



Avv. Rag. Eugenio Testoni
Avv. Stefano Legnani
Avv. Paolo Casati
Dott. Alessandro Bondesan
Dott. Giovanni Peluso

Studio Legale Tributario
Avvocato Rag. Eugenio Testoni
Via Giovio 16 22100 Como
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

Circolare Informativa per i Clienti

7.2017
Aprile

Superammortamenti e Iperammortamenti 2017

Sommario

Premessa	2
Superammortamenti e Iperammortamenti 2017: la circolare congiunta n. 4/E del 30/03/2017 della Agenzia delle Entrate e del Ministero dello Sviluppo Economico	2

Circolare Informativa per i Clienti

1. PREMESSA

Lo scorso 30 marzo è stata pubblicata la circolare congiunta Agenzia delle Entrate e Ministero dello Sviluppo Economico al fine di fare chiarezza sui meccanismi di fruizione delle agevolazioni Superammortamenti e Iperammortamenti 2017, dando risposte ai dubbi emersi circa l'utilizzo di tali strumenti.

La circolare dell'Agenzia delle Entrate e del Ministero dello Sviluppo Economico si propone di chiarire gli aspetti fiscali e tecnici di tali agevolazioni, la presente circolare del ns. Studio si propone ripresentarne una sintesi.

2. SUPERAMMORTAMENTI E IPERAMMORTAMENTI 2017: CIRCOLARE CONGIUNTA N. 4/E DEL 30/03/2017 AGENZIA DELLE ENTRATE E MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

I Superammortamenti e gli Iperammortamenti sono misure fiscali introdotte per dare impulso all'ammodernamento delle imprese e alla loro trasformazione tecnologica e digitale. In particolare, la Legge di Bilancio 2017 ha previsto la proroga del super ammortamento (140%) e ha introdotto l'iper ammortamento (250%) del costo di acquisizione di determinati beni ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria. È poi prevista l'ulteriore maggiorazione del 40% sul costo di acquisto di beni strumentali immateriali (tra cui, alcuni software, sistemi IT e attività di *system integration*) per i soggetti che beneficiano già dell'iper ammortamento.

Il super ammortamento è un'agevolazione che prevede l'incremento del 40% del costo fiscale di beni materiali acquistati. Il maggior costo, riconosciuto solo per le imposte sui redditi e non ai fini IRAP, può essere portato extracontabilmente in deduzione del reddito attraverso l'effettuazione di variazioni in diminuzione in dichiarazione.

L'iper ammortamento premia l'industria in chiave 4.0 e consiste in una maggiorazione che consente di incrementare del 150% il costo deducibile di tutti i beni strumentali acquistati per trasformare l'impresa in chiave tecnologica e digitale 4.0. Si tratta concretamente degli investimenti in macchine intelligenti, interconnesse, il cui elenco è fornito analiticamente nell'Allegato A dell'Appendice della Circolare, diviso in categorie. L'iper maggiorazione spetta solo nella misura in cui il bene rispetti le linee guida elaborate dal Ministero dello Sviluppo Economico (MISE), fornite dalla circolare per ciascuna tipologia di macchina. In caso di dubbi sull'ammissibilità all'agevolazione di una specifica macchina è possibile richiedere un **parere tecnico** al MISE; se l'incertezza relativa alla agevolazione è invece di natura tributaria si può presentare **interpello ordinario** all'Agenzia delle Entrate.

La diversa entità delle maggiorazioni relative al super e all'iper ammortamento produce un diverso risparmio d'imposta — come illustrato dalla tabella riportata nella pagina seguente che evidenzia gli effetti fiscali di un investimento di 100.000 Euro effettuato da un soggetto IRES per l'acquisto di un bene che fruisce del super/iper ammortamento rispetto all'ipotesi di ammortamento ordinario:

Circolare Informativa per i Clienti

	Ammortamento ordinario	Super ammortamento (maggiorazione 40%)	Iper ammortamento (maggiorazione 150%)
Importo deducibile ai fini IRES	100.000	140.000	250.000
Risparmio d'imposta (24% dell'importo deducibile ai fini IRES)	24.000	33.600	60.000
Costo netto dell'investimento (100.000 - risparmio d'imposta)	76.000	66.400	40.000
Maggior risparmio sul costo netto dell'investimento		9,60% (76.000 – 66.400)/100.000	36,00% (76.000 - 40.000)/100.000

La Legge di Bilancio 2017 ha esteso l'operatività e gli effetti del super ammortamento anche agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati entro il 31 dicembre 2017, escludendo dalla proroga taluni mezzi di trasporto a motore (l'agevolazione opera solo per i veicoli a deducibilità integrale dei costi come quelli adibiti ad uso pubblico o utilizzati esclusivamente come beni strumentali). Il termine può essere protratto fino al 30 giugno 2018 ma solo a condizione che entro la data del 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento dei rispettivi acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione. Stessa tempistica anche per l'iper ammortamento, con una precisazione in più: per usufruire della maggiorazione del 150% occorre anche rispettare il requisito dell'interconnessione: il bene potrà essere "iper ammortizzato" se, oltre ad essere entrato in funzione, sarà interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. Fino ad allora potrà temporaneamente godere del beneficio del super ammortamento, se ricorrono i requisiti. Le quote di iper ammortamento del 150% di cui l'impresa non ha fruito inizialmente a causa del ritardo nell'interconnessione saranno comunque recuperabili nei periodi d'imposta successivi.