

Circolare n°: 40/2017

Oggetto: *Super-Iper ammortamenti: requisiti e termini da osservare entro fine anno*

Sommario: In prossimità della scadenza di fine anno, e in attesa dell'approvazione finale della Legge di Bilancio 2018 con cui dovrebbe essere disposta la proroga delle agevolazioni in oggetto, riepiloghiamo i punti chiave relativi alle due misure, nonché le verifiche da svolgere per la fruizione del beneficio.

Contenuto: _____

Precisiamo che i termini di seguito esplicitati fanno riferimento all'attuale quadro normativo vigente (Legge di Bilancio 2017).

Con riferimento agli investimenti strumentali rientranti nel perimetro del super-ammortamento (*per un approfondimento si rimanda alla ns. circolare n. 6/2017*) da effettuarsi fino al 30 giugno 2018, va posta particolare attenzione a:

1. **Pagamento acconto:** entro il 31.12.2017 deve essere avvenuto il pagamento di acconti in misura pari almeno al 20% del costo di acquisto, ovvero nel caso del *leasing* deve essere versato un maxi-canone pari almeno al 20% del costo del bene;
2. **Accettazione ordine** da parte del venditore entro il 31.12.2017;
3. **Consegna:** il bene deve essere consegnato entro il 30.06.2018. Per il *leasing*, entro lo stesso termine, rileva la data del verbale di collaudo positivo.

Solo al verificarsi delle prime due condizioni risultano ammissibili al super-ammortamento anche gli investimenti effettuati nel periodo gennaio-giugno 2018.

Con riferimento agli investimenti rientranti nel perimetro dell'iper-ammortamento (*per un approfondimento si rimanda alla ns. circolare n. 6/2017*) da effettuarsi entro il 30 settembre 2018, va posta particolare attenzione a:

1. **Pagamento acconto:** entro il 31.12.2017 deve essere avvenuto il pagamento di acconti in misura pari almeno al 20% del costo di acquisto, ovvero nel caso del *leasing* deve essere versato un maxi-canone pari almeno al 20% del costo del bene;
2. **Accettazione ordine** da parte del venditore entro il 31.12.2017

3. **Consegna:** il bene deve essere consegnato entro il 30.09.2018. Per il leasing, entro lo stesso termine, rileva la data del verbale di collaudo positivo;
4. **Dichiarazione del rappresentante legale o perizia** (se costo superiore a 500.000 euro): per la fruizione del bonus del 150% è necessario che il bene sia interconnesso al sistema di gestione aziendale.

La perizia e la dichiarazione del legale rappresentante devono essere acquisite dall'impresa entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione, ovvero, se successivo, entro il periodo di imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale.

È ammessa la possibilità di produrre la perizia in due fasi separate e successive:

1. la prima basata sulla verifica dei requisiti tecnici del bene;
2. la seconda a seguito della verifica dell'avvenuta interconnessione.

N.B: si segnala inoltre, sulla scorta dei chiarimenti forniti dall'Agenzia, che entrambe le maggiorazioni possono essere fruite anche nell'ipotesi in cui l'investitore decida di stipulare il leasing successivamente alla data del 31.12.2017, purché sempre entro tale data siano state osservate le condizioni 1) e 2) dei punti sopra esposti (accettazione ordine e acconto del 20%).

Si ricorda altresì che la manovra correttiva ha escluso i marchi d'impresa dal regime agevolato del *patent box*, mentre restano valide le opzioni per **brevetti, software, disegni, modelli e know how**.

Per quanto fossero interessati raccomandiamo di contattare lo studio a stretto giro per i relativi adempimenti.

Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti e assistenza.

Cordiali saluti

Studio Brunello e Partner
Dr. Fabio Pavan