

CIRCOLARE SUPER AMMORTAMENTO E IPER AMMORTAMENTO.

L'Agenzia delle Entrate, con la Circolare n. 4/E del 30 marzo 2017, ha fornito ulteriori chiarimenti per applicare le nuove disposizioni in riferimento all'iper ammortamento e al super ammortamento. Le misure individuate sono:

1. proroga del super ammortamento sugli acquisti di beni strumentali avvenuti entro il 31 dicembre 2017 e consegnati entro il 30 giugno 2018;
2. introduzione di una maggiorazione del 150 per cento (iper ammortamento) sul costo di acquisto di beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese in chiave Industria 4.0 effettuati entro il 31 dicembre 2017 e consegnati entro il 30 giugno 2018;
3. introduzione di una maggiorazione del 40 per cento sul costo di acquisto di beni strumentali immateriali per i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento

Super ammortamento.

La Legge di Bilancio 2017 riconferma il beneficio, previsto con la Legge di Stabilità 2016, di usufruire del cosiddetto super ammortamento, che prevede la maggiorazione del costo di acquisizione di determinati beni ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria. In sostanza, con il super ammortamento, viene riconosciuta la possibilità dell'aumento del 40 per cento del costo di acquisizione di beni materiali strumentali nuovi, **con esclusione dei veicoli non strumentali e dei veicoli a uso promiscuo**, effettuati nel periodo d'imposta 2017, nonché per quelli eseguiti fino al 30 giugno 2018, a condizione che, detti investimenti si riferiscano a ordini accettati dal fornitore entro la data del 31 dicembre 2017 e che, entro la predetta data,

sia anche avvenuto il pagamento di acconti per importi non inferiori al 20 per cento.

	SUPER AMMORTAMENTO
Agevolazione	Aumento del 40 per cento del costo di acquisizione di beni materiali strumentali nuovi.
Soggetti beneficiari	Titolari di reddito d'impresa ed esercenti arti e professioni. Si applica anche alle persone fisiche esercenti attività di impresa, arti o professioni che rientrano nel cosiddetto regime di vantaggio. Imprese minori di cui all'articolo 66 del TUIR che applicano il c.d. "regime di cassa" introdotto dall'articolo 1, commi da 17 a 23, della Legge n. 232/2016.
Soggetti esclusi	Personе fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano il c.d. "regime forfetario" (articolo 1, commi da 54 a 89, della L. n. 90/2014). Imprese marittime che rientrano nel regime di cui agli articoli da 155 a 161 del TUIR (il c.d. tonnage tax).
Beni agevolabili	Sono agevolabili i beni strumentali nuovi: <ul style="list-style-type: none"> • beni strumentali all'esercizio dell'attività, compresi i beni il cui valore è inferiore ad euro 516,46; • i beni devono essere di uso durevole ed atti ad essere impiegati come strumenti di produzione all'interno del processo produttivo dell'impresa; • i beni che vengono esposti in show room ed utilizzati esclusivamente dal rivenditore al solo scopo dimostrativo; • i beni concessi in comodato d'uso a terzi, il comodante potrà beneficiare della maggiorazione, a condizione che i beni in questione siano strumentali ed inerenti

	<p>alla propria attività; • beni complessi costruiti in economia, alla realizzazione dei quali abbiano concorso anche beni usati, si precisa che il requisito della novità sussiste in relazione all'intero bene, purché l'entità del costo relativo ai beni usati non sia prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.</p>
Beni non agevolabili	<p>Non rientrano nel super ammortamento: • i beni utilizzati in base ad un contratto di locazione operativa o di noleggio; • i beni immateriali; • i beni autonomamente destinati alla vendita (c.d. beni merce), come pure quelli trasformati o assemblati per l'ottenimento di prodotti destinati alla vendita; • materiali di consumo; • fabbricati e costruzioni; • beni strumentali per i quali il decreto del Ministro delle Finanze 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento.</p>
Ambito temporale	<p>Il super ammortamento continua ad operare, per gli acquisti di beni strumentali nuovi effettuati nel periodo d'imposta 2017, nonché per quelli eseguiti fino al 30 giugno 2018, a condizione che, detti investimenti si riferiscano a ordini accettati dal fornitore entro la data del 31 dicembre 2017 e che, entro la predetta data, sia</p>
	<p>anche avvenuto il pagamento di acconti per importi non inferiori al 20 per cento.</p>
Modalità di fruizione	<p>Il beneficio si traduce in un incremento del costo di acquisizione del bene del 40 per cento, che determina un aumento della quota annua di ammortamento, o del canone di leasing fiscalmente deducibile. La maggiorazione del</p>

	40 per cento si concretizza in una deduzione che opera in via extracontabile.
--	---

Iper ammortamento.

