



ASSOLOMBARDA
Confindustria Milano Monza e Brianza

Gli aspetti tributari della Legge di stabilità 2016

Super ammortamenti, Bonus investimenti al Sud ed altre misure a favore delle imprese

Speaker

Carmen Giugno - Fisco e Diritto d'Impresa

Monza, 27 gennaio 2016

Sommario

- Super ammortamenti (art. 1, commi 91 - 97)
- Bonus investimenti al Sud (art. 1, commi 98 - 108)
- Zone franche urbane in Lombardia (art. 1, comma 445)
- Modifiche ai costi black list (art. 1, comma 142)
- Modifiche al patent box (art. 1, comma 148)

Super ammortamenti

Art. 1, commi 91-97

Super ammortamenti

In cosa consiste
l'agevolazione

È possibile **maggiorare del 40% il costo di acquisizione** dei beni strumentali nuovi ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di leasing.

Tecnicamente è una **deduzione extra contabile** effettuata ai fini Ires/Irpef (non ai fini Irap) attraverso una variazione in diminuzione nella dichiarazione dei redditi.

Super ammortamenti

**Effetti
finanziari**

Stima investimenti 2016 (Istat): **80 mld €**

Perdita di gettito (per competenza): oltre **6,7 mld €**

Effetti sul gettito Ires/Irpef (valori in € mil.)	
Anno	Perdita di gettito (per competenza)
2015	97
2016	580
2017	967
2018	967
2019	967
2020	967
2021	967
2022	883
2023	399
2024	0
2025	0
Totale	6.794

Fonte: Relazione tecnica alla Legge di stabilità 2016.

Per la stima è adottato un periodo medio di ammortamento di **7 anni**

Super ammortamenti

Soggetti beneficiari

Possono beneficiare dell'agevolazione **tutte le imprese** indipendentemente:

- dalla forma giuridica
- dalla dimensione aziendale
- dal settore economico
- dal regime contabile

Possono beneficiare dell'agevolazione anche i soggetti che esercitano arti e professioni.

Super ammortamenti

**Beni
agevolabili**

L'agevolazione riguarda i **beni**

- **materiali**
- **strumentali**
- **nuovi***

* Per il requisito della novità cfr. circ. AdE 90/2001, par. 3; per i c.d. «beni complessi» cfr. circ. 5/2015 par. 2.2

acquistati nel periodo agevolato.

N.B.

Si ritengono **agevolabili** anche i beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro (Tuir, art. 102, c. 5). Es: costo = 200 €, deduzione = $200 + 80 = 280$

Super ammortamenti

Beni esclusi

Per espressa previsione normativa, sono **esclusi** dall'agevolazione:

- i beni con coefficiente di ammortamento (D.M. 31.12.1998) inferiore al **6,5%**
- i **fabbricati** e le **costruzioni**
- i beni elencati nell'**Allegato 3** della Legge di stabilità 2016 (*vd. oltre*)

Sono ovviamente **esclusi** i beni immateriali (es. software), i beni usati, i beni merce e i materiali di consumo in quanto non strumentali (circ. 5/2015, par. 2.2).

Super ammortamenti

Beni esclusi - Allegato 3, Legge di stabilità 2016	
Imbottigliamento acque minerali naturali	Condutture ammortizzabili all'8%
Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte per usi civili (reti urbane) ammortizzabili all'8%; condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione ammortizzabili al 10%; condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassoso-acquiferi e condotte di derivazione e allacciamento ammortizzabili al 12%
Stabilimenti termali e idrotermali	Condutture ammortizzabili all'8%
Ferrovie, esercizio di binari, vagoni letto e ristorante Tramvie, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie e ascensori	Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse), ammortizzabile al 7,5%
Trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari	Aerei completi di equipaggiamento, compreso motore a terra, ammortizzabili al 12%

Super ammortamenti

Autovetture

Sono agevolabili tutte le autovetture aziendali:

- Autovetture strumentali o adibite ad uso pubblico deducibili al **100%** (art. 164, c. 1, lett. a)
- Autovetture assegnate in uso promiscuo ai dipendenti deducibili al **70%** (art.164, c.1, lett. b bis)
- Autovetture «a disposizione», deducibili al **20%**, per le quali il limite fiscale aumenta da 18.075,99 a **25.306,39 euro*** (art. 164, c. 1, lett. b)
 - * Il limite fiscale aumenta anche per i motocicli e i ciclomotori, rispettivamente da 4.131,66 a 5.784,32 e da 2.065,83 a 2.892,16
- Autovetture utilizzate dagli agenti, deducibili al **80%**, per le quali il limite fiscale aumenta da 25.822,84 a **36.236 euro**

Super ammortamenti

Impianti fotovoltaici*

* Cfr circ. AdE 36/2013

- ❑ Agevolabili gli impianti fotovoltaici assimilati ai beni mobili (coefficiente di ammortamento del 9%)
- ❑ Non agevolabili gli impianti fotovoltaici assimilati ai beni immobili (coefficiente di ammortamento del 4%)

Super ammortamenti

Ambito temporale

Sono agevolabili gli investimenti effettuati dal **15.10.2015 al 31.12.2016**.

