

Super e Iperammortamento 2018. I vantaggi e il calcolo delle agevolazioni

Gianluca De Candia – Direttore Generale Assilea

Il Super Ammortamento e l'Iper Ammortamento

PIANO INDUSTRIA 4.0: TANTE OPPORTUNITA' DI INVESTIMENTO PER LE IMPRESE



 **Beni
Strumentali**
Nuova Sabatini
INDUSTRIA 4.0

**CREDITO IMPOSTA
SPESE FORMAZIONE 4.0**



**Il Fondo
di garanzia
per le PMI**



**IL CREDITO
DI IMPOSTA**
PER CHI INVESTE AL SUD



Di seguito esporremo le 2 principali opportunità agevolative 2018:

Super Ammortamento



Iper Ammortamento

Il Super Ammortamento 2018



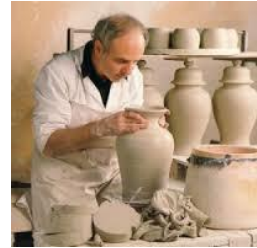
IL SUPER AMMORTAMENTO PASSA PER IL LEASING



- Cosa è?
 - Come funziona?
 - A chi si applica?
- Quali sono gli investimenti agevolabili e quali quelli esclusi?

Il super-ammortamento

- È una maggiorazione del 30 per cento (fino al 31.12.2017 era del 40%) della deduzione del costo fiscale di acquisizione in proprietà ovvero in leasing.
- Es. Costo fiscale 100 + surplus di ammortamento pari al 30% di 100 = 130.
- Riguarda l'IRES e l'IRPEF ma NON IRAP



Ambito soggettivo

- Titolari di reddito d'impresa ed esercenti arti e professioni.



Il **super-ammortamento** produce un maggior risparmio d'imposta del 7,20%.

La tabella evidenzia gli effetti fiscali di un investimento di 250mila euro effettuato da un soggetto Ires per l'acquisto di un bene che fruisce del super-ammortamento rispetto all'ipotesi di ammortamento ordinario.

	Ammortamento ordinario	Super ammortamento (maggiorazione 30%)
Importo deducibile ai fini IRES	250.000	325.000
Risparmio d'imposta (24% dell'importo deducibile ai fini IRES)	60.000	78.000
Costo netto dell'investimento (1.000.000 - risparmio d'imposta)	190.000	172.000
Maggior risparmio sul costo netto dell'investimento		7,20%
		$(190.000 - 172.000)/250.000$

ATTENZIONE

Differenza con la



Non esiste alcuna limitazione territoriale riguardo alla destinazione dei beni oggetto di agevolazione.

I beni possono essere materialmente impiegati (non trasferiti definitivamente) ovunque senza perdere il beneficio fiscale

- **Quando si considera effettuato l'investimento?**

Dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018

Oppure fino al 30 giugno 2019

a condizione che entro la data del 31 dicembre 2018 il relativo ordine risulti

- accettato dal venditore
- sia avvenuto il pagamento di acconti/maxicanone in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.



- **Cosa rileva?**

- ✓ Per la compravendita: data di consegna/spedizione (se diversa e successiva, data del passaggio di proprietà).
- ✓ Per la locazione finanziaria: data di sottoscrizione da parte dell'utilizzatore del verbale di consegna (se diversa e successiva, data del verbale di collaudo).



- **BENI aventi tutti e tre i requisiti:**

- ✓ MATERIALI

- ✓ STRUMENTALI* (IN PARTE TARGATO)



- **BENI MATERIALI e STRUMENTALI**

A titolo esemplificativo:

- Macchinari
- Impianti
- Attrezzature
- Arredamento
- Telefonia
- Apparecchiature Informatiche (PC, tablet, ecc)
- Macchinari per il trasporto e la movimentazione



• PARTE DEL TARGATO

A titolo esemplificativo:

- Autobus
- Autoveicoli per trasporto promiscuo
- Autocarri,
- Trattori stradali,
- Autoveicoli per trasporti specifici
- Autoveicoli per uso speciale
- Autotreni
- Autoarticolati
- Autosnodati
- Mezzi d'opera



