

*Circolare*

N. 01/2017 del 15.02.2017

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

**OGGETTO: Super e Iper ammortamento 2017: le novità**

**Gentile Cliente,**

*con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che la Legge di Bilancio ha esteso all'anno d'imposta 2017 l'agevolazione del super ammortamento per imprese e professionisti, introducendo anche, per le sole imprese il meccanismo agevolativo dell'iper ammortamento.*

**Premessa**

La Legge di Bilancio per il 2017 ha esteso l'agevolazione del super ammortamento a tutto l'anno d'imposta 2017, seppur con qualche variante rispetto al 2016, nonché ha introdotto una nuova forma di agevolazione similare.

Vediamo di seguito gli aspetti particolari di queste forme di agevolazione fiscale.

**Il super ammortamento**

**I SOGGETTI BENEFICIARI**

Possono beneficiare del super ammortamento:

- imprese (individuali o società) – indipendentemente dal regime contabile adottato (ordinaria o semplificata o regime dei minimi);
- lavoratori autonomi.

**SOGGETTI ESCLUSI**

Sono esplicitamente esclusi dal beneficio del super ammortamento:

- i contribuenti che hanno optato per il regime forfettario ex L. 190/2014, non potendo essi dedurre le quote di reddito ma determinando la base imponibile a mezzo di un abbattimento forfettario percentuale dei ricavi conseguiti nell'anno d'imposta.
- le imprese marittime rientranti nel regime ex artt. da 155 a 161, TUIR (Tonnage tax).

#### COME GODERE DELL'AGEVOLAZIONE

Il meccanismo consiste nella possibilità di poter effettuare l'ammortamento fiscalmente rilevante non sul costo originario del bene ma su quello originario maggiorato del 40%.

**ESEMPIO** - Supponiamo che una azienda acquisti un macchinario il cui costo di acquisto è pari ad euro 100.000 euro, il super ammortamento potrà venire calcolato come segue, ipotizzando un coefficiente pari ad esempio al 20%.

- Costo originario = euro 100.000
- Quota di ammortamento 2017 = 20% di euro 100.000 = euro 20.000
- Quota di super ammortamento = 20% del 40% di euro 100.000 = euro 8.000

- In caso di investimento in un bene strumentale con il beneficio di un contributo in conto impianti la maggiorazione del 40% andrà calcolata **al netto di detto contributo ricevuto**.
- Il beneficio del super ammortamento spetta anche in caso di riscatto di bene in leasing successivo alla decorrenza del beneficio purchè il contratto venga stipulato nel periodo utile (in questo caso nell'anno 2017).

#### I BENI AGEVOLABILI

Sono agevolabili, in linea di massima, i beni strumentali nuovi.

Circa il concetto di "bene strumentale nuovo":

È previsto espressamente che la maggiorazione in questione, riguardi gli investimenti in beni materiali strumentali "nuovi". Conseguentemente, l'agevolazione non spetta per gli investimenti in beni a qualunque titolo già utilizzati.

#### ALTRI BENI AGEVOLABILI: CASI PARTICOLARI

- I beni il cui valore è inferiore ad euro 516,45);
- beni utilizzati a scopo dimostrativo o per esposizione;
- beni complessi realizzati in economia anche con l'apporto di beni usati purchè il loro costo non risulti di entità prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.

### BENI ESCLUSI

I beni esclusi dal super ammortamento, sono i seguenti:

- i beni immateriali;
- i beni destinati alla vendita (c.d. beni merce), nonché trasformati / assemblati per ottenere prodotti destinati alla vendita;
- i materiali di consumo.
- i fabbricati e costruzioni;
- i beni nuovi con coefficiente di ammortamento (D.M. 1988) inferiore al 6,5%;
- i beni ricompresi in taluni gruppi del D.M. 31.12.1988 (qualora aveste necessità di comprendere in quale gruppo rientra il Vostro investimento, non esitate a contattare lo studio).

### I NUOVI BENI ESCLUSI DAL 2017

**NOTA BENE** - Entrano a far parte dei beni esclusi gli investimenti in veicoli ad uso promiscuo (ad esempio autovetture). La particolarità consiste nel fatto che nella precedente versione del super ammortamento, quello in vigore fino al 31.12.2016, gli automezzi ad uso promiscuo potevano beneficiare del super ammortamento.

**Nulla cambia, restando quindi del tutto agevolabili, quegli automezzi che sono considerati strumentali all'attività: ad esempio taxi, autoscuole, autonoleggi ecc...**

### MODALITÀ DI ACQUISIZIONE DEL BENE

Ai fini del beneficio del super ammortamento i beni possono essere acquistati in azienda:

- **a seguito di acquisto,**
- **con contratto di leasing**
- **a mezzo di realizzazione in economia**
- **con contratto di comodato, a patto che i beni siano strumentali ed inerenti all'attività dell'utilizzatore.**

**NOTA BENE** - Sono escluse dal super ammortamento le acquisizioni di beni, seppure nuovi, sulla base di contratti di locazione operativa e noleggio.