Per individuare il momento in cui gli investimenti si considerano effettuati si applica il **principio di competenza** (art. 109, Tuir).

Tipologia di spesa	Data in cui la spesa si considera sostenuta
Acquisizione di beni mobili	Data della consegna o spedizione ovvero, se diversa e successiva, data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale
Acquisizione di servizi	Data di ultimazione della prestazione
Contratti di appalto	Data di ultimazione della prestazione o, in caso di SAL, data in cui l'opera o la porzione di opera è accettata dal committente
Contratto di leasing	Data di consegna del bene all'utilizzatore

Super ammortamenti



Per individuare il momento di effettuazione degli investimenti si applica il principio di competenza, ma ai fini della **fruizione** dell'agevolazione rileva **l'entrata in funzione** del bene (art. 102, Tuir).

Bene acquistato nel 2016
con entrata in funzione nel 2016



Bene agevolabile
con fruizione del beneficio dal 2016

Bene acquistato nel 2016
con entrata in funzione nel 2017



Bene agevolabile
con fruizione del beneficio dal 2017

Super ammortamenti

Modalità di acquisizione

I beni possono essere acquisiti, per espressa previsione normativa:

- a titolo di **proprietà**
- o in **leasing ***

***** la maggiorazione si applica alla **quota capitale** e al **prezzo del riscatto**, ma non alla quota interessi che rappresenta il costo del finanziamento (cfr. circ. Assilea 29.10.2015)

Si ritengono ammesse anche altre modalità di acquisizione, per es. costruzione in economia, appalto, lease back

N.B.

Sono **esclusi** dall'agevolazione la locazione operativa (senza opzione di riscatto) e il noleggio

Super ammortamenti

Meccanismo agevolativo

Il **costo di** acquisizione del bene può essere maggiorato del **40%**, ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di leasing.

Costo «figurativo» = costo di acquisizione + 40%

La maggiorazione si applica ai fini Ires/Irpef (non ai fini Irap) attraverso una **variazione in diminuzione** in dichiarazione dei redditi senza effetti contabili.

Risparmio fiscale Ires 2016 = $27,5\% \times 40\% = 11\%$

Super ammortamenti

Esempio - Acquisto in proprietà di un macchinario

Costo di acquisto: 100.000

Coefficiente di ammortamento: 20%

Maggiorazione del costo: $40\% \times 100.000 = 40.000$

Costo «figurativo»: $100.000 + 40.000 = 140.000$

Anno	Ammortamento fiscale	Super-ammortamento	Deduzione totale
1	10.000	4.000	14.000
2	20.000	8.000	28.000
3	20.000	8.000	28.000
4	20.000	8.000	28.000
5	20.000	8.000	28.000
6	10.000	4.000	14.000
Totale	100.000	40.000	140.000

** Il primo anno la quota di ammortamento deducibile si riduce alla metà (Tuir, art. 102, c.2)*

Super ammortamenti

**Effetto solo
su quote
di ammortamento**

La maggiorazione del 40% rileva solo su quote di ammortamento e canoni di leasing.

Nessun effetto su:

- **plusvalenze/minusvalenze** in caso di cessione del bene agevolato*

* Se il bene viene ceduto prima della fine del processo di ammortamento, la maggiorazione del 40% cessa senza conseguenze per le quote già dedotte. Nell'anno di cessione la maggiorazione del 40% dovrebbe essere ragguagliata ai giorni di possesso, se l'ammortamento è stanziato in modo corrispondente.

- **plafond di deducibilità delle spese di manutenzione** (Tuir, art. 102, c. 6)
- **studi di settore**

Super ammortamenti

Acconti d'imposta

I super ammortamenti non rilevano ai fini degli **acconti d'imposta** dovuti per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2015 e per il periodo successivo che devono essere calcolati nei modi **ordinari**.

Super ammortamenti

Trattamento fiscale

I super ammortamenti, rappresentando una deduzione fiscale di un componente negativo non imputabile al conto economico, **non concorrono alla formazione del reddito.**

(cfr. circ. AdE n. 44/2009 su Tremonti ter)

Super ammortamenti

**Cumulabilità
con altri incentivi**

I Super ammortamenti **non costituiscono aiuto di Stato** (non sono soggetti alla disciplina sugli aiuti «de minimis»).

Sono **cumulabili** con altri contributi pubblici e agevolazioni salvo che le norme disciplinanti le altre misure agevolative non dispongano diversamente.

