

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 28/02/2016

Spett.le Cliente

Studio Tributario - Commerciale

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/41614250 fax 06/41614219

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto

Maxi ammortamenti e Maxi canoni di leasing per acquisti di beni strumentali nuovi effettuati tra il 15/10/2015 e il 31/12/2016

(se quindi si intende effettuare investimenti in beni strumentali, è preferibile realizzarli nel suddetto periodo di riferimento)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Spettabile Cliente,

con la presente la informiamo che la Finanziaria 2016 consente, all'art. 1, commi da 91 a 94 e 97, *alle imprese e lavoratori autonomi che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi (es. veicoli, mobili, attrezzature, impianti, pc, ecc...), di incrementare il costo di acquisizione del 40% al (solo) fine di dedurre maggiori quote di ammortamento / canoni di leasing.*

In estrema sintesi ciò vuol dire che *l'acquisto (in proprietà o in leasing) di beni strumentali nuovi, effettuato in un determinato periodo di riferimento (15/12/2015 - 31/12/2016), dà diritto all'acquirente di beneficiare di una maxi deduzione (del 40%) e quindi di ridurre, in sede di dichiarazione dei redditi, il reddito fiscale e quindi le imposte da pagare.*

A questa agevolazione sono interessati sostanzialmente quasi tutti i titolari di Partita Iva a prescindere dal regime contabile adottato (contabilità ordinaria / semplificata):

- i titolari di reddito d'impresa (es. ditte individuali, Snc, Sas, Srl, Società cooperativa, ecc...);
- i lavoratori autonomi (esclusi quelli in regime forfetario).

L'agevolazione:

- riguarda sostanzialmente tutti i beni strumentali nuovi, quali ad esempio: *veicoli industriali, autoveicoli, attrezzature, macchinari, impianti specifici e generici (es. impianti di condizionamento, di allarme, ecc...), mobili e arredi, macchine d'ufficio elettroniche (es. computer, tablet, ecc...), ecc...*
- non riguarda soltanto i fabbricati, i beni con coefficienti di ammortamento inferiore a 6,5% (es. impianti fotovoltaici), i beni immateriali (es. software) e poche altre tipologie di beni specifici del settore manifatturiero e dell'energia.

Deve trattarsi di "beni nuovi" (tra cui rientrano anche quelli entrati in funzione e utilizzati a solo scopo dimostrativo o espositivo). Quindi l'agevolazione non spetta per l'acquisto di

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

beni usati.

L'incremento del 40% del costo di acquisizione riguarda gli investimenti in beni strumentali nuovi, effettuati nel periodo 15.10.2015 - 31.12.2016. Ciò che rileva è che la consegna o spedizione del bene avvenga all'interno del citato periodo di riferimento.

L'investimento agevolabile può essere rappresentato dall'acquisizione del bene:

➤ in proprietà

ovvero

➤ in leasing.

Quindi, non rientra il bene utilizzato a noleggio o in comodato.

L'agevolazione:

- spetta anche per i beni di costo unitario non superiore a € 516,46;
- spetta anche per i beni realizzati in economia e mediante contratto di appalto;

Si precisa inoltre che:

- la disposizione in esame opera ai soli fini delle imposte sui redditi (IRPEF / IRES), e pertanto non ha alcun effetto ai fini IRAP;
- l'incremento del costo del bene ha rilevanza esclusivamente fiscale, conseguentemente non ha alcun effetto sulla redazione del bilancio e si dovrà procedere ad operare extra contabilmente una variazione in diminuzione in dichiarazione dei redditi (in deroga al principio della previa imputazione dei costi a Conto economico);
- l'agevolazione in esame non comporta variazioni temporanee tra reddito civilistico e reddito fiscale e quindi non è necessario stanziare la fiscalità differita (attive o passiva);
- la maggiorazione del costo opera esclusivamente ai fini del calcolo delle quote di ammortamento / canoni di leasing e quindi, detta agevolazione non ha alcun effetto;

