

Circolare di Studio n.4 del 2019

DECRETO CRESCITA
SUPER AMMORTAMENTO BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI

L'articolo 1 del **Decreto Legge n.34 del 30 aprile 2019 c.d. DECRETO CRESCITA** reintroduce un agevolazione fiscale, meglio conosciuta come “**super ammortamento**”.

I **soggetti beneficiari** di tale agevolazione sono le **imprese e i lavoratori autonomi** che acquistano beni materiali strumentali nuovi a decorrere dal 1° aprile 2019 e fino al 31 dicembre 2019, ovvero entro il 30 giugno 2020, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione.

L'agevolazione consiste in una **maggiorazione del 30% del costo d'acquisto fiscalmente riconosciuto** così da determinare un incremento delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria deducibili ai fini delle imposte sui redditi.

1. In cosa consiste l'agevolazione fiscale

L'agevolazione fiscale consiste nella possibilità di **aumentare del 30 per cento il costo di acquisto fiscalmente riconosciuto 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 30 per cento del costo di acquisto del bene produce un aumento della quota annua di ammortamento o del canone annuo di leasing fiscalmente deducibili dal reddito fiscale.

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

STUDIO DINAMI

Dottori Commercialisti

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).

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 1° aprile 2019 e fino al 31 dicembre 2019, ovvero entro il 30 giugno 2020, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione 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;

STUDIO DINAMI

Dottori Commercialisti

- non devono essere investimenti in fabbricati e costruzioni;
- non devono essere beni ricompresi nell'allegato n.3 annesso alla legge di Stabilità 2016.

La maggiorazione del costo non si applica sulla parte di investimenti complessivi eccedenti il limite di 2,5 milioni di euro.

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

07/05/2019

Firma

Dott. Dinami Antonio