

***AGEVOLAZIONI
PER GLI INVESTIMENTI 2017***

ARGOMENTI TRATTATI

1. BENEFICI FISCALI DEL LEASING FINANZIARIO
2. «SUPER AMMORTAMENTO»
3. «IPER AMMORTAMENTO»
4. CREDITO R&S
5. NUOVA SABATINI

Benefici fiscali

Leasing Finanziario

DISPONIBILITÀ DEI BENI STRUMENTALI NEL PROCESSO PRODUTTIVO

PROPRIETA'

contratto di acquisto (con capitale proprio o finanziamento)

LEASING FINANZIARIO

contratto con facoltà di RISCATTO alla fine del contratto

NOLEGGIO – LOCAZIONE OPERATIVA

contratto di locazione operativa o noleggio per il tempo necessario

DEDUCIBILITÀ DELL'AMMORTAMENTO AI FINI IRES ED IRPEF (*)

Sono DEDUCIBILI per un IMPORTO NON SUPERIORE a quello determinato con i **COEFFICIENTI STABILITI DAL DM 31/12/1988** per tipologia di bene e settore di utilizzo (categorie omogenee)

TIPOLOGIA DEL BENE – SETTORE GENERICO	Quota Ammortamento (dimezzata il primo anno di entrata in funzione)
Macchine Ufficio Elettromeccaniche (PC)	20%
Macchine Ufficio Ordinari	12%
Beni immobili - FABBRICATI	3%
Automezzi	25%

ESEMPIO


QUOTE FISSE 1988

(*) ai fini IRAP le quote di ammortamento sono deducibili nella stessa misura in cui sono imputate a conto economico.

DEDUCIBILITÀ DEL CANONE DI LEASING AI FINI IRES E IRPEF (*) (**)

Sono DEDUCIBILI per un IMPORTO NON SUPERIORE alla c.d. **“DURATA FISCALE”** pari a:

TIPOLOGIA DEL BENE	Durata fiscale
Beni mobili (diversi dal targato)	1/2 periodo di ammortamento
Beni immobili	12 anni
Automezzi strumentali Automezzi assegnati	1/2 periodo di ammortamento
Automezzi a deducibilità limitata (non strumentali) ad uso promiscuo dipendenti	periodo di ammortamento (normalmente 25% - 4 anni/48 mesi)



(*) ai fini IRAP i canoni sono deducibili nella stessa misura in cui sono imputati a conto economico al netto degli oneri finanziari (interessi passivi) forfettariamente calcolati

(**) per le società che adottano i principi contabili nazionali OIC.

Al contrario le Società IAS contabilizzano il leasing finanziario con il metodo patrimoniale e deducono gli ammortamenti

IL LEASING FINANZIARIO ACCELERA IL BENEFICIO FISCALE

Le Imprese che adottano i Principi Contabili Nazionali OIC (*) ed i **Lavoratori Autonomi** che effettuano l'investimento mediante il **LEASING FINANZIARIO**

- 1) la deducibilità fiscale del costo sostenuto
- 2) il godimento dei relativi benefici fiscali

...rispetto allo stesso investimento effettuato mediante contratto di **ACQUISTO**

(*) Nelle Imprese che adottano i Principi Contabili Internazionali (IAS) il beneficio del "super ammortamento" avviene senza accelerazione in quanto ai sensi dello IAS 17 il *leasing finanziario* si contabilizza con il "metodo patrimoniale" rilevando a patrimonio il cespite con il relativo debito ed a conto economico le relative quote di ammortamenti e gli interessi passivi

Benefici fiscali

Super ammortamento (+40%)

COSA E' E COME FUNZIONA

COSTO
FIGURATIVO

Per le Imprese ed i Professionisti che effettuano Investimenti in «BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI» viene introdotta una agevolazione fiscale consistente in una maggiorazione

❑ del **40%** (SUPERAMMORTAMENTO)

rispetto alla ordinaria deduzione fiscale degli ammortamenti e dei canoni di leasing finanziario (quota capitale)

MODALITA': si apporta una «**VARIAZIONE EXTRACONTABILE**» in diminuzione del reddito imponibile nella **DICHIARAZIONE DEI REDDITI** (IRES e IRPEF)

AMBITO TEMPORALE – PERIODO INVESTIMENTO

PROROGA
2017

Investimenti effettuati dal 15/10/2015 al 31/12/2017 (30/06/2018) (*)

- ❑ **COMPRAVENDITA** = la data di «*consegna o di spedizione del bene*» ovvero (se diversa e successiva) la data del «*passaggio di proprietà*»
- ❑ **LEASING FINANZIARIO** = la data di «*sottoscrizione del verbale di consegna*» da parte dell'utilizzatore ovvero (se diversa e successiva) la data del «*verbale di collaudo*»

Rilevano anche investimenti effettuati entro il 30/06/2018 a condizione che al 31/12/2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore (data certa) e che sia avvenuto il pagamento di acconto o maxicanone per almeno 20% del costo di acquisizione.

