



Fabio Cigna

Dottore Commercialista e Revisore Legale ODCEC Cuneo

Super ammortamento e Iper ammortamento

diretto
VIA

> Super ammortamento - Normativa di riferimento

- Legge di stabilità 2016 – art. 1 commi da 91 a 94 e 97 L. 208/2015
- Legge di stabilità 2017 – art. 1 commi da 8 a 13 L. 232/2016 (*proroga 31/12/2017 e introduzione iper-ammto*)
- Legge di stabilità 2018 – art. 1 commi da 29 a 36 L. 205/2017 (*proroga 31/12/2018*)
- Legge di stabilità 2019 – art. 1 L. 145/2018 (*proroga 31/12/2018*)

> Super ammortamento - Soggetti beneficiari

- Titolari reddito d'impresa, compresi:
 - Le stabili organizzazioni di soggetto non residenti
 - Gli enti non commerciali
 - I soggetti che applicano il regime di vantaggio, ad esclusione dei contribuenti forfetari
 - Le imprese minori che applicano il regime di cassa
- Esercenti arti e professioni, anche organizzati in forma associata

> Super ammortamento - Investimenti ammessi

Sono agevolabili gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati nel periodo 01/01/2018 – 31/12/2018; ovvero entro il 30/06/2019 a condizione che entro il 31/12/2018 sia stato effettuato l'ordine, accettato dal venditore, e sia stato corrisposto a titolo di acconto almeno il 20% del costo di acquisizione.

> Super ammortamento - Investimenti esclusi

Dal 01/01/2018 sono esclusi dall'agevolazione tutti i mezzi di trasporto, compresi quelli utilizzati esclusivamente nell'attività d'impresa o di lavoro autonomo, di cui all'art. 164 comma 1 lettera a) TUIR (*es.: taxi, autoscuole, noleggio*) mentre sono ancora agevolabili gli autocarri, gli autotreni ed i mezzi di trasporto assimilabili (*veicoli commerciali leggeri, trattori, pullman*)

> Super ammortamento - Investimenti esclusi

- Gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi per i quali il D.M. Finanze 31/12/1998 stabilisce un'aliquota di ammortamento inferiore al 6,5%
- Gli investimenti in fabbricati e costruzioni
- Gli investimenti di cui all'allegato n. 3 della Legge 208/2015 (*condotte idriche; materiale rotabile e ferro-tramviario; aerei compresi di motori e attrezzature*)

> Super ammortamento - Agevolazione

- Maggiorazione del costo di acquisto del 30% con riferimento:
 - Alla determinazione delle quote di ammortamento
 - Alla determinazione dei canoni di locazione finanziaria *(sono escluse dal beneficio le locazioni finanziarie che non prevedono l'opzione di riscatto)*
- Al costo maggiorato si applicano le aliquote di ammortamento di cui al D.M. Finanze 31/12/1998 ridotte al 50% al primo anno di applicazione

> Super ammortamento - Effetti fiscali

- Il maggior valore (*ammortamento, canone di leasing*) riconosciuto ai soli fini fiscali per effetto del super-ammortamento comporta una variazione in diminuzione sul modello Redditi 2018
- Tale variazione è di carattere definitivo e non temporaneo, pertanto non comporta l'iscrizione in bilancio di imposte differite
- L'agevolazione non rileva ai fini IRAP

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RF

- Compilazione analoga sia per SC che SP in contabilità ordinaria
- Compilazione Righi RF 21 e RF 55
- Investimenti effettuati dal 15/10/2015 al 31/12/2016 (+ 40%)
- Investimenti effettuati dal 01/01/2017 al 31/12/2017 (+ 40%)
- Investimenti effettuati dal 01/01/2018 al 31/12/2018 (+ 30%)

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, indipendentemente dall'anno di acquisizione del bene occorre indicare:

- Al rigo RF 21 col. 1 e col. 3 la quota ammortamento eccedente la misura fiscalmente deducibile

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti effettuati tramite un **contratto di leasing**, indipendentemente dall'anno di sottoscrizione occorre indicare:

- Al rigo RF 31 codice 35 la quota indeducibile dei canoni di leasing determinata dalla differenza tra la quota civilistica e la quota fiscale deducibile senza applicazione dell'agevolazione

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, a seconda dell'anno di acquisizione del bene occorre indicare, al Rigo RF 55:

- Codice 50 (maggiorazione +40%) per i beni acquistati nel periodo 15/10/2015 – 31/12/2017 (ovvero 30/06/2018);
- Codice 57 (maggiorazione +30%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2018 – 31/12/2018 (ovvero 30/06/2019)
- **Non è previsto il ricalcolo degli acconti 2019**

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RG

Nel caso di **SP in contabilità semplificata (reddito impresa)** per la compilazione del Quadro RG, al Rigo RG 22 occorre indicare:

- Codice 27 (maggiorazione +40%) per i beni acquistati nel periodo 15/10/2015 – 31/12/2017 (ovvero 30/06/2018);
- Codice 36 (maggiorazione +30%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2018 – 31/12/2018 (ovvero 30/06/2019)
- **Non è previsto il ricalcolo degli acconti 2019**

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RG

Nel caso di **SP in contabilità semplificata (lavoro autonomo)** per la compilazione del Quadro RE, al Rigo RE 7 occorre indicare:

- **Colonna 2** il totale delle quote di ammortamento, al lordo delle quote maggiorate per effetto dell'agevolazione;
- **Colonna 1** solo la maggiorazione per effetto del super-ammortamento, senza un' esplicita indicazione dell'anno di effettuazione dell'investimento.