### ARCO TEMPORALE DI RICONOSCIMENTO DEL BENEFICIO

Il beneficio è concesso e fruibile per:

- gli investimenti effettuati fino al 31.12.2017;
- gli investimenti effettuati entro il 30.6.2018, a condizione che entro il 31.12.2017 sia stato accettato l'ordine di acquisto e si sia provveduto a pagare acconti in misura almeno pari al 20%.

### EFFETTI DEL SUPER AMMORTAMENTO

L'applicazione del super ammortamento, in quanto agevolazione agli investimenti ha i seguenti effetti per il contribuente,

qualora vengano rispettati i criteri stabiliti dalla norma.

- A fini IRPEF, IRES ed IRI il super ammortamento ha l'effetto di un maggiore costo, appunto quello corrispondente alla maggiore quota di ammortamento applicata al 40% del costo originario del bene.

**NOTA BENE** - A fini IRAP **non si riscontra alcun effetto**, pertanto l'unica componente deducibile dalla base imponibile IRAP risulta essere la quota ordinaria di ammortamento, al netto della maggiorazione del 40%.

- Il super ammortamento non esperisce effetti:
  - in caso di cessione del bene, dal punto di vista dell'eventuale plus/minus valore generato dalla cessione;
  - in caso del computo del limite triennale pari a 15.000 euro in materia di acquisti di beni strumentali per i contribuenti minimi (regime di vantaggio).

In ambito del test di operatività delle società di comodo.

### *L'iper ammortamento*

#### **SOGGETTI BENEFICIARI**

Possano beneficiare dell'iper ammortamento **solo**:

Le Imprese (individuali o società) – indipendentemente dal regime contabile adottato (ordinaria o semplificata o regime dei minimi)

#### **COME GODERE DELL' AGEVOLAZIONE**

Il meccanismo consiste nella possibilità di poter effettuare l'ammortamento fiscalmente rilevante non sul costo originario del bene ma su quello originario maggiorato del 150%.

**ESEMPIO** - Ipotizzando 100.000 euro il costo di acquisto di un macchinario, l'iper ammortamento potrà venire calcolato come segue, immaginando un coefficiente pari ad esempio al 20%.

- Costo originario = euro 100.000
- Quota di ammortamento 2017 = 20% di euro 100.000 = euro 20.000
- Quota di super ammortamento = 20% del 150% di euro 100.000 = euro 30.000

#### **BENI AGEVOLABILI**

Sono agevolabili ai fini dell'iper ammortamento i beni riportati in tabella A e B allegate alla Legge di Bilancio 2017. Comunque si tratta di beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica / digitale (per il dettaglio dei beni si prenda visione degli allegati A e B alla legge di bilancio o si contatti lo Studio).

#### **MODALITÀ DI ACQUISIZIONE DEL BENE**

Ai fini dell'applicazione della maggiorazione del costo dei beni materiali l'impresa acquirente è tenuta a scegliere tra i due

punti:

- ad acquisire un'autocertificazione del legale rappresentante della ditta fornitrice;  
oppure:
- per gli acquisti di costo unitario superiori a 500.000 euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali o da un ente di certificazione accreditato, attestante che il bene possiede caratteristiche tecniche per l'iper ammortamento.

#### GLI ASPETTI PARTICOLARI

- La Legge di Bilancio 2017 prevede a favore dei soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento, anche la possibilità di cumulare detta agevolazione con quella del super ammortamento;
- non basta il mero investimento in un macchinario rientrante nella prima categoria di macchinari utensili al fine di beneficiare dell'iper ammortamento, bensì È NECESSARIO che avvenga anche la c.d. "procedura di integrazione nel sistema aziendale", cioè è necessario che avvenga l'effettivo funzionamento degli stessi finalizzato, ovviamente, al miglioramento tecnologico;
- solo al verificarsi di detta fase della procedura di installazione l'azienda potrà godere dell'iper ammortamento.

**ESEMPIO** - Supponiamo quindi, che una macchina utensile per la deformazione della plastica (punto terzo della prima categoria di cui in tabella sopra) venga acquistata a gennaio 2017.

Supponiamo inoltre che a seguito di un complesso studio di funzionalità il macchinario possa entrare in funzione ed esplicare le proprie funzionalità solo a gennaio 2018, l'iper ammortamento non partirà quindi nell'anno d'imposta 2017, ma nell'anno d'imposta 2018.

**A seguito, dell'avvenuta interconnessione fra il macchinario ed il resto dell'azienda o del reparto al quale esso è preposto.**

#### ARCO TEMPORALE DI RICONOSCIMENTO DEL BENEFICIO

Il beneficio è concesso e fruibile per:

- gli investimenti effettuati fino al 31.12.2017;
- gli investimenti effettuati entro il 30.6.2018 a condizione che entro il 31.12.2017 sia stato accettato l'ordine di acquisto e si sia provveduto a pagare acconti in misura almeno pari al 20%.

*Distinti saluti*

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....*