(*) Proroga prevista dalla Legge di Bilancio 2017. Precedentemente era prevista la scadenza dell'agevolazione al 31/12/2016

**PROROGA
2017**

AMBITO OGGETTIVO – BENI (3 REQUISITI)

Investimenti in beni (1) materiali (2) strumentali (3) nuovi

- Acquistati direttamente dal produttore;
- Acquistati da un soggetto diverso dal produttore e dal rivenditore purché non sia già stato utilizzato;
- Esposto in show room ed utilizzato esclusivamente dal rivenditore al solo scopo dimostrativo (non è nuovo veicolo già immesso su strada dal concessionario).

Sono compresi nella proroga gli investimenti in autoveicoli, i veicoli commerciali ed industriali esclusivamente strumentali.

Gli automezzi a deducibilità limitata (20%, 70% ed 80%) sono agevolabili solo fino al 31/12/2016

INVESTIMENTI ESCLUSI

PROROGA
2017

- Veicoli a deducibilità limitata (non strumentali) – agevolati fino 2016
- Beni in noleggio ed in locazione operativa
NB in questo caso il beneficio spetta alla società di noleggio
- Beni merce (assemblati o trasformati per la vendita)
- Beni da cessione contratti locazione finanziaria (Subentro di un contratto)
- Beni immateriali (es. Licenze, sw e brevetti)
- Fabbricati e costruzioni e beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% e alcune particolari categorie di beni quali *Silos, serbatoi condutture, condotte, materiale rotabile e aerei equipaggiati*
- “INVESTIMENTI 4.0” in quanto inclusi nel “IPER AMMORTAMENTO”

INVESTIMENTI ESCLUSI

PROROGA
2017

- Veicoli a deducibilità limitata (non strumentali) – agevolati fino 2016
- Beni in noleggio ed in locazione operativa
NB in questo caso il beneficio spetta alla società di noleggio
- Beni merce (assemblati o trasformati per la vendita)
- Beni da cessione contratti locazione finanziaria (Subentro di un contratto)
- Beni immateriali (es. Licenze, sw e brevetti)
- Fabbricati e costruzioni e beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% e alcune particolari categorie di beni quali *Silos, serbatoi condutture, condotte, materiale rotabile e aerei equipaggiati*
- “INVESTIMENTI 4.0” in quanto inclusi nel “IPER AMMORTAMENTO”

Benefici fiscali

Iper ammortamento (+150%)

COS'E' ... E COME FUNZIONA

**COSTO
FIGURATIVO**

Per le Imprese che effettuano Investimenti in «BENI MATERIALI STRUMENTALI 4.0» viene introdotta un'agevolazione fiscale consistente in una maggiorazione

del **150%** (IPERAMMORTAMENTO)

rispetto alla ordinaria deduzione fiscale degli ammortamenti e dei canoni di leasing finanziario (quota capitale)

MODALITA': Si apporta una «**VARIAZIONE EXTRACONTABILE**» in diminuzione del reddito imponibile nella **DICHIARAZIONE DEI REDDITI** (IRES e IRPEF)

AMBITO OGGETTIVO - ALLEGATO A

**NOVITA'
2017**

Investimenti in «BENI MATERIALI STRUMENTALI 4.0» per la trasformazione tecnologica e/o digitale (3 macro aree):

- Beni il cui funzionamento e' controllato da sistemi computerizzati e/o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti (5 caratteristiche di base obbligatorie oltre a due aggiuntive definiti nell'allegato tecnico)
- Sistemi per assicurazione della qualita' e della sostenibilita' (marcatura, tracciabilita' e gestione ciclo vita del prodotto)
- Dispositivi per l'iterazione uomo/macchina e per miglioramento ergonomia e sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0