Bonus investimenti al Sud

Art. 1, commi 98 - 108

Bonus investimenti al Sud

In cosa consiste
l'agevolazione

È un **credito d'imposta**, riconosciuto alle imprese che nel quadriennio **2016-2019** acquistano **beni strumentali nuovi** destinati a strutture produttive ubicate nelle aree svantaggiate del **Mezzogiorno**.

È utilizzabile in **compensazione** con tributi e contributi (D.Lgs. 241/97, art. 17) nell'anno in cui viene effettuato l'investimento.

Bonus investimenti al Sud

Effetti finanziari

Stima investimenti al Sud: **4,167 € mld** l'anno

Credito d'imposta: **617 € mil** l'anno

Effetti finanziari (valori in € mil.)	
Anno	Credito d'imposta
2016	617
2017	617
2018	617
2019	617
2020	0
Totale	2.468

Fonte: Relazione tecnica alla Legge di stabilità 2016

Bonus investimenti al Sud

Soggetti beneficiari

Possono beneficiare dell'agevolazione **tutte le imprese** indipendentemente

- dalla forma giuridica
- dalla dimensione aziendale
- dal settore economico
- dal regime contabile

che effettuano investimenti nelle **zone agevolate** (*vd. oltre*)

Bonus investimenti al Sud

Soggetti esclusi

Sono escluse dall'agevolazione:

- le imprese in **difficoltà finanziaria** (Com. 2014/C 249/01 del 31.7.2014)
- le imprese operanti in **specifici settori** (industria siderurgica, carbonifera, della costruzione navale, delle fibre sintetiche, dei trasporti e delle relative infrastrutture, della produzione e della distribuzione di energia, delle infrastrutture energetiche, del credito, della finanza e delle assicurazioni).

Bonus investimenti al Sud

**Zone
agevolate**

Sono agevolate:

- le zone assistite delle regioni **Campania, Puglia, Basilicata, Calabria e Sicilia** ammissibili alle deroghe previste dall'art. 107, par. 3, lettera a) del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea
- e le zone assistite delle regioni **Molise, Sardegna e Abruzzo** ammissibili alle deroghe previste dall'art. 107, par. 3, lettera c) del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea

come individuate dalla **Carta degli aiuti a finalità regionale 2014-2020**.

Bonus investimenti al Sud

**Beni
agevolabili**

L'agevolazione riguarda gli investimenti:

- parte di un **progetto di investimento iniziale** (realizzazione di un nuovo stabilimento, estensione di uno stabilimento già esistente ecc. cfr. Reg. Ue 651/2014, art. 2, punti 49, 50, 51)
- consistenti nell'acquisizione, in proprietà o in leasing, di beni strumentali **nuovi** specificatamente **macchinari, impianti e attrezzature**;
- destinati a strutture produttive nuove o già esistenti ubicate nelle zone svantaggiate del **Mezzogiorno**.

Bonus investimenti al Sud

Limite massimo

Per ciascun progetto d'investimento agevolabile, esiste un **limite** massimo, proporzionale alla dimensione aziendale, pari a;

- **1,5 € mil** per le piccole imprese
- **5 € mil** per le medie imprese
- **15 € mil** per le grandi imprese

Bonus investimenti al Sud

Ambito temporale

Sono agevolabili gli investimenti effettuati dall'**1.1.2016** al **31.12.2019**.

Per individuare il momento in cui gli investimenti si considerano effettuati si applica il **principio di competenza** (art. 109, Tuir).

Tipologia di spesa	Data in cui la spesa si considera sostenuta
Acquisizione di beni mobili	Data della consegna o spedizione ovvero, se diversa e successiva, data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale
Acquisizione di servizi	Data di ultimazione della prestazione
Contratti di appalto	Data di ultimazione della prestazione o, in caso di SAL, data in cui l'opera o la porzione di opera è accettata dal committente
Contratto di leasing	Data di consegna del bene all'utilizzatore

Bonus investimenti al Sud

Meccanismo agevolativo

L'agevolazione è un **credito d'imposta** commisurato al **costo** complessivo dei beni agevolati **eccedente** gli ammortamenti dedotti nel periodo d'imposta e relativi alle stesse categorie di beni della stessa struttura produttiva, esclusi gli ammortamenti dei beni oggetto dell'investimento agevolato.

L'eccedenza, così calcolata, deve essere moltiplicata per un coefficiente pari a:

- **20%** per le piccole imprese
- **15%** per le medie imprese
- **10%** per le grandi

$$\text{Credito d'imposta} = (\text{costo complessivo beni} - \text{ammortamenti dedotti}) \times \begin{cases} 20\% \\ 15\% \\ 10\% \end{cases}$$

Bonus investimenti al Sud

Esempio - Investimento effettuato da una grande impresa nel 2016

Costo di acquisto dei macchinari: 100.000

Ammortamenti deducibili nel 2016*: 20.000

* stessa categoria di beni della stessa struttura produttiva

Credito d'imposta = $(100.000 - 20.000) \times 10\% = 8.000$



In caso di **leasing**, per il calcolo del credito d'imposta bisogna assumere il costo sostenuto dal concedente, escludendo le spese di manutenzione.

