

Locazione Finanziaria : Super Ammortamento 140%

Tra i tanti provvedimenti contenuti nella Legge di Stabilità 2016 (Legge 28 dicembre 2015, n. 208) in Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2015) ve n'è uno che interessa direttamente i titolari di reddito di impresa e gli esercenti arti e professioni, IL SUPER AMMORTAMENTO 140%

Di cosa si tratta?

È un meccanismo messo a punto al MEF per dare un forte impulso agli investimenti delle imprese in impianti e macchinari, si dovrà applicare certamente a tutti gli investimenti effettuati nel 2016, ma necessariamente anche a quelli effettuati nell'ultimo scorcio di 2015».

Esclusioni:

L'oggetto dell'investimento agevolabile sono tutti i nuovi beni strumentali nuovi con esclusione di investimenti:

- per i quali sono in vigore coefficienti tabellari di ammortamento inferiori al 6,5% (beni a più lunga vita utile, come per esempio silos, vasche e serbatoi);
- in fabbricati e costruzioni in beni di cui allegato alla legge (come condutture, condotte, aerei, materiale rotabile).

Applicabilità:

L'agevolazione è ottenibile sia per l'acquisto diretto che per l'operazione di locazione finanziaria, ed è acquisibile per acquisti perfezionati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016.

Locazione Finanziaria : Super Ammortamento 140%

➤ La norma prevede che, ai fini delle imposte sui redditi, **per i soggetti titolari di reddito d'impresa e i soggetti esercenti arti e professioni**, il costo di acquisizione è maggiorato del 40%, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e ai canoni di Leasing Finanziario.

➤ **i “super-ammortamenti al 140%” agevoleranno anche gli investimenti avviati prima del 15 ottobre 2015**, purché la **consegna o la spedizione** avvengano **a partire da questa data**.

➤ Il maggiore ammortamento del 40% vale solo **per le imposte sul reddito (IRES o IRPEF) - NON per IRAP**.

➤ Per i beni acquisiti in **leasing**, l'investimento si considera effettuato alla data di consegna del bene da parte della società di leasing all'utilizzatore, **risultante dal verbale di consegna**

➤ Si tratta, in sostanza, di consentire la **deduzione extracontabile** di una maggior quota rispetto a quella di costo dell'immobilizzazione, intervenendo in modo alternativo rispetto alle detassazioni del passato.

➤ **La vendita anticipata**

In caso di cessione del bene prima della conclusione del processo di ammortamento, nel determinare la plusvalenza/minusvalenza non si potrà tenere conto della maggiorazione del 40 per cento.

Ciò sta a significare che nel calcolare la differenza tra corrispettivo e costo non ammortizzato, quest'ultimo andrà computato come se il beneficio non fosse esistito, fermo restando le quote di ammortamento già dedotte.

Caso Esemplificativo

- Alfa Spa acquisisce due macchinari, uno in proprietà ed uno in locazione finanziaria (decorrenza contratto: 1° Gennaio 2016).
- Costo dei macchinari: 100 mila euro cadauno
- Canoni di locazione finanziaria totali: 105 mila euro di cui determinati in via forfetaria
 - ☐ - 90 mila euro quota capitale
 - ☐ - 15 mila euro interessi
- Prezzo di riscatto: 10 mila euro (10% del costo bene).
- Il coefficiente di ammortamento fiscale del macchinario: 20%
- Durata contrattuale leasing finanziario : 2,5 anni (30 mesi) pari alla metà del coefficiente di ammortamento del 20%.

Caso Esemplificativo

- Alfa Spa potrà elevare il costo fiscalmente rilevante ai fini IRES del 40% ai fini della deducibilità dei canoni e ai fini delle quote di ammortamento sul prezzo di riscatto.
- Di seguito il confronto tra acquisto in proprietà ed in locazione finanziaria

Coeff. Amm.to		20%				Coeff. Amm.to		20%	
						Durata Leasing : 2,5 Anni			
Acquisto				Leasing					
Ammortamento	Surplus Deduzione	Totale Dedotto	Anno	Q. Capitale Canoni	Amm.to Riscatto	Surplus Deduzione	Totale Dedotto		
10.000	4.000	14.000	1	36.000		14.400	50.400		
20.000	8.000	28.000	2	36.000		14.400	50.400		
20.000	8.000	28.000	3	18.000	1.000	7.600	26.600		
20.000	8.000	28.000	4		2.000	800	2.800		
20.000	8.000	28.000	5		2.000	800	2.800		
10.000	4.000	14.000	6		2.000	800	2.800		
			7		2.000	800	2.800		
			8		1.000	400	1.400		
100.000	40.000	140.000	Totale	100.000		40.000	140.000		