SUPERAMMORTAMENTO. QUALI SONO GLI INVESTIMENTI ESCLUSI

- Autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli destinati ad essere utilizzati esclusivamente nell'attività di impresa o adibiti ad uso pubblico, quelli concessi ai dipendenti in uso promiscuo, nonché quelli a disposizione per usi diversi dai precedenti
- Beni in noleggio ed in locazione operativa (beneficio in capo a società di noleggio)
- Beni usati o acquisiti a fronte di un subentro di un contratto di leasing finanziario
- Beni merce (assemblati o trasformati per la vendita e materiali di consumo)
- Fabbricati e costruzioni
- Beni con coefficiente di amm.to inferiore al 6,5%
- **Condutture e Condotte** (per imbottigliamento acque minerali e naturali, per usi civili – reti urbane, di stabilimenti termali e idrotermali, condotte dorsali, di derivazione e allacciamento per le industrie di produzione e distribuzione del gas)
- **Materiale rotabile ferroviario e tranviario** (con specifiche eccezioni quali le motrici) e aerei



Il requisito della novità sussiste nel caso in cui il bene è (cfr. circ. AdE n. 23/2016)

- acquistato dal produttore;
- acquistato da un soggetto diverso dal produttore e dal rivenditore purché non sia già stato utilizzato;
- esposto in show room ed utilizzato esclusivamente dal rivenditore al solo scopo dimostrativo;
- In caso di beni complessi, purché l'entità del costo relativo ai beni usati non sia prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.
- Non è nuovo un veicolo già immesso su strada dal concessionario (anche come demo).





Come funziona il super-ammortamento?

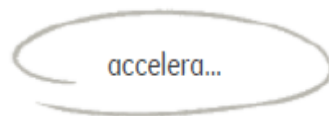
- La norma prevede una maggiorazione del 30% del valore ammesso in deduzione dalla base imponibile Ires e Irpef, generando l'imputazione in ciascun periodo d'imposta di quote di ammortamento ovvero canoni di locazione finanziaria più elevati.
- In dichiarazione dei redditi verrà effettuata una variazione in diminuzione (extra contabile):
- Per l'ACQUISTO si applica alle quote di ammortamento lungo la durata dell'ammortamento del bene;
- Per il LEASING FINANZIARIO si applica proporzionalmente sui canoni (quote capitale determinate forfettariamente) e sul riscatto.



***Qualora un'impresa o un professionista intendessero effettuare un investimento nel 2018,
la formula del leasing offrirebbe maggiori vantaggi***

Per le Imprese che adottano i Principi Contabili Nazionali ¹⁾ e per i Lavoratori Autonomi in generale

l'investimento in LEASING FINANZIARIO rispetto all'acquisto



+

 **Beni
Strumentali**
Nuova Sabatini

- 1 la deducibilità fiscale del costo
- 2 il beneficio fiscale del Super Ammortamento



La maggiorazione del 30% riguarda le quote capitale dei canoni (determinate forfaitariamente) ed il prezzo di riscatto, la cui sommatoria coincide con il costo di acquisizione del bene.



Il beneficio e' distribuito in un arco temporale inferiore rispetto all'ipotesi dell'acquisto diretto.

Piu' bassa e' la % del riscatto maggiore e' il vantaggio del leasing rispetto all'acquisto.



In caso di contratto di leasing l'impresa recupera i benefici del SUPER-ammortamento nel periodo pari alla durata minima fiscale a prescindere dalla durata contrattuale

Ad es. se la durata minima fiscale e' 5 anni e la durata contrattuale è 7 anni, l'impresa recupera i benefici del SUPER-ammortamento in 5 anni.



Il bonus fiscale del SUPER-ammortamento è riportabile se c'è incapienza nell'imponibile

La perdita fiscale può essere utilizzata con le modalità ordinarie (riportata a nuovo senza limiti temporali e utilizzata in abbattimento del 80% dell'imponibile degli esercizi successivi o del 100% in caso di perdite nei primi 3 anni) e pertanto il beneficio non va necessariamente fruito nell'anno.

- Cosa accade se il contratto di leasing viene ceduto prima del riscatto?
- Nessuna perdita del beneficio sulle quote di surplus dedotte dal cedente.
- Né il cedente né il cessionario potranno continuare a imputare le quote residue di surplus lungo la durata residua del contratto e dell'ammortamento del prezzo di riscatto (nb. in analogia a quanto avverrebbe in caso di cessione del bene acquisito in proprietà).

