



**DOTTORI COMMERCIALISTI
AVVOCATI**

MASSIMO TESSER
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

LUIGI SERRAGLIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

NICOLETTA GALLINA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

AREA COMMERCIALISTI

GIUSEPPE ANSELMI
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

MICHELA ZANETTI
DOTT. AREA FISCALE

CARMEN TONELLO
RAG. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE
DOTT. AREA SOCIETARIA

MATTEO DALL'ANESE
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE
AREA FISCALE

ELENA TESSER
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI
RAG. AREA CONTABILE

LISA DE BORTOLI
RAG. AREA CONTABILE

MICHELA FENU
RAG. AREA CONTABILE

MARTA BUSO
RAG. AREA CONTABILE

AREA LEGALE

MONICA CAMMALLERI
AVVOCATO

CLAUDIA BONSO
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO
AVVOCATO STABILITO
ABOGADO
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

LEONARDO BRIAN
ABOGADO
(SEDE DI BARCELONA)

AREA MARKETING

CHIARA GALASSO
DOTT. AREA MARKETING E
COMUNICAZIONE

AREA AMMINISTRATIVA

KATY MATTAROLLO
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E
CONTABILE

NICOLETTA BAVARESCO
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E
CONTABILE

OF COUNSEL:

VITO PAPA
DOTT. MARKETING STRATEGICO
(SEDE DI TREVISO)

Montebelluna, 9 novembre 2018

Iper ammortamento confermato per il biennio 2019-2020

Gentili Clienti,

pensiamo di fare cosa gradita informare sulle novità, in tema di Iper ammortamento, contenute nel disegno di Legge di Bilancio 2019.

Il disegno della c.d. "Legge di Bilancio 2019" conferma la possibilità di fruire delle agevolazioni riguardanti gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali aventi i requisiti "Industria 4.0" di cui all'allegato "A" della Finanziaria 2017. La proroga dell'agevolazione opera per i seguenti periodi d'imposta:

- per gli investimenti effettuati nel 2019 l'inizio dell'agevolazione richiede l'entrata in funzione del bene;
- per gli investimenti effettuati nel 2020 (consegnati o spediti in tale anno) è invece necessario che entro il 31 dicembre 2019 sia stato pagato un acconto almeno pari al 20% e vi sia la conferma dell'ordine.

Ci sono novità in merito alla maggiorazione spettante che risulta "scalettata", ossia differenziata a seconda del costo di acquisizione degli investimenti.

In particolare:

- **maggiorazione del 150%** del costo di acquisizione per gli investimenti fino ad un importo di euro 2,5 milioni;
- **la maggiorazione è ridotta al 100%** del costo di acquisizione per gli investimenti eccedenti l'importo di euro 2,5 milioni e fino ad euro 10 milioni;
- **la maggiorazione è ridotta al 50%** del costo di acquisizione per gli investimenti eccedenti l'importo di euro 10 milioni e fino ad euro 20 milioni;
- **la maggiorazione non spetta** per gli investimenti eccedenti la soglia di euro 20 milioni.

Sembrerebbe che le limitazioni percentuali della "scaletta" non si rendono applicabili per le imprese che eseguono gli investimenti applicando le vecchie regole previste dalla Legge di Bilancio 2018.

Restano fermi gli obblighi di certificazione già previsti (autocertificazione o perizia per gli investimenti eccedenti l'importo di Euro 500.000,00).

E' altresì disposta la proroga del maxi ammortamento, ossia dell'incremento del costo di acquisizione del 40%, per i soggetti che effettuano nel suddetto periodo investimenti di beni immateriali strumentali di cui alla tabella B, della Finanziaria 2017.

Rimangono le disposizioni riguardanti gli investimenti sostitutivi che consentono alle imprese di continuare a fruire dell'iper ammortamento in presenza di cessione o delocalizzazione all'estero del bene agevolato, a condizione che entro lo stesso periodo d'imposta effettuino un investimento sostitutivo con un bene avente le caratteristiche Industria 4.0.



Agevolazioni cumulabili con super e iper ammortamenti.

E' espressamente esclusa dalla circolare Ag. Entrate 4/E/2017 la possibilità di cumulo dell'iper col super ammortamento con riferimento al medesimo investimento.

E' prevista la cumulabilità di super e iper ammortamento con altre agevolazioni riepilogate nel Piano Nazionale Impresa 4.0 quali :

- Nuova Sabatini;
- Credito d'Imposta Ricerca e Sviluppo;
- Patent box;
- Credito d'imposta formazione 4.0;
- Incentivi ad investimenti in start up e PMI innovative;
- Fondo centrale di garanzia;
- contratti di sviluppo;
- Accordi per l'innovazione.

L'Agenzia delle entrate ha stabilito l'ammissibilità di cumulo con il super ammortamento del credito d'imposta, c.d. "bonus riqualificazione alberghi", riconosciuto alle strutture ricettive relativamente alle spese di riqualificazione e accessibilità.

Lo studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Studio Partes Srl