



\* in giallo le modifiche apportate rispetto alla versione precedente datata 09/03/2016

## Legge di stabilità 2016

### Super ammortamenti

#### Premessa normativa

L'art. 7 del Disegno di Legge di Stabilità per l'anno 2016, confermata dalla disposizione di legge nella formulazione definitiva, ha previsto, ai soli fini della determinazione della quota di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, la possibilità di incrementare nella misura del 40% il costo di acquisto dei beni materiali strumentali nuovi relativamente agli investimenti effettuati dal 15/10/2015 al 31/12/2016.

La disposizione è finalizzata ad incentivare gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi attraverso una maggiorazione percentuale del costo fiscalmente riconosciuto dei beni stessi, in modo da consentire, ai fini della determinazione dell'IRES e dell'IRPEF, l'imputazione al periodo di imposta di quote di ammortamento e di canoni di locazione finanziaria più elevati.

La maggiorazione produce effetti solo ed esclusivamente ai fini del computo del valore fiscale delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, senza comportare una maggiore imputazione a conto economico delle medesime quote o canoni.

Restano fermi i coefficienti di ammortamento stabiliti nel Decreto Ministeriale 31/12/1988.

#### Imposte interessate

L'agevolazione:

- ✓ è valida per la determinazione della base imponibile fiscale dell'IRES e dell'IRPEF;
- ✓ non ha effetti nella determinazione dell'IRAP, dell'IVA e di eventuali altre imposte;
- ✓ non ha effetto sulla determinazione del valore dei beni strumentali ai fini degli Studi di settore/Parametri; la maggior quota di ammortamento derivante dall'agevolazione deve essere, invece, riportata negli Studi di settore/Parametri nei righe delle quote di ammortamento

#### Soggetti interessati

L'agevolazione è applicabile:

- ✓ ai soggetti titolari di reddito di impresa (persone fisiche, società di persone, società di capitali, enti relativamente al reddito d'impresa prodotto);
- ✓ agli esercenti arti e professioni (sia in forma individuale che associata);
- ✓ anche ai soggetti che adottano il regime dei minimi;

Non risulta invece applicabile ai soggetti che adottano il regime forfetario di cui alla legge di stabilità 2015.

**Beni interessati**

L'agevolazione si applica:

- ✓ agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati nel periodo dal 15/10/2015 al 31/12/2016.

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i beni agevolati sono quelli per i quali l'investimento si è realizzato nel periodo agevolato. Tuttavia, il maggior ammortamento fiscale spetta a decorrere dall'esercizio di entrata in funzione del bene (al pari degli ammortamenti "ordinari").

- ✓ alle autovetture, motocicli e ciclomotori.
- ✓ ai beni strumentali inferiori ad Euro 516,46; l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'agevolazione si applica anche se per effetto della maggiorazione il costo fiscale ammortizzabile risulta superiore a tale valore.

**Esclusioni**

- ✓ poiché l'agevolazione riguarda i beni materiali strumentali nuovi, risultano esclusi gli investimenti in beni immateriali ed i beni usati;
- ✓ sono esclusi gli acquisti di beni materiali strumentali per i quali il DM 31 dicembre 1988 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%, nonché gli acquisti di fabbricati e di costruzioni.

Ulteriori esclusioni oggettive sono, inoltre, previste in un'apposita tabella allegata alla legge di stabilità (Allegato 3).



## Modalità operative

### Tempificazione attività

- identificare i cespiti per i quali è possibile eseguire il calcolo dei maggiori ammortamenti fiscali
- eseguire il consolidamento dell'anno (anche in forma provvisoria);
- calcolare la quota di maggior ammortamento tramite la funzione "Gestione riporti fiscali" (selezionare "Maggiore deduzione Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015 Irpef/Ires");
- generare il modello di reddito
- stampare il libro cespiti (la stampa del libro cespiti con il riporto della maggior quota di ammortamento deducibile, verrà implementata con i prossimi rilasci)

### Identificazione del cespite

Nella tabella azienda Cespiti e nel wizard di caricamento cespiti selezionare l'opzione "Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015".

L'opzione consente di identificare i cespiti per i quali occorre calcolare la quota di "Super ammortamento".



### Cespiti già presenti in archivio

Per i cespiti per i quali è possibile usufruire dell'agevolazione in esame, caricati prima dell'installazione della versione 14.03, occorre richiamare l'anagrafica cespite (da Archivi/Tabelle azienda/Cespiti) e selezionare manualmente il campo "Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015".