Subentro Leasing

- *Il superammortamento e la*



Ai fini del beneficio del SUPER-ammortamento, il costo fiscale del bene va assunto **al lordo** dei contributi in c/impianti (ad es. Nuova Sabatini).

Alfa Spa acquisisce due macchinari, uno in proprietà ed uno in locazione finanziaria (consegna/collaudo: 1° gennaio 2018)

- Costo dei macchinari: 100 mila euro cadauno
- Canoni di locazione finanziaria totali:
 - 105 mila euro di cui determinati in via forfetaria:
 - 90 mila euro quota capitale
 - 15 mila euro interessi
- Prezzo di riscatto: 10 mila euro (10% del costo bene).
- Il coefficiente di ammortamento fiscale del macchinario: 20%
- Durata contrattuale leasing finanziario : 2,5 anni (30 mesi) pari alla metà del coefficiente di ammortamento del 20%.



CASI ESEMPLIFICATIVI LEASING vs ACQUISTO

ESERCIZIO	MAGGIOR RISPARMIO IRES ACQUISTO	MAGGIOR RISPARMIO IRES LEASING	DIFFERENZA
1	720	8.832	2.496
2	1.440	6.432	1.536
3	1.440	1.128	- 96
4	1.440	- 4.176	- 1.728
5	1.440	- 4.176	- 1.728
6	720	- 1.776	- 768
7	-	624	192
8	-	312	96
Totale	7.200	7.200	-
Totale risparmio fiscale			7.200



Iper Ammortamento

- Cosa è?
- Come funziona?
- A chi si applica?
- Quali sono gli investimenti agevolabili?

È una maxi maggiorazione che consente di incrementare del 150% il costo deducibile di tutti i beni strumentali acquistati- anche in leasing finanziario- per trasformare l'impresa in chiave tecnologica e digitale 4.0



OBIETTIVO: modernizzare e far crescere il manifatturiero italiano, sfruttando le tecnologie digitali e dell'ICT



L'**iper-ammortamento** produce un maggior risparmio d'imposta del 36%. La tabella evidenzia gli effetti fiscali di un investimento di 250mila euro effettuato da un soggetto Ires per l'acquisto di un bene che fruisce dell'iper-ammortamento rispetto all'ipotesi di ammortamento ordinario.

	Ammortamento ordinario	Iper ammortamento (maggiorazione 150%)
Importo deducibile ai fini IRES	250.000	625.000
Risparmio d'imposta (24% dell'importo deducibile ai fini IRES)	60.000	150.000
Costo netto dell'investimento (1.000.000 - risparmio d'imposta)	190.000	100.000
Maggior risparmio sul costo netto dell'investimento		36%
		$(190.000 - 100.000)/250.000$

Ambito soggettivo: titolari di reddito d'impresa, comprese le imprese individuali assoggettate all'IRI, con sede fiscale in Italia, incluse le stabili organizzazioni di imprese residenti all'estero.



Iper Ammortamento

A DIFFERENZA DEL SUPERAMMORTAMENTO, L'IPERAMMORTAMENTO NON SI APPLICA AI TITOLARI DI REDDITO LAVORO AUTONOMO

Spetta solo nella misura in cui il bene le caratteristiche individuate le linee guida elaborate dal Mise.

In caso di dubbi sull'ammissibilità all'agevolazione di una specifica macchina è possibile richiedere un parere tecnico al Mise; se l'incertezza relativa all'agevolazione è, invece, di natura tributaria, si può presentare interpello ordinario all'Agenzia delle Entrate.



Iper Ammortamento



Il «bene strumentale 4.0» nuovo è IPER – AMMORTIZZABILE se:

- è annoverato nell'Allegato A della Legge di Bilancio 2017,
- è interconnesso con il sistema aziendale.

INTERCONNESSIONE

Affinché un bene possa essere definito «**interconnesso**» ai fini dell'ottenimento del beneficio dell'iper-ammortamento al 250% è necessario e sufficiente che:

1. scambi informazioni, in modo aperto e sicuro, con sistemi interni (es.: sistema gestionale, sistemi di controllo dell'automazione industriale, magazzino, altre macchine dello stabilimento, ecc.) ed esterni (es.: clienti, fornitori, altri siti di produzione, *supply chain*, ecc.) per mezzo di un **collegamento basato su specifiche documentate, disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute** (esempi: TCP-IP, HTTP, MQTT, ecc.)
2. sia **identificato univocamente**, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni e garantire la sicurezza dei dati, **mediante l'utilizzo di standard internazionalmente riconosciuti** (indirizzo IP).

