


Finanziamenti e agevolazioni



# Il nuovo Iperammortamento

di Patrick Beriotto\*

\*Head of Partnerships presso Warrant Group Srl

Industria 4.0 non significa introdurre un macchinario all'avanguardia dal punto di vista tecnologico, ma – come recita la circolare – “combinare diverse tecnologie e, in tal modo, integrare il sistema di fabbrica e le filiere produttive in modo da renderle un sistema integrato, connesso in cui macchine, persone e sistemi informativi collaborano fra loro per realizzare prodotti più intelligenti, servizi più intelligenti e ambienti di lavoro più intelligenti.”

Dopo alcuni mesi dalla pubblicazione della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017) e alla luce della citata circolare, possiamo oggi condividere alcune riflessioni sul nuovo

Come illustrato nella circolare 4/E del 30 marzo u.s., “l’ambito di Industria 4.0 travalica la singola impresa così come travalica il singolo macchinario”. Leggere, comprendere e applicare quanto contenuto nelle oltre 100 pagine della circolare non è semplice. Ecco la risposta ad alcune domande fra le più comuni relative ai problemi dell’iperammortamento

**devono avvenire nello stesso esercizio in cui si acquisisce il bene?**

No, per rispondere a questa domanda, risulta particolarmente interessante la seguente esemplificazione. Nel dettaglio, si ipotizza l’acquisto nel 2017 di un bene “Industria 4.0” di valore di

iperammortamento, di cui ricordiamo in Fig. 1 le caratteristiche principali.

In particolare crediamo utile rispondere ad alcune domande specifiche che ci vengono poste e che non sono di immediata individuazione fra le oltre cento pagine della circolare citata:

**L’interconnessione e l’integrazione automatizzata (due dei 5+2 requisiti)**



•L'iper ammortamento 250% consiste nella possibilità di applicare una **maggiorazione del 150%** del costo di taluni beni digitali o ad alto valore tecnologico di cui all'**Allegato A della L. 232/2016, ai fini della deducibilità delle relative quote di ammortamento. Il costo relativo a beni immateriali (Allegato B)** potrà invece essere **maggiorato del 40 %**.

•Tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano, nonché dal regime contabile adottato.

•Saranno agevolabili gli **investimenti effettuati nel 2017** per beni **consegnati entro il 30 Giugno 2018** (anche in leasing) è necessario che l'ordine sia sottoscritto entro il 31.12.2017, con versamento di un acconto pari almeno al 20% del prezzo.

#### Fig. 1

Caratteristiche principali dell'iperammortamento, così come contenuto nella circolare 4/E del 30 marzo

#### Fig. 2

Il recupero del differenziale andrà oltre il periodo di ammortamento fiscale, in via extra-contabile

Periodo di imposta	Ammortamento a conto economico	Ammortamento dedotto art. 102, comma 2 del TUIR	Variazioni in diminuzione Super ammortamento	Variazioni in diminuzione Iper ammortamento
2017	1.000	1.000	400	
2018	2.000	2.000	800	
2019	2.000	2.000		2.760
2020	2.000	2.000		2.760
2021	2.000	2.000		2.760
2022	1.000	1.000		2.760
2023				2.760
	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>1.200</b>	<b>13.800</b>

10.000 euro, con un coefficiente di ammortamento del 20%, che entra in funzione nel 2017 e **viene interconnesso dopo il 2018, ovvero nel 2019**. La quota maggiorata di "iper-ammortamento" non dedotta nel 2017, al netto della quota di "super-ammortamento" spettante, è ripartita nell'arco del periodo residuo di ammortamento come determinato sulla base del coefficiente tabellare (5 anni). Il recupero del differenziale andrà oltre il periodo di ammortamento fiscale, in via extra-contabile, così come illustrato nell'esempio di Fig. 2.

#### Per i beni acquisiti con contratti di leasing, qual è il momento che rileva rispetto al periodo temporale dell'agevolazione?

Rileva il momento in cui il bene viene consegnato, ossia entra nella disponibilità del locatario. Nel caso in cui il contratto di leasing preveda la clausola di prova a favore del locatario, ai fini dell'agevolazione diviene rilevante la dichiarazione di esito positivo del collaudo da parte dello stesso locatario.

#### Vale anche per i beni acquisiti in leasing la clausola del versamento dell' "acconto" pari al 20% entro il 31/12/2017?

Sì, nel caso di leasing il contratto deve essere sottoscritto da entrambe le parti entro il 31/12/2017 e deve essere avvenuto il pagamento di un maxi-canone in misura pari al 20 per cento della quota capitale complessivamente dovuta al locatore.

#### L'agevolazione contempla il caso del revamping di un impianto esistente?

Sì, l'allegato A della legge di bilancio 2017 include fra i beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0" anche dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti. \*