Il campo è disabilitato per i cespiti:

- ✓ con titolo di acquisto diverso da Nuovo o Leasing;
- ✓ immateriali;
- ✓ con data di acquisto successiva al 31/01/2017;
- ✓ con aliquota di ammortamento inferiore al 6,5%;
- ✓ appartenenti ai gruppi e specie indicati nell'allegato 3 (art 7 co. 3);
- ✓ e per i soggetti che adottano il regime forfetario di cui alla legge di stabilità 2015.

Si ha diritto all'agevolazione per i beni che soddisfano le seguenti condizioni:

- ✓ titolo di acquisto Nuovo o Leasing;
- ✓ cespite materiale;
- ✓ data di inizio utilizzazione compresa tra 15/10/2015 ed il 31/12/2016;
- ✓ coefficiente di ammortamento pari o superiore a 6,5%;
- ✓ categoria cespite diversa da quelle espressamente escluse nell'allegato 3;
- ✓ categoria cespite diversa da fabbricati e costruzioni.

NOTA: non essendo possibile identificare con certezza le categorie relative a fabbricati e costruzioni non è previsto nessun controllo per tali tipologie di cespiti.

Poiché non è sempre possibile identificare i cespiti che possono usufruire dell'agevolazione in esame, in assenza di anche una sola delle condizioni indicate in precedenza, in fase di selezione del campo, viene visualizzato il seguente messaggio di avviso:

*"Risulta selezionata l'opzione 'Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015', accertarsi che il cespite abbia tutte le caratteristiche che danno diritto all'agevolazione."*

Qualora, invece, si rileva la presenza di tutte le condizioni sopra indicate e non è stato apposto il flag, viene visualizzato il seguente messaggio:

*"Si sta caricando un bene strumentale nuovo in un periodo agevolato. Verificare se il cespite ha le caratteristiche che danno diritto all'agevolazione 'Maxi amm. art. 1 L. 208/2015'. Si desidera procedere?"*