Bonus investimenti al Sud

Comunicazione preventiva

Per accedere al beneficio è necessario inviare un'apposita **comunicazione** all'Agenzia delle Entrate nei modi e nei termini che saranno stabiliti da un apposito provvedimento dell'AdE da emanare entro il **28.2.2016**.

Bonus investimenti al Sud

Utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in **compensazione «orizzontale»** nel mod. F24:

- con tutte le **imposte** e i **contributi** previsti dall'art. 17 del D.L.gs. 241/97
- dal **periodo d'imposta** in cui è effettuato l'investimento
- senza applicare il limite dei **250.000 euro** previsti per i crediti d'imposta indicati nel quadro RU del mod. Unico

N.B.

Il credito d'imposta va indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui matura il credito e nelle dichiarazioni successive fino a quando non se ne conclude l'utilizzo.

Bonus investimenti al Sud

Norme antielusive

Il credito d'imposta va ricalcolato:

- se il bene non entra in funzione entro il **2° anno** successivo a quello della sua acquisizione
- se il bene viene ceduto entro il **5° anno** successivo a quello della sua entrata in funzione

Il credito d'imposta va ricalcolato escludendo il costo del bene non entrato in funzione o ceduto

Bonus investimenti al Sud

**Cumulabilità
con altri incentivi**

L'agevolazione:

- non è cumulabile con gli aiuti «de minimis» e con altri aiuti di Stato che abbiano ad oggetto i medesimi costi ammessi al beneficio
- si ritiene cumulabile con i Super ammortamenti (in assenza di espressi divieti)

Altre misure a favore delle imprese

Zone franche urbane in Lombardia (art. 1, comma 445)

Modifiche ai costi black list (art. 1, comma 142)

Modifiche al patent box (art. 1, comma 148)

Altre disposizioni agevolative per le imprese

Zone franche urbane in Lombardia

Comuni «agevolati»

San Giacomo delle Segnate, Quingentole, San Giovanni del Dosso, Quistello, San Benedetto Po, Moglia, Gonzaga, Poggio Rusco e Suzzara (centri storici e abitati)

Soggetti beneficiari

Micro imprese costituite prima del 31.12.2014 che:

- hanno un reddito lordo 2014 < 80.000 euro e n. addetti ≤ 5
- operano nei settori con codici Ateco 45, 46, 47, 55, 56, 79, 93, 95 e 96
- svolgono l'attività (hanno sede principale o unità locale) nella zona franca
- non sono in liquidazione o sottoposte a procedure concorsuali

Agevolazione

Esenzione da imposte sui redditi fino a 100.000 euro, da Irap per VdP fino a 300.000 euro, da Imu per gli immobili produttivi siti nella zona franca

L'agevolazione è concessa nei limiti della disciplina «de minimis»

Altre disposizioni agevolative per le imprese

Costi derivanti da operazioni con Paesi black list (D.M. 23.1.2202)

- Vengono equiparati ai costi di fonte interna o derivanti da operazioni con Paesi «collaborativi» e quindi diventano **deducibili integralmente** (viene meno il limite del valore normale) in base ai principi generali di inerenza, certezza e oggettiva determinabilità.
- Non devono più essere indicati in **dichiarazione** dei redditi in modo separato.

La disposizione si applica, per i soggetti «solari», dal periodo d'imposta **2016**.

Altre disposizioni agevolative per le imprese

Patent box

Modifiche all'ambito oggettivo di applicazione del patent box

- Nell'ambito delle opere dell'ingegno, il patent box è applicabile solo al **software coperto da copyright** (la norma primaria viene allineata a quella secondaria).
- Viene «allargato» il concetto di **complementarietà** tra beni immateriali: i beni intangibili, collegati da vincoli di complementarietà e utilizzati congiuntamente per realizzare prodotti/processi, possono essere considerati un **unico bene immateriale** (in sostanza la complementarietà è ammessa anche tra beni intangibili di **tipologia diversa**).



ASSOLOMBARDA
Confindustria Milano Monza e Brianza

Grazie per l'attenzione

Carmen Giugno - tel. 02.58370.396

carmen.giugno@assolombarda.it

www.assolombarda.it

www.farvolaremilano.it

www.assolombardanews.it

 [@assolombarda](https://twitter.com/assolombarda)

 [company/assolombarda](https://www.linkedin.com/company/assolombarda)

 [AssolombardaTV](https://www.youtube.com/AssolombardaTV)

 [@assolombarda](https://www.instagram.com/assolombarda)