

### ***Circolare di Studio n.5 del 2016***

## SUPER AMMORTAMENTO BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI

L'articolo 1, commi da 91 a 94 e 97, della legge 28 dicembre 2015 n.208 (Legge di Stabilità 2016) introduce un'agevolazione fiscale, di seguito "super ammortamento", nei confronti di imprese e lavoratori autonomi, con riferimento agli acquisti di **beni materiali strumentali nuovi** realizzati **dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016**.

---

#### **1. In cosa consiste l'agevolazione fiscale**

---

L'agevolazione fiscale introdotta dalla Legge di Stabilità 2016 consiste nella possibilità di umentare del **40 per cento** il costo di acquisto dei **beni materiali strumentali nuovi** con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

In pratica, la maggiorazione del 40 per cento del costo di acquisto del bene produce un aumento della quota annua di ammortamento fiscalmente deducibile, o del canone annuo di leasing.

L'agevolazione produce effetti solamente ai fini del calcolo delle imposte sui redditi (Irpef ed Ires), e non ai fini IRAP.

---

#### **2. Soggetti che possono usufruire dell'agevolazione**

---

I **soggetti** che possono usufruire del super ammortamento sono:

- tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, ad esempio ditte individuali, società di persone, di capitali ecc;
- gli enti non commerciali con riferimento all'attività commerciale eventualmente esercitata;
- i contribuenti che esercitano attività di lavoro autonomo, anche in forma associata, ai sensi del comma 1 dell'art. 53 del TUIR;
- le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano il regime dei minimi (articolo 1, commi 96 e seguenti, della legge 24 dicembre 2007, n.244) o il regime di vantaggio (articolo 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n.98).

# STUDIO DINAMI

---

## Dottori Commercialisti

**Sono escluse dall'agevolazione fiscale** le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano il regime forfettario (articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n.190), in quanto per tali contribuenti l'ammontare dei costi sostenuti non rileva ai fini del calcolo del reddito imponibile.

---

### 3. Quali sono i beni oggetto dell'agevolazione fiscale

---

I **beni** che possono essere **oggetto di super ammortamento** sono i beni materiali acquistati nel periodo compreso **dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016** e che possiedono i seguenti requisiti:

- devono essere beni strumentali all'esercizio dell'attività;
- devono essere beni nuovi e non già utilizzati;
- devono essere beni strumentali per i quali il decreto del Ministro delle Finanze 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento pari o superiori al 6,5 per cento;
- non devono essere investimenti in fabbricati e costruzioni;
- non devono essere beni ricompresi nell'allegato n.3 annesso alla legge di Stabilità 2016.

Inoltre, il super-ammortamento trova applicazione anche con riferimento ai **mezzi di trasporto a motore** di cui all'articolo 164 comma 1 let.b) del TUIR, quindi i veicoli utilizzati per scopi diversi dai seguenti:

- veicoli destinati ad essere utilizzati esclusivamente come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa o adibiti ad uso pubblico;
- veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.

**Data**

12/09/2016

**Firma**

Marco Figlioli