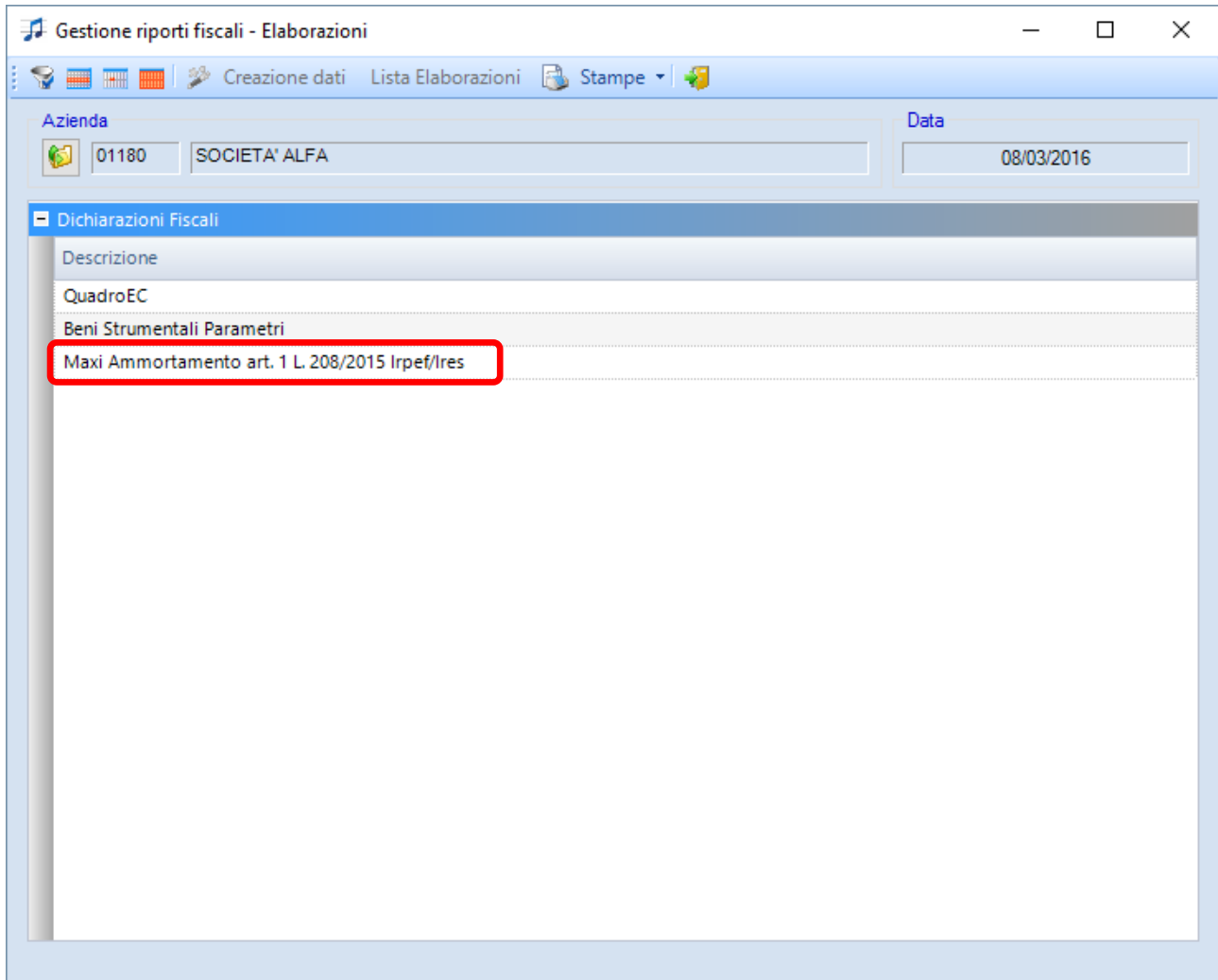
## **Consolidamento dell'anno**

L'importo delle quote di maxi ammortamento, non viene rilevato in fase di simulazione e consolidamento, ma eseguendo la funzione "Gestione riporti fiscali"



### Calcolo quote di maxi ammortamento - gestione riporti fiscali

Per calcolare le quote di maggior ammortamento occorre accedere alla funzione “Gestione riporti fiscali” e selezionare la voce “Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015 Irpef/Ires”.



Dopo aver indicato periodo e anno fiscale di interesse, verrà visualizzata la seguente griglia:



Codice	Descrizione			Totale Riporto		
RF5502_50				1.200,00		
Categoria	Descrizione categoria	Cespite	Descrizione cespite	Tot. Amm. Ded.	Amm. Ord. Ded.	Valore riporto
505	Macchinari	000004	macchinario alfa	1.680,00	1.200,00	480,00
510	Mobili, arredi e dotazioni d'uff...	000001	mobile	1.680,00	1.200,00	480,00
510	Mobili, arredi e dotazioni d'uff...	000002	arredamento	840,00	600,00	240,00

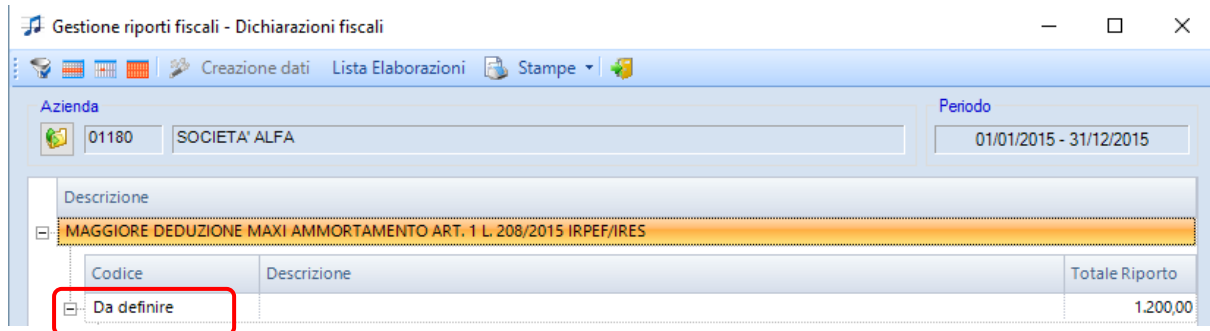
- ✓ Il maxi ammortamento viene calcolato per tutti i cespiti per i quali risulta selezionato nella rispettiva anagrafica, il campo "Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015" e che hanno titolo di acquisto "Nuovo";
- ✓ per ogni cespite viene visualizzata, nella colonna "Valore di riporto", la maggior quota di ammortamento deducibile

Attualmente il riporto è previsto solo per le società di capitali nel campo "RF5502\_50 - Superammortamenti L. 208/2015".