Una novità degna di nota, introdotta al comma 9, della Legge di Bilancio 2017, riguarda l'acquisto, effettuato entro il 31 dicembre 2017 ovvero entro il 30 giugno 2018 a condizione che, entro la data del 31 dicembre 2017, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, di beni strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico, atti a favorire i processi di trasformazione tecnologica in chiave Industria 4.0

	IPER AMMORTAMENTO
Agevolazione	Viene riconosciuto, il beneficio, per l'acquisto di beni materiali strumentali nuovi, di una maggiorazione del costo di acquisizione del 150 per cento, consentendo di ammortizzare un valore pari al 250 per cento del costo di acquisto
Soggetti Beneficiari	Il beneficio dell'iper ammortamento spetta ai soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dal regime contabile adottato.
Soggetti esclusi	Sono esclusi i professionisti
Beni agevolabili	<p>I beni agevolabili sono elencati nell'allegato A annesso alla Legge di Bilancio 2017 e sono raggruppabili in tre categorie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti; • sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità; • dispositivi per

	<p>l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica <<4.0>>.</p>
Beni non agevolabili	<p>Restano esclusi dall'agevolazione gli investimenti in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beni materiali strumentali per i quali il decreto del Ministro delle Finanze del 31 dicembre del 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento;
	<ul style="list-style-type: none"> • fabbricati e costruzioni; • i particolari di cui all'allegato n. 3 annesso alla Legge di Stabilità.
Ambito temporale	<p>La maggiorazione del 150 per cento del costo di acquisizione compete per gli investimenti effettuati nel periodo che va dal 1° gennaio 2017, data di entrata in vigore della Legge di Bilancio, al 31 dicembre 2017, ovvero al 30 giugno 2018.</p>
Modalità di fruizione	<p>Il beneficio consiste nella possibilità di poter effettuare l'ammortamento fiscalmente rilevante non sul costo originario del bene ma su quello originario maggiorato del 150 per cento. L'articolo 1 al comma 11, della Legge di Bilancio 2017, prevede un ulteriore requisito da rispettare per poter fruire della maggiorazione del 150 per cento, ossia, quello della "interconnessione" del bene al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. Per interconnessione, si intende, la capacità del bene di scambiare informazioni con sistemi interni e/o esterni per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute</p>

	MAGGIORAZIONE DEL 40% PER I BENI IMMATERIALI
Agevolazione	L'articolo 1, comma 10, della Legge di Bilancio 2017, stabilisce che per i soggetti che beneficiano della maggiorazione di cui al comma 9 e che, nel periodo indicato al comma 8, effettuano investimenti in beni immateriali strumentali compresi nell'allegato B annesso alla Legge di Bilancio, il costo di acquisizione di tali beni è maggiorato del 40 per cento.
Soggetti beneficiari	Il beneficio del super ammortamento spetta ai soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dal regime contabile adottato. I beni rientranti nell'allegato B possono beneficiare della maggiorazione del 40 per cento, a condizione, però, che l'impresa usufruisca dell'iper ammortamento del 150 per cento, indipendentemente dal fatto che il bene immateriale sia o meno specificamente riferibile al bene materiale agevolato.
Beni agevolabili	I beni agevolabili sono elencati nell'allegato B annesso alla Legge di Bilancio 2017 e sono i beni immateriali, ossia: software "stand alone" non necessari al funzionamento del bene materiale, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni, connessi a investimenti in beni materiali << Industria 4.0>>. L'agevolazione per i beni in questione è subordinata: 1. all'effettuazione dell'investimento; 2. all'interconnessione; 3. alla fruizione dell'iper ammortamento per uno dei beni dell'allegato A.

Nell'ipotesi in cui le tre condizioni su citate

	<p>si verifichino nello stesso periodo di imposta, l'impresa potrà fruire della maggiorazione del 40 per cento</p>
Ambito temporale	<p>La maggiorazione relativa ai beni immateriali si applica agli investimenti effettuati nel periodo che va dal 1° gennaio 2017, data di entrata in vigore della legge di bilancio, al 31 dicembre 2017, ovvero al 30 giugno 2018.</p>
Modalità di fruizione	<p>I beni dell'allegato B, possono fruire della maggiorazione del 40 per cento dal periodo d'imposta di interconnessione a condizione che l'impresa benefici dell'iper ammortamento.</p> <p>La maggiorazione si concretizza in una deduzione che opera in via extracontabile e va fruita in misura non superiore al 50 per cento del costo (articolo 103, comma 1, del TUIR). Qualora in un periodo di imposta si fruisca dell'agevolazione in misura inferiore al limite massimo consentito, il differenziale non dedotto non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi di imposta successivi.</p>
Interconnessione	<p>Per la fruizione dei benefici di cui ai commi 9 e 10, l'impresa è tenuta a produrre una dichiarazione resa dal legale rappresentante, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500.00,00 euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali ovvero un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, attestanti che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui all'allegato A o allegato B annessi alla Legge di Bilancio 2017 ed è interconnesso al sistema aziendale di</p>

	<p>gestione della produzione o alla rete di fornitura. Per poter fruire dei benefici dell'iper ammortamento e della maggiorazione relativa ai beni immateriali, è necessario attestare il soddisfacimento dei requisiti di legge. Inoltre è opportuno che la perizia/attestazione di conformità sia correlata ad un'analisi tecnica.</p>
<p>Analisi tecnica</p>	<p>I contenuti dell'analisi tecnica devono essere i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • descrizione tecnica del bene per il quale si intende beneficiare dell'agevolazione che ne dimostri, l'inclusione in una delle categorie definite nell'allegato A o B, con indicazione del costo del bene e dei suoi componenti accessori; • descrizione delle caratteristiche di cui sono dotati i beni strumentali per soddisfare i requisiti obbligatori e quelli facoltativi applicati; • verifica dei requisiti di interconnessione; • descrizione delle modalità in grado di dimostrare l'interconnessione della macchina/impianto al sistema di gestione della produzione e/o alla rete di fornitura;
	<ul style="list-style-type: none"> • rappresentazione dei flussi di materiali e/o materie prime e semilavorati e informazioni che vanno a definire l'integrazione della macchina/impianto nel sistema produttivo dell'utilizzatore.