> Iper ammortamento - Soggetti beneficiari

- Titolari reddito d'impresa, compresi:
 - Le stabili organizzazioni di soggetto non residenti
 - Gli enti non commerciali
 - I soggetti che applicano il regime di vantaggio, ad esclusione dei contribuenti forfetari
 - Le imprese minori che applicano il regime di cassa

> Iper ammortamento - Investimenti ammessi

- Sono agevolabili gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi inclusi nell'Allegato A) della Legge 232/2016 e successive modifiche e integrazioni
- Per chi effettua gli investimenti di cui sopra, sono agevolabili gli investimenti in beni immateriali strumentali nuovi inclusi nell'Allegato B) della Legge 232/2016

> Iper ammortamento - Investimenti ammessi

- Sono agevolabili gli investimenti in beni di cui agli Allegati A) e B) della Legge 232/2016 anche acquisti:
 - Tramite contratto di leasing
 - Tramite contratto d'appalto
 - Tramite realizzazione in economia

> Iper ammortamento - Investimenti ammessi

- Sono agevolabili gli investimenti effettuati nel periodo 01/01/2018 – 31/12/2018;
- ovvero effettuati entro il 31/12/2019 purché entro il 31/12/2018 sia stato effettuato l'ordine, accettato del fornitore, e sia stato corrisposto almeno il 20% a titolo d'acconto

> Iper ammortamento - Investimenti ammessi

- Sono agevolabili i **beni interconnessi** al sistema aziendale di gestione della produzione o della rete di fornitura
- Se il bene entra in funzione senza interconnessione, potrà godere del super ammortamento (+30%), dall'anno di acquisizione e dell'iper-ammortamento dall'anno di interconnessione

> Iper ammortamento - Agevolazione

- Maggiorazione del costo di acquisto del 150% per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi di cui all'Allegato A) L. 232/2016;
- Maggiorazione del costo di acquisto del 40% per gli investimenti in beni immateriali strumentali nuovi di cui all'Allegato B) L. 232/2016;
- I beni immateriali non devono obbligatoriamente essere collegati ai beni che godono dell'iper-ammortamento

> Iper ammortamento - Effetti fiscali

- Il maggior valore (*ammortamento, canone di leasing*) riconosciuto ai soli fini fiscali per effetto del iper-ammortamento comporta una variazione in diminuzione sul modello Redditi 2018
- Tale variazione è di carattere definitivo e non temporaneo, pertanto non comporta l'iscrizione in bilancio di imposte differite
- L'agevolazione non rileva ai fini IRAP

> Iper ammortamento - sostituzione del bene

- In caso di cessione del bene agevolabile, nel corso della fruizione della maggiorazione, non si perde l'agevolazione se:
 - Si sostituisce l'investimento con un bene strumentale materiale nuovo avente caratteristiche tecnologiche pari o superiori al bene sostituito (Allegato A) L 232/2016)
 - Si effettui un'attestazione dei requisiti del bene che sostituisce l'investimento precedente

> Iper ammortamento - sostituzione del bene

- In caso di sostituzione dell'investimento con un bene con un costo di acquisizione inferiore, in presenza di tutti i requisiti necessari, l'agevolazione prosegue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento

> Iper ammortamento - Compilazione Quadro RF

- Compilazione analoga sia per SC che SP in contabilità ordinaria
- Compilazione Righi RF 21 e RF 55
- Investimenti effettuati dal 01/01/2017 al 31/12/2017
- Investimenti effettuati dal 01/01/2018 al 31/12/2018
- Investimenti effettuati dal 01/01/2019 al 31/12/2019 (*per le imprese con bilancio a cavallo d'anno*)

> Iper ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, indipendentemente dall'anno di acquisizione del bene occorre indicare:

- Al rigo RF 21 col. 1 e col. 3 la quota ammortamento eccedente la misura fiscalmente deducibile

> Super ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti effettuati tramite un **contratto di leasing**, indipendentemente dall'anno di sottoscrizione occorre indicare:

- Al rigo RF 31 codice 35 la quota indeducibile dei canoni di leasing determinata dalla differenza tra la quota civilistica e la quota fiscale deducibile senza applicazione dell'agevolazione

> Iper ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, a seconda dall'anno di acquisizione del bene occorre indicare, al Rigo RF 55:

- Codice 55 (maggiorazione +150%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2017 – 31/12/2017 (ovvero 30/09/2018) All. A);
- Codice 56 (maggiorazione +40%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2017 – 31/12/2017 (ovvero 30/06/2018) All. B);
- **Non è previsto il ricalcolo degli acconti 2019**

> Iper ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, a seconda dall'anno di acquisizione del bene occorre indicare, al Rigo RF 55:

- Codice 58 (maggiorazione +150%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2018 – 31/12/2018 (ovvero 31/12/2019) All. A);
- Codice 59 (maggiorazione +40%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2018 – 31/12/2018 (ovvero 31/12/2019) All. B);
- **Non è previsto il ricalcolo degli acconti 2019**

> Iper ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, a seconda dall'anno di acquisizione del bene occorre indicare, al Rigo RF 55:

- Codice 75 per i beni acquistati nel periodo 01/01/2019 – 31/12/2019 (ovvero 31/12/2020) All. A);
 - Maggiorazione +170% per investimenti fino a € 2,5 mln
 - Maggiorazione +100 per investimenti tra 2,5 mln e 10 mln
 - Maggiorazione +50% per investimenti tra 10 mln e 20 mln
- **E' previsto il ricalcolo degli acconti 2020**

> Iper ammortamento - Compilazione Quadro RF

Per tutti gli investimenti agevolabili, a seconda dall'anno di acquisizione del bene occorre indicare, al Rigo RF 55:

- Codice 76 (maggiorazione +40%) per i beni acquistati nel periodo 01/01/2019 – 31/12/2019 (ovvero 31/12/2020) All. B);
- **E' previsto il ricalcolo degli acconti 2020**