



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 15/05/2019

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

***Prorogato il Super ammortamento (al 30%) per gli investimenti
effettuati tra il 01/04/2019 e il 31/12/2019,***

ma restano escluse le autovetture aziendali

***(se si intende effettuare investimenti in beni strumentali, è preferibile realizzarli entro
l'anno 2019)***

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 il recente Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) ha **prorogato il super ammortamento (del 30%) per gli investimenti effettuati tra il 01/04/2019 e il 31/12/2019**, prevedendo tuttavia un tetto massimo degli investimenti pari a 2,5 milioni di euro, al di sopra del quale il beneficio non spetta (solo per la parte eccedente).

Si precisa che:

- **la maggiorazione** su cui calcolare il maggiore ammortamento fiscale è del **30%** (ossia, è deducibile il 130%);
- sono esclusi dal super ammortamento tutti i veicoli di cui all'art. 164, comma 1, del Tuir, quindi, restano **escluse**:
 - sia le autovetture aziendali ad uso promiscuo e assegnate ai dipendenti/amministratori,
 - sia le autovetture aziendali strumentali per l'esercizio dell'attività di impresa, quali ad esempio taxi, autovetture di autoscuole e autovetture adibite al noleggio con/senza conducente.

IMP.: Resta, invece, l'agevolazione del super ammortamento (al 30%) con riferimento ai mezzi di trasporto nuovi, acquistati tra il 01/04/2019 e il 31/12/2019, diversi dalle autovetture, ossia autocarri, autotreni, veicoli commerciali leggeri, autobus, autoarticolati, autosnodati, rimorchi, semirimorchi, ecc...

Ad esempio, una impresa di trasporto di merci su strada per conto di terzi che acquista (in proprietà o in leasing) a Maggio 2019 un autocarro nuovo può fruire del super ammortamento, beneficiando della maggiorazione del 30%.

IMP: Per beneficiare del super ammortamento, gli investimenti in beni strumentali nuovi devono essere effettuati dall'1.4.2019 al 31.12.2019 (30.6.2020 a condizione che entro il 31.12.2019 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione).

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

In estrema sintesi, **super ammortamento del 30% vuol dire** che l'acquisto (in proprietà o in leasing) di beni strumentali nuovi, effettuato in un determinato periodo di riferimento (01/04/2019 – 31/12/2019), dà diritto all'acquirente di beneficiare di una maxi deduzione del 30% 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 cooperative, ecc...);
- i lavoratori autonomi (esclusi quelli in regime forfetario).

Il super ammortamento riguarda anche i beni di importo non superiore a € 516,46 dotati di autonomia funzionale. L'Agenzia delle Entrate, con la RM n. 145/2017 ha precisato che:

- laddove il contribuente decida di ammortizzare interamente nell'anno di acquisizione il bene di importo non superiore a € 516,46 applicherà in un'unica soluzione, ed in particolare nell'anno di acquisizione (*rectius*: entrata in funzione del bene), la maggiorazione del 30% sul costo totale del bene acquisito;
- laddove il contribuente decida di ammortizzare il bene di importo non superiore a € 516,46 in base ai coefficienti di ammortamento di cui alla tabella allegata al DM 31/12/1988, la maggiorazione del 30% deve essere fruita di anno in anno maggiorando l'aliquota dell'ammortamento utilizzata durante il processo di ammortamento.

L'agevolazione, con riferimento all'anno 2019,

- riguarda **sostanzialmente tutti i beni strumentali nuovi**, quali ad esempio: *veicoli industriali, attrezzature, macchinari, impianti specifici e generici* (es.

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

impianti di condizionamento, di allarme, ecc...), mobili e arredi, macchine d'ufficio elettroniche (es. computer, tablet, ecc...), beni di valore inferiori ai 516,46 euro, ecc...

- non riguarda soltanto le autovetture aziendali (strumentali e non), 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,
- è irrilevante ai fini dell'applicazione degli ISA (che sostituiscono gli Studi di Settore).

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 (in tal caso, al ricorrere di determinate condizioni, potrà essere il comodante o il noleggiante a fruire del super ammortamento).

○ Esempio 1 (acquisto autocarro in proprietà):

La Alfa trasporti srl ha acquistato nel mese di Maggio 2019 un autocarro per € 100.000 + IVA. Considerando la maggiorazione di costo del 30%, il valore sul quale determinare l'ammortamento deducibile risulta pari a € 130.000 [100.000 + (100.000 x 30%)]. 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	130000	2019	10000	13000	3000	720
		2020	20000	26000	6000	1440
		2021	20000	26000	6000	1440
		2022	20000	26000	6000	1440
		2023	20000	26000	6000	1440
		2024	10000	13000	3000	720
			100000	130000	30000	7200

Nell'esempio sopra riportato, quindi, la società realizza un risparmio fiscale complessivo (in virtù di una aliquota Ires del 24%) pari a euro 7.200, ripartito come indicato nell'ultima colonna.

○ Esempio 2 (acquisto autocarro in leasing):

La Alfa trasporti srl ha acquistato un autocarro in leasing nel mese di luglio 2019. Il contratto di leasing prevede:

- decorrenza 01/07/2019 e durata 3 anni (quindi scadenza 30/06/2022),
- canone mensile anticipato € 3.000 (di cui quota capitale 2.500),
- prezzo di riscatto € 5.000.

Si ricorda che, ai fini del superammortamento, se il bene è acquisito in leasing, rileva la data di consegna del bene, ossia il momento in cui entra nella disponibilità del locatario.

Per effetto dell'incremento fiscale del 30% della quota capitale del canone, la società potrà dedurre i seguenti importi:



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Deducibilità canoni			Variazione in diminuzione	Risparmio fiscale
Anno	Quota capitale civile	Quota capitale fiscale		
2019	15000	19500	4500	1080
2020	30000	39000	9000	2160
2021	30000	39000	9000	2160
2022	15000	19500	4500	1080
	90000	117000	27000	6480

Nell'esempio sopra riportato, quindi, la società realizza un risparmio fiscale complessivo (in virtù di una aliquota Ires del 24%) pari a euro 6.480, ripartito come indicato nell'ultima colonna.

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, si porgono cordiali saluti.

Dott. Fabrizio Masciotti

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