- **Quando si considera effettuato l'investimento?**
Dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018

Oppure fino al 31 dicembre 2019

a condizione che entro la data del 31 dicembre 2018 il relativo ordine risulti

- accettato dal venditore
- sia avvenuto il pagamento di acconti/maxicanone in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.





- **Cosa rileva?**
 - ✓ Per la compravendita: data della consegna/spedizione (se diversa e successiva, data del passaggio di proprietà’).
 - ✓ Per la locazione finanziaria: data di sottoscrizione da parte dell'utilizzatore del verbale di consegna (se diversa e successiva, data del verbale di collaudo).



Fino a un valore del bene iper-ammortizzato di 500.000 euro

- ✓ Dichiarazione del legale rappresentante (**autocertificazione**)



- **Oltre i 500.000 euro**

- ✓ **Perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti «nei relativi albi professionali»
oppure
- ✓ **Attestazione di conformità** rilasciata da un ente di certificazione accreditato

Attestanti che il bene:

- rispetti i **requisiti tecnici** descritti nell'Allegato A (per beni materiali) o nell'Allegato B (per software)
- sia **interconnesso** al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura

L'autocertificazione o l'eventuale perizia/attestazione di conformità devono essere prodotte 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.

In questo caso, l'agevolazione sarà fruita solo a decorrere dal periodo di imposta in cui si realizza il requisito dell'interconnessione

Pertanto, nel caso in cui il bene entri comunque in funzione, pur senza essere interconnesso, i relativi ammortamenti possono comunque godere della maggiorazione del super-ammortamento fino all'esercizio in cui si realizza l'interconnessione (esercizio a partire dal quale il costo residuo ammortizzabile sarà maggiorato del 15%).

IL LEASING OPERATIVO E' ESCLUSO DALL'IPERAMMORTAMENTO

PERO'.....

Nel caso in cui una società di locazione operativa acquisti un bene iper-ammortizzabile ricompreso nell'Allegato A della legge di Bilancio 2017 per locarlo/noleggiarlo a un soggetto terzo, la società di locazione operativa è il soggetto che ha diritto all'agevolazione fiscale e che dovrà dimostrare il soddisfacimento dei 5+2 vincoli obbligatori.

CHI HA L'OBBLIGO DI DIMOSTRARE IL RISPETTO DEI REQUISITI?

L'obbligo è soddisfatto se:

- la società di locazione operativa garantisce l'integrazione/interconnessione del bene con i propri sistemi e/o con la propria catena del valore; oppure
- la società di locazione operativa garantisce l'integrazione/interconnessione del bene con i sistemi di fabbrica e/o con la catena del valore dell'utilizzatore finale (in questo caso il diritto all'agevolazione sarà proporzionale al periodo di durata del noleggio)



In caso di ri-vendita del bene oggetto di iper-ammortamento, non viene meno la fruizione delle quote residue del beneficio, così come originariamente determinate, a condizione che il nuovo bene sostitutivo abbia caratteristiche simili o superiori a quello ceduto e ne venga attestata l'interconnessione.

Se il costo del nuovo bene dovesse essere inferiore a quello del bene “originario” (e sempreché sussistano le condizioni sopra indicate), la deduzione delle quote residue dell’iper-ammortamento potrà proseguire per le quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento.

- *L'Iper Ammortamento è cumulabile con la*



?

Alfa Spa acquisisce due beni strumentali 4.0, uno in proprietà ed uno in locazione finanziaria

- Costo dei macchinari: 200 mila euro cadauno
- Canoni di locazione finanziaria totali:
 - 105 mila euro di cui determinati in via forfetaria:
 - 90 mila euro quota capitale
 - 15 mila euro interessi
- Prezzo di riscatto: 10 mila euro (10% del costo bene).
- Il coefficiente di ammortamento fiscale del macchinario: 20%
- Durata contrattuale leasing finanziario : 2,5 anni (30 mesi) pari alla metà del coefficiente di ammortamento del 20%.



