

assonime

Associazione fra le società
italiane per azioni

**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

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

costo
riscatto
rilevante

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)”

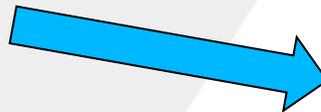
Il c.d. superammortamento

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.)



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

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

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??