

**Le modifiche in tema di *superammortamento*
e il nuovo *iperammortamento***

Udine

3/2/2017

Giancarlo Cirinei

informazione
servizi confronto
assistenza

Il c.d. superammortamento

(art. 1, commi 91-94 della l. n. 208/2015)

Il c.d. superammortamento

Incremento del costo dei beni strumentali: **+40%**
investimenti 15/10/2015-31/12/2016

Ai soli fini dell'ammortamento
(incremento irrilevante ai fini
degli eventuali atti di
disposizione del bene)
Beneficio acquisito in modo
permanente

Beni strumentali nuovi
con coefficiente
ammortamento DM
31/12/1988 **> 6,5%**
(esclusi fabbricati
e beni di cui all'allegato n. 3)

c.d. auto
aziendali
Art. 164, co. 1,
lett. b), TUIR
Limiti +40%

bene: 100
Coeff. Tab (=coeff. Civ.): 10%
Ammortamento 1° anno: 14 – val. res. bene: 90 86
Cessione 2° anno a 100: plusvalenza = 10 14

Il c.d. superammortamento

Ambito soggettivo

Generalità dei soggetti IRES (no IRAP)

~~Esclusi soggetti che optano
per regimi forfetari (tonnage
tax, ecc)~~

Aziende detenute in affitto o
usufrutto: segue
l'ammortamento ordinario
In assenza di deroga 2561
agevolazione all'affittuario o
usufruttuario.
Stessa regola per il comodato

Nessuna limitazione territoriale: rilevano tutti i beni che
concorrono sotto forma di ammortamento alla formazione di
imponibile IRES (dunque anche i beni di S.O.)

Il c.d. superammortamento

Ambito oggettivo, modalità investimento e ambito temporale

Beni strumentali materiali
nuovi
(beni esposti in show room)

Beni complessi anche in
presenza di beni usati non
prevalenti rispetto a quelli
nuovi

Individuati in base al
coefficiente tabellare d.m.
31/12/1988
(anche per i beni ex art. 102-
bis e 104 del TUIR)

Strumentalità
Beni di “uso durevole ed atti ad
essere impiegati come strumenti
di produzione all’interno del
processo produttivo” circ. 23°
2016

OIC 24, Appendice A22

I costi per migliorie e spese incrementative su
beni di terzi sono capitalizzabili ed iscrivibili tra
le “altre” immobilizzazioni immateriali **se le
migliorie e le spese incrementative non
sono separabili dai beni stessi (ossia non
possono avere una loro autonoma
funzionalità); altrimenti sono iscrivibili tra
le “Immobilizzazioni materiali” nella
specifica voce di appartenenza**

Il c.d. superammortamento

Ambito oggettivo, modalità investimento e ambito temporale (segue)

Beni acquistati in proprietà e leasing finanziario, nonché quelli realizzati in economia e appalto (SAL)

Leasing finanziario
CRITERI OIC
Irrilevanza QUIC IAS

costo
riscatto
rilevante

Leasing operativo:
agevolazione al locatore
Noleggjo: costo di acquisto
(interpello non pubblicato)

Locatore OIC senza opzione riscatto
(locazione operativa)
Conduttore IAS qualifica la fattispecie
leasing finanziario
Agevolazione al locatore

Locatore IAS qualifica la fattispecie
leasing finanziario (non iscrive bene)
IAS qualifica la fattispecie
leasing finanziario (iscrive bene)
Agevolazione al locatore???

Il c.d. superammortamento

Ambito oggettivo, modalità investimento e ambito temporale (segue)

Costo beni ex art. 110 TUIR
*“al netto di eventuali
 contributi in conto impianti,
 indipendentemente dalle
 modalità di contabilizzazione,
 con l’eccezione di quelli non
 rilevanti ai fini delle imposte
 sui redditi”!!!!???*

Regole di imputazione
 temporale ex art. 109 TUIR

Beni in economia

“i materiali acquistati

ovvero quelli prelevati dal magazzino, quando
 l’acquisto di tali materiali non sia stato
 effettuato in modo specifico per la realizzazione
 del bene” e che, in ogni caso,
 assumono rilevanza, ad esempio, “i costi
 concernenti:

- la progettazione dell’investimento;

□ [...]

- la mano d’opera diretta;

- gli ammortamenti dei beni strumentali
 impiegati nella realizzazione del bene;

- i costi industriali imputabili all’opera (stipendi
 dei tecnici, spese di mano d’opera, energia
 elettrica degli impianti, materiale e spese di
 manutenzione, forza motrice, lavorazioni
 esterne, eccetera)” (circolare n. 23/E del 2016)”

Il c.d. superammortamento

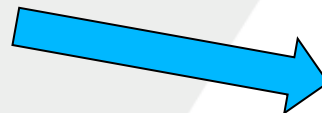
Modalità di fruizione

Quota di
(super)ammortamento
extracontabile “sganciata”
dal bilancio
Legata esclusivamente ai
coefficienti tabellari (ridotti
alla metà per il primo
esercizio)



VENDITA

Costo 100
Coef. tab. 10%
Quota amm. Civ. 8
Tot. amm. fisc. = 12
(8 amm. civ. + 4 superamm.)



LEASING

Superammortamento è
deducibile “*in un periodo non
inferiore alla età del periodo
di ammortamento
corrispondente al
coefficiente tabellare*”

Beni costo inferiore a 516, 46
euro (+ 40%=723):
deduzione immediata (no
ammortamento).

Il c.d. superammortamento

NOVITÀ (Legge stabilità 2017)

- estensione temporale fino al 31/12/2017
- solo auto utilizzate esclusivamente nell'attività aziendale (art. 164, **lett. a**)
- **NO auto uso promiscuo e assegnate ai dipendenti** (art. 164, b) e b-bis)

o al 30/6/2018
*se ordine accettato e acconto
20% versato entro il 31/12/2017*

Il c.d. iperammortamento (Legge stabilità 2017)

Modello Industria 4.0

- beni materiali strumentali
indicati nell'alleg. A
+150%

Ambito temporale investimenti agevolati
1/1/2017-31/12/2017
o al 30/6/2018
*se ordine accettato e acconto
20% versato entro il 31/12/2017*

- beni immateriali strumentali
indicati nell'alleg. B
+40%

Presupposto applicativo

Per la fruizione necessaria
entrata in funzione (criterio
ordinario) e interconnessione
(certificata 445/2000 o perizia
giurata per beni superiori a
500.000 euro)

Il c.d. iperammortamento

(Legge stabilità 2017)

Modello Industria 4.0

DUBBI

- Investimenti alleg. A e B prima del 1/1/2017??
- Investimenti alleg. B nel 2017 e in alleg. A nel 2016???
- Cumulo iper/superammortamento con ecobonus?? Limite del costo sostenuto??