IPERAMMORTAMENTO 2017. CONFRONTO ACQUISTO - LEASING

Seleziona il tipo di ammortamento

SUPER IPER



Costo del bene

€ 200000



Anno di acquisto del bene

anno 2017



Aliquota ammortamento fiscale

% 20



LEASING

Percentuale riscatto

% 10



IPER Ammortamento

ESERCIZIO	MAGGIOR RISPARMIO IRES ACQUISTO	MAGGIOR RISPARMIO IRES LEASING	DIFFERENZA
2017	€ 7.200,00	€ 25.920,00	€ 18.720,00
2018	€ 14.400,00	€ 25.920,00	€ 11.520,00
2019	€ 14.400,00	€ 13.680,00	-€ 720,00
2020	€ 14.400,00	€ 1.440,00	-€ 12.960,00
2021	€ 14.400,00	€ 1.440,00	-€ 12.960,00
2022	€ 7.200,00	€ 1.440,00	-€ 5.760,00
2023	-	€ 1.440,00	€ 1.440,00
2024	-	€ 720,00	€ 720,00
TOTALE	€ 72.000,00	€ 72.000,00	-
TOTALE RISPARMIO FISCALE	€ 72.000,00		



Alle imprese che beneficiano dell'iperammortamento sui beni materiali "Industria 4.0" è riconosciuta anche l'agevolazione del super ammortamento sugli investimenti in beni immateriali strumentali connessi ai medesimi investimenti in beni materiali "Industria 4.0" di cui sopra.

E' riconosciuta cioè una maggiorazione ordinaria del 40% del costo di acquisto dei software elencati nell' allegato B della legge di bilancio.

ATTENZIONE

Come per l'iper-ammortamento, l'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione del legale rappresentante resa ai sensi del dpr 445/00 ovvero, per gli acquisti di costo unitario superiori a 500mila euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un perito iscritto all'albo, attestante che il bene **possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui all'allegato B.**

I software rientrano nel superammortamento (maggiorazione del 40%) solo ed esclusivamente se collegati in maniera «di sistema» (i software) a «beni strumentali 4.0» che hanno beneficiato dell'Iper-ammortamento.

I software «stand alone» o generici (es. da ufficio) non sono considerati nell'elenco di cui all'allegato B e quindi sono esclusi dal super-ammortamento.

La legge di Bilancio per il 2018 ha ampliato il novero dei software inclusi nell'allegato B della legge di bilancio 2017 dei beni immateriali rispetto ai quali, a favore di coloro che beneficiano dell'iper-ammortamento, opera la maggiorazione del 40%.

All'elenco, infatti, sono state aggiunte le seguenti voci:

- sistemi di gestione della supply chain finalizzata al drop shipping nell'e-commerce;
- software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata;
- software, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intra-fabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi on-field e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on-field).

LE MISURE DI INCENTIVO AGLI INVESTIMENTI PER IL 2018. I SOFTWARE

INVESTIMENTI 4.0

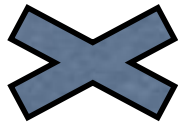


+

SOFTWARE



Solo se impresa usufruisce dell'iperammortamento



SOFTWARE



L'impresa non usufruisce dell'iperammortamento

INVESTIMENTI 4.0

+

SOFTWARE



Se il bene "4.0" è comprensivo del software





D. In caso di beni soggetti ad immatricolazione per stabilire ai fini del super ammortamento se l'operazione di leasing è realizzata nel 2017 (senza quindi obbligo del 20% di anticipo) oppure nel 2018 (con obbligo di versamento del 20% entro il 31/12/2017) rileva la data del verbale di consegna e la conseguente attivazione del leasing oppure la data di immatricolazione, che per alcune tipologie di veicoli è successiva alla data del verbale?

R. L'Agenzia delle Entrate con circolare n.23/E del 26 maggio 2016 ha precisato che “ai fini della determinazione del momento di effettuazione dell’investimento, per le acquisizioni di beni con contratti di leasing rileva il momento in cui il bene viene consegnato, ossia entra nella disponibilità del locatario”; pertanto, la data di consegna del veicolo rende agevolabile l’acquisizione a prescindere dalla data di immatricolazione.

D. Di quale documento ha bisogno il cliente per dimostrare il versamento effettuato del 20% entro la fine del 2017 e, quindi, poter usufruire dell'agevolazione del Super ammortamento edizione 2017? Può valere la contabile bancaria del bonifico di versamento?