Resta confermata l'esclusione dalle agevolazioni per i fabbricati e costruzioni, i Beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% e alcune particolari categorie di beni *Silos, serbatoi condutture, condotte, materiale rotabile e aerei equipaggiati*

AMBITO OGGETTIVO - ALLEGATO B (SOFTWARE)

**NOVITA'
2017**

Gli Investimenti in «BENI IMMATERIALI» (Software) connessi a beni «MATERIALI STRUMENTALI 4.0» sono agevolabili con **SUPERAMMORTAMENTO + 40%**

Pertanto è agevolabile con il SUPERAMMORTAMENTO (+40%) solo il SOFTWARE interconnesso (in grado di scambiare informazioni) con un investimento in BENI MATERIALI STRUMENTALI 4.0 che a sua volta beneficia dell'IPERAMMORTAMENTO (+150%)

I SOFTWARE «stand alone» o generici non sono mai agevolabili

ESEMPI

**NOVITA'
2017**

ROBOTICA,
NANOTECNOLOGIE
MECCATRONICA
BIG DATA – CLOUD COMPUTING
SICUREZZA INFORMATICA - CYBERSECURITY
STAMPA 3D
SVILUPPO MATERIALI INTELLIGENTI
INTERNET – BANDA ULTRALARGA

AMBITO TEMPORALE – PERIODO INVESTIMENTO

**NOVITA'
2017**

Investimenti effettuati dal 01/01/2017 al 31/12/2017 (30/06/2018) (*)

- ❑ **COMPRAVENDITA** = la data di «*consegna o di spedizione del bene*» ovvero (se diversa e successiva) la data del «*passaggio di proprietà*»
- ❑ **LEASING FINANZIARIO** = la data di «*sottoscrizione del verbale di consegna*» da parte dell'utilizzatore ovvero (se diversa e successiva) la data del «*verbale di collaudo*»

Rilevano anche investimenti effettuati entro il **30/06/2018** a condizione che al 31/12/2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore (data certa) e che sia avvenuto il pagamento di acconto o maxicanone per almeno **20%** del costo di acquisizione.

ADEMPIMENTI



NOVITA'
2017

Al fine dell'applicazione delle maggiorazioni l'impresa è tenuta ad acquisire una

DICHIARAZIONE DEL RAPPRESENTANTE LEGALE o una **PERIZIA**

TECNICA GIURATA rilasciata da **ESPERTO** (se valore > 500.000 €) che

attesti:

- Che il bene abbia le caratteristiche tecniche di cui agli allegati A e/o B
- Sia interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione

INVESTIMENTO BENE CON «SUPERAMMORTAMENTO» DEL 40%

Costo di acquisto del bene: 100.000

Quota ammortamento DM = 20% (Periodo di ammortamento = 5 anni)

Durata contratto di leasing (metà periodo ammortamento) = 2,5 anni

Canoni di leasing: 105.000 (Quota capitale pari a 90.000 e quota interessi pari a 15.000)

Prezzo di riscatto: 10.000

	ACQUISTO			LEASING FINANZIARIO			
	Ammorta- mento	Extra deduzione	Totale deduzione	Quota capitale canone	Ammorta- mento riscatto	Extra deduzione	Totale deduzione
Anno 1	10.000	4.000	14.000	36.000		14.400	50.400
Anno 2	20.000	8.000	28.000	36.000		14.400	50.400
Anno 3	20.000	8.000	28.000	18.000	1.000	7.600	26.600
Anno 4	20.000	8.000	28.000		2.000	800	2.800
Anno 5	20.000	8.000	28.000		2.000	800	2.800
Anno 6	10.000	4.000	14.000		2.000	800	2.800
Anno 7		-	-		2.000	800	2.800
Anno 8	-	-	-		1.000	400	1.400
Totale	100.000	40.000	140.000	90.000	10.000	40.000	140.000

INVESTIMENTO BENE CON «IPERAMMORTAMENTO» DEL 150%

Costo di acquisto del bene: 100.000

Quota ammortamento DM = 20% (Periodo di ammortamento = 5 anni)

Durata contratto di leasing (metà periodo ammortamento) = 2,5 anni

Canoni di leasing: 105.000 (Quota capitale pari a 90.000 e quota interessi pari a 15.000)

