulti di entità prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.

³ In caso di stato di avanzamento lavori, si prende in considerazione la data in cui l'opera risulta verificata e accettata dal committente.

⁴ Per le acquisizioni di beni con contratti di *leasing* rileva il momento in cui il bene viene consegnato, ossia entra nella disponibilità del locatario.

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

Per coloro che beneficiano dell'iper-ammortamento 2018, le disposizioni in materia di maggiorazione del 40% si applicano anche agli investimenti in **beni immateriali strumentali** effettuati entro il 31 dicembre 2018 ovvero entro il 31 dicembre 2019, a condizione che, entro la data del 31 dicembre 2018, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

E' stato inoltre modificato l'elenco (contenuto nell'allegato B della Legge di Bilancio 2017) dei beni immateriali rispetto ai quali, a favore di coloro che beneficiano dell'iper-ammortamento, opera la maggiorazione del 40%, con l'inclusione delle seguenti voci:

- sistemi di gestione della *supply chain* finalizzata al *drop shipping* nell'e-commerce;
- software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata;
- software, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intra-fabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi on-field e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on-field).

Di seguito si riepilogano i principali aspetti della misura agevolativa.

Iper-ammortamento

BENEFICIARI	Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano.
INVESTIMENTI	Beni strumentali (materiali e immateriali) ad elevato contenuto tecnologico acquistati da terzi o mediante leasing finanziario.
TIPOLOGIE DI BENI	<p>Beni materiali:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti. 2. Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità; 3. Dispositivi per l'interazione uomo-macchina e per il

	<p>miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0.</p> <p>Beni immateriali (Allegato B alla Legge di bilancio 2017): software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni. Per tali beni, per i quali il costo è maggiorato del 40%, l'acquisto deve avvenire congiuntamente all'acquisizione di beni materiali indicati all'allegato A.</p> <p>La norma mette in relazione il bene immateriale con il "soggetto" che fruisce dell'iperammortamento, e non con uno specifico bene materiale ("oggetto" agevolato).</p>
REQUISITI	<ol style="list-style-type: none"> 1. Strumentalità: i beni devono essere di uso durevole ed atti ad essere impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa. 2. Novità: il bene non deve mai essere stato utilizzato né dal cedente né da altri soggetti
AGEVOLAZIONE	<p>Il beneficio consiste in un incremento del costo di acquisizione del bene del 150%, che determina un aumento della quota annua di ammortamento fiscalmente deducibile. <u>La maggiorazione ha effetto solo ai fini delle imposte sui redditi.</u></p>
DURATA	<p>L'agevolazione spetta per gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2018 ovvero sino al 30 dicembre 2019, a condizione che gli investimenti si riferiscano a ordini accettati dal fornitore entro il 31.12.2018, e che entro la medesima data sia avvenuto il pagamento di almeno il 20%.</p>
CONDIZIONI	<p>Per accedere al beneficio l'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione del legale rappresentante ai sensi del D.P.R 28 dicembre 2000, n.445, o nel caso di acquisti superiori a 500.000 euro una perizia tecnica giurata rilasciata da un professionista abilitato o ente certificatore⁵, attestante che i beni siano interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.</p> <p>La perizia deve essere fatta per singolo bene acquisito.</p>
CUMULABILITA'	<p>L'iper-ammortamento può essere usufruito anche in presenza di altre agevolazioni (credito d'imposta, nuova sabatini, start-up innovative), salvo che le relative norme non dispongano diversamente.</p> <p>Il costo su cui applicare l'agevolazione è assunto al netto degli interessi agevolati, con l'eccezione di quelli rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.</p> <p>Cumulo iper+super: per i soggetti che beneficiano della maggiorazione al 150% e che investono in beni immateriali (Allegato B) è riconosciuta una maggiorazione del 40% su questi ultimi.</p>

⁵ La dichiarazione e la perizia vanno acquisite entro il periodo d'imposta in cui il bene entra in funzione.



NOVITA' PER IL 2018:

Una delle novità più significative in materia di iper ammortamento è rappresentata dalla previsione secondo cui, se nel corso del periodo di fruizione della maggiorazione del costo si verifica **la cessione anticipata** del bene oggetto dell'agevolazione, **non viene meno la fruizione delle quote residue del beneficio**, a condizione che, nello stesso periodo d'imposta del realizzo, l'impresa:

- sostituisca il bene originario con un bene materiale strumentale nuovo avente caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori a quelle previste dall'allegato A alla legge di bilancio 2017;
- attesti l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione attraverso una dichiarazione resa dal legale rappresentante ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500mila 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.

Inoltre, viene stabilito che, nelle situazioni in cui il costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo sia inferiore al costo di acquisizione del bene sostituito e sempre che ricorrano le condizioni sopra ricordate, la fruizione del beneficio dell'iper ammortamento prosegue per le quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento.

Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti e assistenza.

Cordiali saluti

Studio Brunello e Partner
Dr. Fabio Pavan