R. La circolare dell'Agenzia delle Entrate n.4/E del 30 marzo 2017 in materia di "Industria 4.0 - Articolo 1, commi da 8 a 13, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Proroga, con modificazioni, della disciplina del c.d. "super ammortamento" e introduzione del c.d. "iper ammortamento" stabilisce, al punto 5.3, relativo all' "ambito temporale" che "Per i beni acquisiti in proprietà, la verifica della sussistenza delle due condizioni in questione risulta relativamente semplice in quanto sia il momento dell'accettazione dell'ordine da parte del venditore che quello del pagamento di acconti per almeno il 20 per cento entro il 31 dicembre 2017 sono momenti temporali agevolmente individuabili, relativamente ai quali il contribuente è tenuto a conservare idonea documentazione giustificativa (ad esempio, copia dell'ordine, corrispondenza, email, bonifici, ecc.)". Riteniamo pertanto che il cliente per dimostrare il versamento effettuato e, quindi, usufruire dell'agevolazione del super ammortamento possa far valere la contabile bancaria del bonifico di versamento.





D: Alla luce della cumulabilità dell'iper-super ammortamento con la c.d. nuova sabatini è possibile nel caso di una operazione in locazione finanziaria pagare l'anticipo al fornitore e poi saldare il compenso al momento della consegna del bene ?

R:In riferimento al quesito posto, si conferma che è possibile versare un acconto al fornitore, a condizione che l'acconto sia versato dopo la presentazione della domanda nuova Sabatini e che risulti sia una unica fattura emessa dal fornitore del bene nei confronti della società di leasing per l'intero importo del bene, sia la piena tracciabilità della relativa spesa.

D. Il cliente stipula un contratto di leasing finanziario con la società di leasing nel 2017 senza maxicanone. Il bene verrà consegnato nel corso del 2018. Il cliente potrà beneficiare del super ammortamento nel 2018, considerando che rileva come momento dell'investimento per la locazione finanziaria la data di sottoscrizione da parte dell'utilizzatore del verbale di consegna (ovvero, se diversa e successiva, la data del verbale di collaudo)?



R. Per quanto attiene al superammortamento, qualora il cliente stipuli un contratto di leasing finanziario nel 2017 senza versamento del maxicanone con bene consegnato nel 2018, venendo a mancare una delle due condizioni previste per soddisfare il requisito dell'ambito temporale, lo stesso non potrà fruire dell'agevolazione secondo le regole previste per l'anno 2017 (ad es. maggiorazione percentuale del 40% del costo fiscalmente riconosciuto) ma potrà beneficiare del superammortamento per l'anno 2018 secondo le regole previste per tale anno (ad es. maggiorazione percentuale del 30% del costo fiscalmente riconosciuto esclusivamente per i beni strumentali, i veicoli commerciali ed industriali).

Con riferimento all'iper ammortamento, tenuto conto che la legge di bilancio 2018 ha prorogato l'agevolazione senza mutare le regole già previste per il 2017, qualora il cliente stipuli un contratto di leasing finanziario nel 2017 senza versamento del maxicanone con bene consegnato ed interconnessione di quest'ultimo al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura, lo stesso beneficerà dell'iper ammortamento al 150%.



D. Se un soggetto ordina e versa acconto (20% del costo bene) al fornitore entro il 31.12.2017 pensando di volere acquistare in proprietà il bene materiale strumentale nuovo, ma nel corso del 2018 cambia idea e decide di acquisire in leasing il medesimo bene, perde la possibilità di beneficiare delle regole del 2017 per il superammortamento?

R. Nel caso in cui il soggetto in parola intendesse beneficiare delle regole valide per il 2017 ha a disposizione due alternative soluzioni, sempre che il bene venga consegnato entro il 30.6.2018:

1° soluzione Il soggetto sottoscrive nel 2018 il contratto di locazione finanziaria con la società di leasing e l'acconto versato al fornitore entro il 31.12.2017 viene compensato con il maxi-canone da versare alla società di leasing che paga il fornitore per il residuo importo

2° soluzione Il soggetto sottoscrive nel 2018 con la società di leasing il contratto di locazione finanziaria con riferimento all'ordine originario; il fornitore restituisce anticipo all'utilizzatore a fronte di emissione di regolare nota di credito; la società di leasing paga il fornitore per intero importo costo bene.

Grazie per l'attenzione



assilea.it

Seguici su 