

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

LEGGE DI BILANCIO 2017: SUPER E IPER AMMORTAMENTO

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)

Pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 297 del 21 dicembre 2016 la **legge 11 dicembre 2016, n. 232** recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019", cosiddetta Legge di Bilancio 2017, contenente, tra le altre, numerose novità in materia di deducibilità degli ammortamenti relativi ai beni strumentali. In particolare l'articolo 3 proroga le misure di maggiorazione del 40% degli ammortamenti previste dalla legge di stabilità per il 2016 e istituisce una nuova misura di maggiorazione del 150% degli ammortamenti su beni ad alto contenuto tecnologico (Industria 4.0).

SUPER AMMORTAMENTO 140%

E' stata prorogata fino al 31 dicembre 2017 la maggiorazione del 40 per cento delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, introdotto dalla legge di stabilità per il 2016 (art. 1, commi 91-97), per i soggetti titolari di reddito d'impresa e per gli esercenti arti e professioni che effettuano investimenti in beni materiali strumentali nuovi, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

L'agevolazione è prorogata con riferimento alle operazioni effettuate **entro il 31 dicembre 2017** ovvero **sino 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 medesima data, sia anche avvenuto il pagamento di acconti in misura non inferiore al 20%.

Con particolare riferimento ai veicoli e agli altri mezzi di trasporto, il beneficio è riconosciuto a condizione che essi rivestano un utilizzo strumentale all'attività di impresa (in pratica sono esclusi gli autoveicoli a deduzione limitata).

Ricordiamo che questa la maggiorazione del 40 per cento si applica a tutti i beni strumentali, ad **esclusione:**

- dei fabbricati;
- delle costruzioni;
- dei beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% (silos, serbatoi..);

dei beni individuati dall'allegato 3, art. 1, comma 93 (condutture, materiale roteabile, aerei delle imprese di trasporto).

Il super ammortamento al 140% non si applica, sulla base di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2017 alle **auto aziendali** ad uso promiscuo, esplicitamente escluse dalla proroga (veicoli e motocicli di cui all'articolo 164, comma 1, lettere b e b-bis del Tuir).

Un'ulteriore novità apportata dalla legge di bilancio 2017, si rivolge ai soggetti che beneficiano dell'ammortamento al 250% e che investono in beni immateriali strumentali (inclusi nell'allegato B della legge, ossia software funzionali a favorire una transizione verso i sopra citati processi tecnologici), consentendo la possibilità di procedere a un ammortamento di questi beni con una maggiorazione del 40%.

IPER-AMMORTAMENTO 250%

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

E' stato introdotto un nuovo beneficio riconoscendo per i beni materiali strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico atti a favorire i processi di trasformazione tecnologica in chiave Industria 4.0 (inclusi nell'allegato A della legge) una maggiorazione del costo di acquisizione del 150%, consentendo così di ammortizzare un valore pari al 250% del costo di acquisto.

Con il nuovo *iper-ammortamento al 250%*, gli imprenditori hanno la possibilità di beneficiare di un bonus ammortamento al 250% della spesa effettuata per l'acquisto di un nuovo bene strumentale fino al 30 giugno 2018, a patto che l'ordine con il relativo acconto sia superiore al 20% e venga versato entro il mese di dicembre del 2017. Ciò significa che le spese inerenti il settore dell'industria 4.0, ovvero, i settori altamente innovativi, saranno ammortizzabili negli anni per un importo pari al 250% del loro valore. In questo modo, il bene strumentale agevolabile acquistato ad esempio a 1000 euro, potrà essere ammortizzato per un importo di 2500 euro.

L'iper-ammortamento spetta alle imprese che operano nel settore industriale, nello specifico in:

- Meccatronica,
- Robotica;
- Big data;
- Sicurezza informatica;
- Nanotecnologie;
- Sviluppo di materiali intelligenti;
- Stampa 3D;
- Internet.

La legge di Bilancio 2017 prevede che per accedere all'iper-ammortamento, l'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione di atto notorio del legale rappresentante, ovvero, per gli acquisti di costo unitario superiori a 500.000 euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali o da un ente di certificazione accreditato, attestante che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi A e B ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. In pratica il bene deve "entrare" attivamente nella catena del valore dell'impresa.

La dichiarazione del legale rappresentante e l'eventuale perizia devono essere acquisite dall'impresa entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione, ovvero, se successivo, entro il periodo di imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

Va precisato che, in quest'ultimo caso, l'agevolazione sarà fruita solo a decorrere dal periodo di imposta in cui si realizza il requisito dell'interconnessione.

Bitonto, 17/01/2017

Dott. Vito SARACINO

Dottore Commercialista in Bitonto (BA)

info@studiosaracino.it

www.studiosaracino.it