

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

CRISTIAN SALVI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Parma, 31 ottobre 2016

OGGETTO: Super-ammortamenti 2016

Si ricorda che con la Legge di stabilità 2016 è stato introdotto un incentivo fiscale per gli acquisti di beni strumentali nuovi¹ (in proprietà o in leasing) effettuati nel periodo che va dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016 dai soggetti titolari di reddito d'impresa e dagli esercenti arti e professioni. Il beneficio si traduce in un incremento del costo fiscale del bene², pari al 40%, che determina un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone di leasing) fiscalmente deducibile.

Rimangono esclusi gli investimenti in materiali di consumo, beni immateriali³, beni usati, beni merce e beni materiali strumentali con coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%⁴.

Si ricorda che, al fine di individuare l'esatto momento in cui l'investimento si considera realizzato, occorre fare riferimento ai criteri generali contenuti nel TUIR; dunque per i beni mobili, le acquisizioni si considerano sostenute alla data della consegna o della spedizione.

¹ L'agevolazione vale anche in caso di acquisto di beni di valore inferiore a 516,46 Euro.

² Tale agevolazione è valida esclusivamente ai fini IRES e non anche ai fini IRAP.

³ I costi sostenuti per migliorie su beni di terzi (che siano a noleggio, in comodato, in leasing o in locazione) devono essere classificati nella categoria delle Immobilizzazioni materiali se danno origine a beni materiali con una propria funzionalità e individualità. In altre parole si tratta di beni materiali che possono essere rimossi e autonomamente utilizzati quali ad esempio caldaie, impianti fotovoltaici, impianti di video sorveglianza ecc. Tali investimenti possono usufruire dell'agevolazione del "super-ammortamento".

⁴ Con riguardo all'aliquota del 6,5% è necessario fare riferimento al DM del 31.12.88; non valgono i coefficienti effettivamente adottati dall'impresa. Tra i beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% rientrano, a titolo esemplificativo, i fabbricati e le costruzioni.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

CRISTIAN SALVI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Nonostante la possibile proroga, attesa nella Finanziaria 2017⁵, coloro che avessero intenzione di effettuare investimenti entro la fine dell'anno, per poter usufruire dell'agevolazione in base alle regole attuali, dovranno accertarsi che la consegna/spedizione o l'ultimazione⁶ dei beni avvenga entro il 31 dicembre 2016. Ciò sta a significare che i beni ordinati nel 2016, ma consegnati nel 2017, non possono beneficiare del super-ammortamento.

Si precisa, infine, che dall'attuale testo normativo della Finanziaria 2017, ancora in bozza, saranno escluse dall'agevolazione in questione, le auto in benefit e quelle non strumentali.

Di seguito si riporta un prospetto che evidenzia il beneficio fiscale emergente dal superammortamento.

Le assunzioni di partenza sono le seguenti:

- Costo di acquisizione del bene: € 150.000
- Anno di acquisizione e entrata in funzione: 2016
- Periodo di ammortamento (anni): 8
- Coefficiente di ammortamento: 12,5%
- Valore del bene maggiorato del 40%: € 210.000

⁵ La bozza della Finanziaria 2017, prevede che il costo di acquisizione venga aumentato del 150% (c.d. iperammortamento) in caso di investimenti in beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica/digitale, effettuati entro il 31.12.2017 (oppure entro il 30.06.2018 a condizione che entro il 31.12.2017 venga accettato l'ordine e siano pagati acconti pari almeno al 20% del costo del bene).

⁶ Nel caso di costruzione in economia

Soci		Senza superammortamento		Con superammortamento	
		Quota di ammortamento	Risparmio d'imposta (IRES ⁷ + IRAP)	Quota di ammortamento	Risparmio d'imposta (IRES + IRAP)
GIGETTO FURLOTTI Dottore Commercialista Revisore Contabile					
FABRIZIO PIZZOLA Dottore Commercialista Revisore Contabile					
ANDREA PELLEGRINO Dottore Commercialista Revisore Contabile	2016	€ 18.750	€ 5.888	€ 26.250	€ 8.243
PAOLO PERCALLI Consulente del Lavoro Conciliatore Professionale	2017	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
PAOLO DELIETI Avvocato	2018	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
	2019	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
CRISTIAN SALVI Dottore Commercialista Revisore Contabile	2020	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
LETIZIA BELLI Dottore Commercialista Revisore Contabile	2021	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
FEDERICO BOTTRIGHI Dottore Commercialista Revisore Contabile	2022	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
MARTA VITALI Consulente del Lavoro	2023	€ 18.750	€ 5.231	€ 26.250	€ 7.324
MASSIMO ZERBINI Avvocato					
ANGELICA CISARRI Avvocato					
	Risparmio d'imposta totale		€ 42.506		€ 59.509
	Costo netto (costo d'acquisto - risparmio d'imposta)		€ 107.494		€ 90.491

Il prospetto mostra come il costo netto del bene nell'arco del periodo di ammortamento diminuisca complessivamente del 16%.

Lo Studio resta a disposizione per qualsiasi chiarimento o approfondimento si rendesse necessario.

Federico Bottrighi

⁷ Il calcolo è stato effettuato considerando l'aliquota IRES del 27,5% per il 2016 e del 24% per gli esercizi successivi