Prezzo di riscatto: 10.000

ACQUISTO				LEASING FINANZIARIO			
	Ammorta- mento	Extra deduzione	Totale deduzione	Quota capitale canone	Ammorta- mento riscatto	Extra deduzione	Totale deduzione
Anno 1	10.000	15.000	25.000	36.000		54.000	90.000
Anno 2	20.000	30.000	50.000	36.000		54.000	90.000
Anno 3	20.000	30.000	50.000	18.000	1.000	28.500	47.500
Anno 4	20.000	30.000	50.000		2.000	3.000	5.000
Anno 5	20.000	30.000	50.000		2.000	3.000	5.000
Anno 6	10.000	15.000	25.000		2.000	3.000	5.000
Anno 7		-	-		2.000	3.000	5.000
Anno 8	-	-	-		1.000	1.500	2.500
Totale	100.000	150.000	250.000	90.000	10.000	150.000	250.000

Riepilogo

RIEPILOGO BENEFICI FISCALI INVESTIMENTI

RIEPILOGO

INVESTIMENTO	DAL	AL		MISURA
Beni Materiali strumentali 4.0 (Allegato A)	01/01/2017	30/06/2018 (*)	NUOVO	+ 150%
Beni Immateriali (SW) associati a Beni Materiali Strumentali 4.0 (Allegato B)	01/01/2017	30/06/2018 (*)	NUOVO	+ 40%
Automezzi a deducibilità limitata (20%, 70%, 80%)	15/10/2015	31/12/2016	STOP	+ 40%
Beni Materiali Strumentali diversi dai precedenti (Automezzi SOLO se ad uso esclusivamente strumentale)	15/10/2015	30/06/2018 (*)	PROROGA	+ 40%

(*) Con ordine accettato e pagamento acconto del 20% entro il 31/12/2017

Credito imposta R.& S. (50%)

COS'E' ... E COME FUNZIONA

PROROGA
2017

Per le Imprese che effettuano INVESTIMENTI in «RICERCA FONDAMENTALE, INDUSTRIALE o SPERIMENTALE» viene introdotto un credito di imposta pari al 50% delle spese incrementalі rispetto alla media del triennio 2012/2014

Le spese comprendono personale, consulenze e quote di ammortamento dei beni strumentali (es. attrezzature laboratorio)

IMPORTO: massimo annuale pari a 20 milioni di euro

SCADENZA: 31/12/2020

MODALITA': Adeguata «*documentazione contabile certificata*» e indicazione dell'importo del credito nella **DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

Nuova Sabatini - PMI

Contributo interessi

AMBITO SOGGETTIVO ED OGGETTIVO



**PROROGA E
NUOVI FONDI
31/12/2018**

- Le MICRO, PICCOLE e MEDIE IMPRESE (**PMI**) - Aziende con massimo 250 dipendenti e Fatturato annuo < 50 milioni di euro oppure Totale Attivo < 43 milioni di euro
- che realizzano **INVESTIMENTI**, anche mediante operazioni di leasing finanziario, in macchinari, impianti, **BENI STRUMENTALI** (incluso targato strumentale) e attrezzature **NUOVI** (no mera sostituzione) di fabbrica a USO PRODUTTIVO, nonché per gli investimenti in hardware, in software ed **IN TECNOLOGIE DIGITALI**
- entro il 31/12/2018

CARATTERISTICHE DEL FINANZIAMENTI o LEASING FINANZIARIO

- EROGATO (*) da Banche aderenti alla convenzione (MiSE/ABI/CDP) o dalle Società di leasing (in possesso di una garanzia rilasciata da una Banca aderente) anche a valere su un plafond di provvista costituito presso la gestione separata di Cassa Depositi e Prestiti (CDP)
- con DURATA massima pari a 5 ANNI
- con IMPORTO compreso tra 20 mila euro e 2 milioni di euro per ciascuna impresa beneficiaria (anche frazionato in più iniziative)
- DESTINATO interamente utilizzato a copertura degli investimenti ammissibili

(*) Eventualmente garantito dal Fondo Centrale di garanzia per le PMI per l'80%

IL «CONTRIBUTO MISE» - QUANTIFICAZIONE

- EROGATO direttamente dal Ministero dello Sviluppo Economico (MiSE)
- per un IMPORTO pari all'ammontare degli interessi, calcolati su un piano di ammortamento convenzionale con rate semestrali, al **TASSO del 2.75% ANNUO per 5 ANNI**
- Per gli **Investimenti 4.0** è previsto un contributo maggiorato del 30% pari quindi al **TASSO del 3,575% ANNUO per 5 ANNI**



I BENEFICI POSSONO ESSERE CUMULATI

