

Webinar 17 dicembre 2020 ore 15

SUPER-E IPER AMMORTAMENTI TRA 2020 E 2021

A cura di Marcello Orsatti, Confindustria Udine

	SUPER	IPER BENI MATERIALI	IPER BENI IMMATERIALI
OGGETTO DELL'AGEVOLAZIONE	Beni materiali strumentali nuovi <i>Dal 16/11/2020 anche software</i>	Beni materiali strumentali nuovi di cui all'allegato A	Software stand alone di cui all'allegato B
EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO	MAGGIOR AMMORTAMENTO FISCALE VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEL REDDITO IRES/IRPEF		
1.1.2017-31.12.2017² Coda 1.1.2018-30.6.2018*	+40%	+150%	+40%
1.1.2018-31.12.2018³ Coda super* 1.1.2019-30.6.2019 Coda iper* 1.1.2019-31.12.2019	+30%	+150%	+40%
1.1.2019-31.12.2019⁴ Coda 1.1.2020-31.12.2020*	+30% dal 1.4.2019 fino a 2,5 mln	+170% fino a 2,5 mln +100% da 2,5 a 10 mln +50% da 10 a 20 mln	+40%
EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZABILE IN F24		
1.1.2020-31.12.2020⁵ Coda 1.1.2021-30.6.2021*	6% fino a 2 mln	40% fino a 2,5 mln 20% da 2,5 a 10 mln	15% fino a 700.000 in 3 quote annuali
16.11.2020-31.12.2021⁶ Coda 1.1.2022-30.6.2022*	<i>10% fino a 2 mln (immateriali 10% fino a 1 mln, SW 15%)</i>	<i>50% fino a 2,5 mln 30% da 2,5 a 10 mln 10% da 10 a 20 mln In 3 quote annuali</i>	<i>20% fino a 1 mln</i>
1.1.2022-31.12.2022⁷ Coda 1.1.2023-30.6.2023*	<i>6% fino a 2 mln (immateriali 6% fino a 1 mln, SW 6%)</i>	<i>40% fino a 2,5 mln 20% da 2,5 a 10 mln 10% da 10 a 20 mln</i>	<i>20% fino a 1 mln</i>

*con ordine accettato dal venditore e acconto pagato pari almeno al 20% entro il 31.12 dell'anno precedente.

1 No fabbricati, autovetture (si autocarri) e beni con ammortamento < 6,5%.

2 Legge 11 dicembre 2016 n. 232.

3 Legge 27 dicembre 2017 n. 205.

4 Legge 30 dicembre 2018 n. 145.

5 Legge 27 dicembre 2019 n. 160.

6 Bozza del 16/11/20 legge di Bilancio 2021.

7 Bozza del 16/11/20 legge di Bilancio 2021.

EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO (art. 109 Tuir)

- acquisto in proprietà → data della consegna, ovvero, se diversa e successiva, data in cui si verifica l'effetto traslativo della proprietà (es. collaudo)
- leasing finanziario → data in cui il bene viene consegnato, ossia entra nella disponibilità del locatario
- contratto di appalto → ultimazione o Sal liquidato in via definitiva e accettato dal committente
- realizzazione in economia → costi sostenuti nel periodo
- software → acquisto in proprietà o licenza d'uso (circolare 4/E/2017: purchè iscrivibili in bilancio tra le immobilizzazioni immateriali voce B.I.3 dello stato patrimoniale).

Attenzione: il versamento dell'acconto e l'accettazione dell'ordine fissano l'agevolazione (circolare Agenzia Entrate n. 8 del 10 aprile 2019 punto 2.3).