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

- in sede di cessione del bene; la plus / minusvalenza sarà determinata con riferimento al costo non ammortizzato individuato senza considerare i maxi-ammortamenti derivanti dall'applicazione della maggiorazione del 40%;
- ai fini del limite di deducibilità delle spese di manutenzione, pari al 5% (o 25% per determinate imprese) del valore dei beni materiali ammortizzabili all'1.1;
- in caso di cessione del contratto di leasing, ai fini della determinazione della relativa sopravvenienza attiva;
- l'incremento di costo è irrilevante ai fini
 - dell'applicazione degli studi di settore (quindi non si riflette su maggiori ammortamenti e su maggiori valori beni strumentali),
 - dell'applicazione della norma sulle società di comodo (quindi non si riflette su maggiori valori dell'attivo patrimoniale).

L'agevolazione in esame non ha alcun effetto sulla determinazione dell'acconto dovuto. L'acconto dovuto va quindi determinato considerando, quale imposta del periodo precedente, quella determinata in assenza dell'agevolazione in esame.

Esempio 1 (acquisto veicolo in proprietà):

La Alfa trasporti srl ha acquistato nel mese di febbraio 2016 un autocarro per € 100.000 + IVA. Considerando la maggiorazione di costo del 40%, il valore sul quale determinare l'ammortamento deducibile risulta pari a € 140.000 [100.000 + (100.000 × 40%)].

Ipotizzando un coefficiente d'ammortamento pari al 20%, il piano di ammortamento è così individuato (la quota del primo anno si considera ridotta della metà).

Costo		Ammortamento			Variazione in diminuzione	Risparmio fiscale
Civilistico	Fiscale	Anno	Quota civ.	Quota fisc.		
100000	140000	2016	10000	14000	4000	1100
		2017	20000	28000	8000	2200
		2018	20000	28000	8000	2200
		2019	20000	28000	8000	2200
		2020	20000	28000	8000	2200
		2021	10000	14000	4000	1100
			100000	140000	40000	11000

Nell'esempio sopra riportato, quindi, la società realizza un risparmio fiscale complessivo (in ipotesi di aliquota Ires del 27,5%) pari a euro 11.000, ripartito come rappresentato nell'ultima colonna.

Esempio 2 (acquisto veicolo in leasing):

La Alfa trasporti srl ha acquistato in leasing nel mese di gennaio 2016 un autocarro. Il contratto di leasing prevede:

- decorrenza 01/01/2016 e durata 3 anni,
- canone mensile anticipato € 3.000 (di cui quota capitale 2.500),
- prezzo di riscatto € 5.000

Per effetto dell'incremento fiscale del 40% della quota capitale del canone, la società potrà dedurre i seguenti importi:

Anno	Deducibilità canoni		Variazione in diminuzione	Risparmio fiscale
	Quota capitale civile	Quota capitale fiscale		
2016	30000	42000	12000	3300
2017	30000	42000	12000	3300
2018	30000	42000	12000	3300
	90000	126000	36000	9900



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Nell'esempio sopra riportato, quindi, la società realizza un risparmio fiscale complessivo (in ipotesi di aliquota Ires del 27,5%) pari a euro 9.900, ripartito come rappresentato nell'ultima colonna.

Infine si precisa che, con riguardo agli investimenti in autovetture/motocicli/ciclomotori nuovi effettuati nel predetto periodo, oltre all'incremento del 40% del costo di acquisizione, è previsto l'aumento alla medesima misura (40%) dei limiti di deducibilità di cui all'art. 164, comma 1, lett. b), TUIR. In particolare si avrà:

Tipologia beni	Agenti / rappresentanti		Altre imprese	
	Limite ordinario	Limite maggiorato (+40%)	Limite ordinario	Limite maggiorato (+40%)
autovetture autocaravan (*)	25.822,84	36.151,98	18.075,99	25.306,39
motocicli	4.131,66	5.784,32	4.131,66	5.784,32
ciclomotori	2.065,83	2.892,16	2.065,83	2.892,16

Resta, invece, invariata la percentuale di deducibilità dei costi (ammortamenti, carburanti, manutenzioni e riparazioni, pedaggi, lavaggi, assicurazione, bolli, ecc.) relativi agli autoveicoli, fissata in misura pari al 20% (80% per agenti e rappresentanti).

Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it