

# INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI: SUPERBONUS A CONFRONTO

## SUPERAMMORTAMENTO 130% VS IPERAMMORTAMENTO 250%

Procede a ritmo serrato il percorso parlamentare della Legge di Stabilità 2017. Tra le misure di spicco, il superammortamento 130% e l'iperammortamento 250% che fungeranno da **potente leva degli investimenti 2018 per le imprese**. Nell'ambito della Manovra 2018 riveste importanza prioritaria il debutto dell'**iperammortamento 250%** al fine di favorire processi di trasformazione tecnologica e/o digitale in chiave **Industria 4.0**. Il Disegno di Legge di Stabilità 2018 prevede inoltre il rilancio del **superammortamento 130%**, introdotto dalla Legge di Stabilità 2016.

Il tessuto imprenditoriale nazionale sta già **programmando i propri investimenti grazie al supporto dei nuovi incentivi**.

Qui di seguito una **mappa comparativa degli strumenti** per quanto concerne i beneficiari, l'agevolazione, i costi eleggibili e le scadenze.

BENEFICIARI	
<b>SUPERAMMORTAMENTO 130%</b>	<b>IPERAMMORTAMENTO 250%</b>
Tutte le imprese ed i lavoratori autonomi.	Tutte le imprese.

AGEVOLAZIONE	
<b>SUPERAMMORTAMENTO 130%</b>	<b>IPERAMMORTAMENTO 250%</b>
Il super ammortamento introduce la possibilità di aumentare del 30% il costo di acquisizione di beni strumentali ai fini della determinazione degli ammortamenti e dei canoni di leasing deducibili dalle imposte sui redditi. La maggior quota di ammortamento (che verrà dedotta nel modello Unico) vale solo per le imposte sui redditi (IRES e IRPEF) e non per l'IRAP. In questi giorni sono stati presentati	L'inedito iperammortamento 250% consiste nella possibilità di applicare una maggiorazione del 150% del costo di taluni beni digitali o ad alto valore tecnologico, ai fini della determinazione degli ammortamenti e dei canoni di leasing deducibili dalle imposte sui redditi. L'agevolazione opera ai soli fini delle imposte sui redditi (aliquota IRES del 24%), traducendosi in un risparmio effettivo pari al 36% del costo (24% IRES del 150% di

<p>emendamenti alla Legge di Bilancio per potenziare il superammortamento 130% per le imprese meridionali.</p>	<p>maggiorazione); aggiungendo il risparmio derivante dall'imputazione a bilancio, si giunge ad uno sgravio fiscale complessivo del 60% del costo oltre al risparmio Irap sull'ammortamento ordinario.</p>
--	--

## COSTI ELEGGIBILI

### SUPERAMMORTAMENTO 130%

Sono oggetto di agevolazione gli acquisti di beni in proprietà, anche realizzati in economia o mediante appalto. Sono ammessi al beneficio anche gli acquisti in leasing e lo sgravio è spendibile per la quota capitale dei canoni di locazione finanziaria, depurati degli interessi.

L'agevolazione riguarda tutti i beni materiali strumentali nuovi, con esclusione di:

- beni materiali strumentali per i quali il decreto delle Finanze del 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%;
- fabbricati e costruzioni;
- beni legati a grandi infrastrutture come, ad esempio, le condutture utilizzate dalle industrie manifatturiere alimentari per l'imbottigliamento delle acque minerali, le condutture delle reti urbane per la produzione e distribuzione di gas naturale o quelle degli stabilimenti balneari e termali;
- materiale rotabile, ferroviario e tramviario. In questo ultimo caso le motrici fanno eccezione e potranno beneficiare del bonus;
- aereo completo di equipaggiamento.

Per i soli soggetti che beneficiano dell'iperammortamento, il Disegno di Legge di Stabilità 2018, tra i nuovi superammortamenti 130%, ricomprende anche beni immateriali inclusi nell'Allegato B del Disegno di Legge, quali software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni funzionali ai nuovi investimenti in macchinari e apparati digitali iperammortizzabili che rientrano sotto il cappello di "Industria 4.0". Un'apertura

### IPERAMMORTAMENTO 250%

Sono agevolabili i beni materiali strumentali nuovi inclusi nell'elenco di cui all'Allegato A del Disegno di Legge di Stabilità 2018, acquisiti a titolo di proprietà o di leasing.

Il paniere dei beni agevolabili si compone di un'ampia gamma di "beni 4.0" afferenti a tre macro categorie:

- Automazione: «beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti»;
- Qualità e ambiente: «sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità»;
- Sistemi interattivi: «dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0».

**L'impresa è tenuta a produrre una** dichiarazione del legale rappresentante, ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore 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 nell'elenco di cui all'Allegato A
- ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

L'iperammortamento 250% richiede dunque valutazioni tecniche più approfondite rispetto

rispetto alla versione 2017 dei superammortamenti che escludeva i beni immateriali. L'impresa è tenuta a produrre una dichiarazione del legale rappresentante, ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore 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 nell'elenco di cui all'Allegato B
- ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

A partire dal 2018, una parziale stretta si registra invece sui veicoli e i mezzi di trasporto. Dopo l'ipotesi iniziale di uno sgravio fiscale ridotto al 120%, è confermata anche per il 2018 l'agevolazione al 130% ma limitandone il perimetro al solo acquisto di veicoli utilizzati esclusivamente come beni strumentali all'attività di impresa, con esclusione dei veicoli concessi ad uso promiscuo ai dipendenti.

al vigente superammortamento 130%. Nonostante per i beni di costo modico sia sufficiente produrre una dichiarazione di atto notorio a firma del legale rappresentante dell'azienda beneficiaria, la complessità tecnica della materia rende sempre opportuno il supporto di un tecnico esperto.

## SCADENZE

### **SUPERAMMORTAMENTO 130%**

Lo sgravio originario previsto dalla Legge di Stabilità 2016 si applica sugli investimenti realizzati nel 2017/2018.

In virtù della Manovra 2018 gli acquisti dovranno essere effettuati entro il 2018 ma sarà possibile prevedere la consegna definitiva entro e non oltre il 30 Settembre 2019; l'unico vincolo è l'accettazione dell'ordine da parte del fornitore ed il pagamento di un anticipo superiore al 20% entro il 31 Dicembre 2018.

La fruibilità del contributo decorre dal periodo nel quale il bene è entrato in funzione.

### **IPERAMMORTAMENTO 250%**

Saranno agevolabili gli investimenti effettuati nel 2018 per beni consegnati entro il 30 settembre 2019, per i quali sussista l'accettazione dell'ordine da parte del fornitore ed il pagamento di un anticipo superiore al 20% entro il 31 Dicembre 2018.