UTILIZZO DELL'AGEVOLAZIONE

Super:

- periodo d'imposta di **EFFETTUAZIONE** dell'investimento → spettanza e quantificazione dell'agevolazione
- periodo d'imposta di **ENTRATA IN FUNZIONE DEL BENE** → possibile **UTILIZZO** dell'agevolazione

Iper:

- periodo d'imposta di **EFFETTUAZIONE** dell'investimento → quantificazione dell'agevolazione
- periodo d'imposta di **ENTRATA IN FUNZIONE DEL BENE**
- periodo d'imposta di **INTERCONNESSIONE** → risposta Agenzia Entrate 16/12/2020 a consulenza giuridica di Confindustria Udine su interconnessioni in N anni successivi all'effettuazione
- periodo d'imposta di **ACQUISIZIONE DELLA PERIZIA/AUTOCERTIFICAZIONE** → possibile **UTILIZZO** dell'agevolazione

UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Super e iper beni materiali 2020 → 5 quote annuali **dall'anno successivo** a quello di entrata in funzione (super) o perizia (iper)

Iper beni immateriali 2020 → 3 quote annuali

Super e Iper 2021 → 3 quote annuali dall'anno successivo a quello di perizia (1 anno per il super di imprese con ricavi < 5 mln)

ALTRI ADEMPIMENTI COLLEGATI ALL'IPER/SUPER 2020-2021

Perizia:

- Iper 2020 → perizia tecnica **semplice** o dichiarazione del legale rappresentante per beni di costo unitario < 300.000 €
- Iper 2021 → perizia **asseverata** o dichiarazione del legale rappresentante per beni di costo unitario < 300.000 €

Riferimento normativo in fattura + altri documenti connessi all'acquisto → può metterli anche l'acquirente a mano entro la verifica → risposte Agenzia Entrate n. 438 e 439 del 5/10/2020

Comunicazione al Mise → manca decreto attuativo

PERIZIA IPER

La perizia deve accertare i requisiti tecnici e **non può "garantire" i profili fiscali, contabili e contrattuali** che costituiscono i presupposti per la spettanza dell'agevolazione quali:

- la determinazione del costo fiscale dell'investimento compresi gli oneri accessori;
- l'**EFFETTUAZIONE** dell'investimento secondo le regole della competenza (art. 109 Tuir) al periodo d'imposta agevolabile;
- le modalità di acquisizione dei beni (compravendita, appalto, leasing, ecc.);
- il requisito della novità dei beni oggetto d'investimento.

CONCETTO DI BENE NUOVO

- dubbio revamping

COSTO DELL'INVESTIMENTO

- art. 110 Tuir + Oic 16 beni materiali e 24 beni immateriali
- al lordo dei contributi in conto impianti (circolare Agenzia Entrate 4/E/2017)
- leasing: costo sostenuto dal locatore
- **attrezzature e accessori solo se assolutamente necessari** per il funzionamento e se ne costituiscono **dotazione ordinaria**: soglia di attenzione del 5% (risoluzione Agenzia Entrate 15/12/2017 n. 152 e principio di diritto 1/2/2019 n. 2)
- magazzini automatizzati autoportanti (risposta 408 del 10/10/2019)

VENDITA DEL BENE AGEVOLATO O DESTINAZIONE ESTERA

Investimenti **EFFETTUATI** fino al 14/7/2018 → no *recapture*

Investimenti **EFFETTUATI** dal 15/7/2018 → *recapture* durante tutto il periodo di utilizzo dell'agevolazione

Investimenti **EFFETTUATI** dal 1/1/2020 (credito d'imposta) → *recapture* entro il 2° anno successivo all'effettuazione dell'investimento senza sanzioni (a Telefisco 2020 l'Agenzia Entrate ha sostenuto che bisogna considerare il periodo di interconnessione e non di effettuazione e *la bozza 2021 parla di interconnessione*).

Attenzione: la *recapture* non si applica agli interventi sostitutivi.

TERRITORIALITA'

L'investimento deve essere destinato a strutture produttive in Italia → risposta interpello Dre Sicilia 24/9/2020 n. 61015 sui macchinari delle imprese edili in cantieri esteri.

ESCLUSIONE E PERDITA DELL'AGEVOLAZIONE

- escluse le imprese destinatarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'art. 9 comma 2 D.Lgs. 231/2001
- perdita per non rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro applicabili in ciascun settore
- perdita per non corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori

CUMULABILITA' CON ALTRE AGEVOLAZIONI

Cumulabile se non si supera il costo sostenuto tenendo conto anche del risparmio Ires+Irap sul credito d'imposta.

Attenzione: verificare la cumulabilità delle altre agevolazioni con super e iper!