Codice	Descrizione	Totale Riporto
RF5502_50		1.200,00



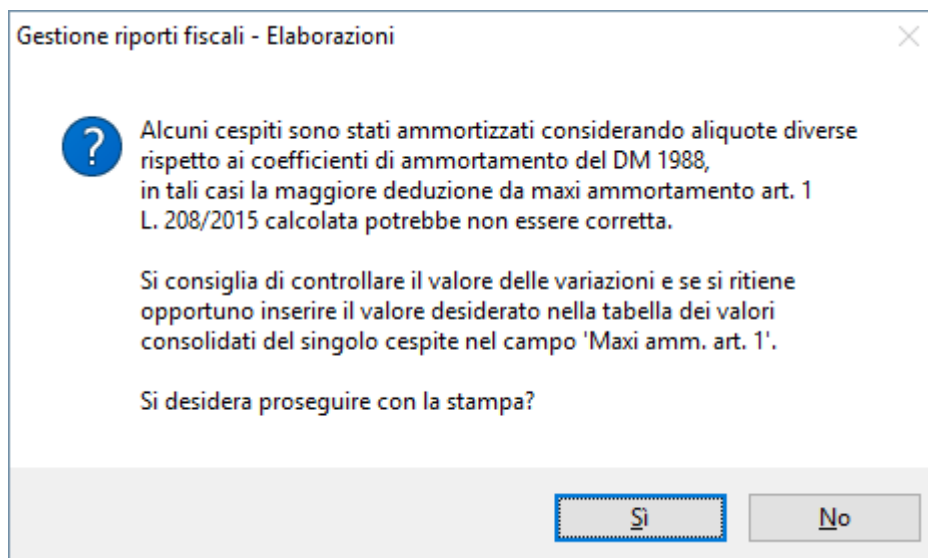
La funzione è abilitata per tutte le tipologie di aziende (non solo per le Società di Capitali) con la possibilità di verificare preventivamente la quota che sarà poi imputata al rigo specifico del modello di reddito. Di conseguenza, in attesa del rilascio per le altre tipologie di reddito, per le aziende diverse dalle Società di Capitali, nel campo Codice non viene visualizzato il campo dichiarativo ma la voce "Da definire".



**Nb: incrementi:** Ai fini del calcolo della maggior quota deducibile gli incrementi dei cespiti effettuati al di fuori del periodo agevolato (01/10/2015 - 31/12/2016) non vengono considerati.

**Avvertenza** - Per il calcolo della maggior quota di ammortamento deducibile vengono utilizzate le aliquote applicate in fase di consolidamento; pertanto, se in fase di consolidamento sono state applicate aliquote diverse da quelle ministeriali anche la quota di maxi ammortamento viene calcolato applicando tali aliquote.

In presenza della casistica esposta, eseguendo la gestione riporti fiscali viene visualizzato il seguente messaggio di avviso e successivamente il log con il dettaglio dei cespiti per i quali l'aliquota non corrisponde a quella ministeriale.





Per modificare il valore calcolato che verrà riportato nel modello dichiarativo e, con i prossimi rilasci riportato nella stampa del Libro Cespiti, occorre:

- ✓ accedere alla tabella azienda/valori consolidati;
- ✓ ricercare il valore consolidato del periodo e cespiti di interesse;
- ✓ accedere alla scheda valori;
- ✓ selezionare "Maxi amm. art. 1", indicare la maggior quota deducibile desiderata e salvare.

Ammortamenti			
	Deducibili	Non deducibili	Valori Civilistici
Amm. ordinario	75,00	0,00	75,00
Amm. anticipato	0,00	0,00	0,00

**Gestione Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015**

<input checked="" type="checkbox"/> Maxi amm. art. 1	150,00 (*)		
--	------------	--	--

Variazioni			
	Deducibili/tassabili	Non deducibili/Non tassabili	Valori Civilistici
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
F.do svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Incrementi/Decrementi	0,00	0,00	0,00
Plusvalenza	0,00	0,00	0,00
Minusvalenza	0,00	0,00	0,00

Valori finali			
	Deducibili	Non deducibili	Valori Civilistici
F.do amm. ordinario	225,00	0,00	225,00
F.do amm. anticipato	0,00	0,00	0,00
Valore ammortizzato	0,00	0,00	0,00
Quota non ammortizzabile		0,00	
Valore residuo	525,00	0,00	525,00

(\*) - Gli importi così contrassegnati non concorrono alla formazione dei totali.

### Contribuenti minimi

Nel caso in cui, i beni materiali ed immateriali acquisiti nel periodo di vigenza del regime dei Minimi sono stati caricati nel modulo cespiti e gli ammortamenti sono stati calcolati come di seguito riportato, viene calcolata anche la maggior quota di ammortamento deducibile.

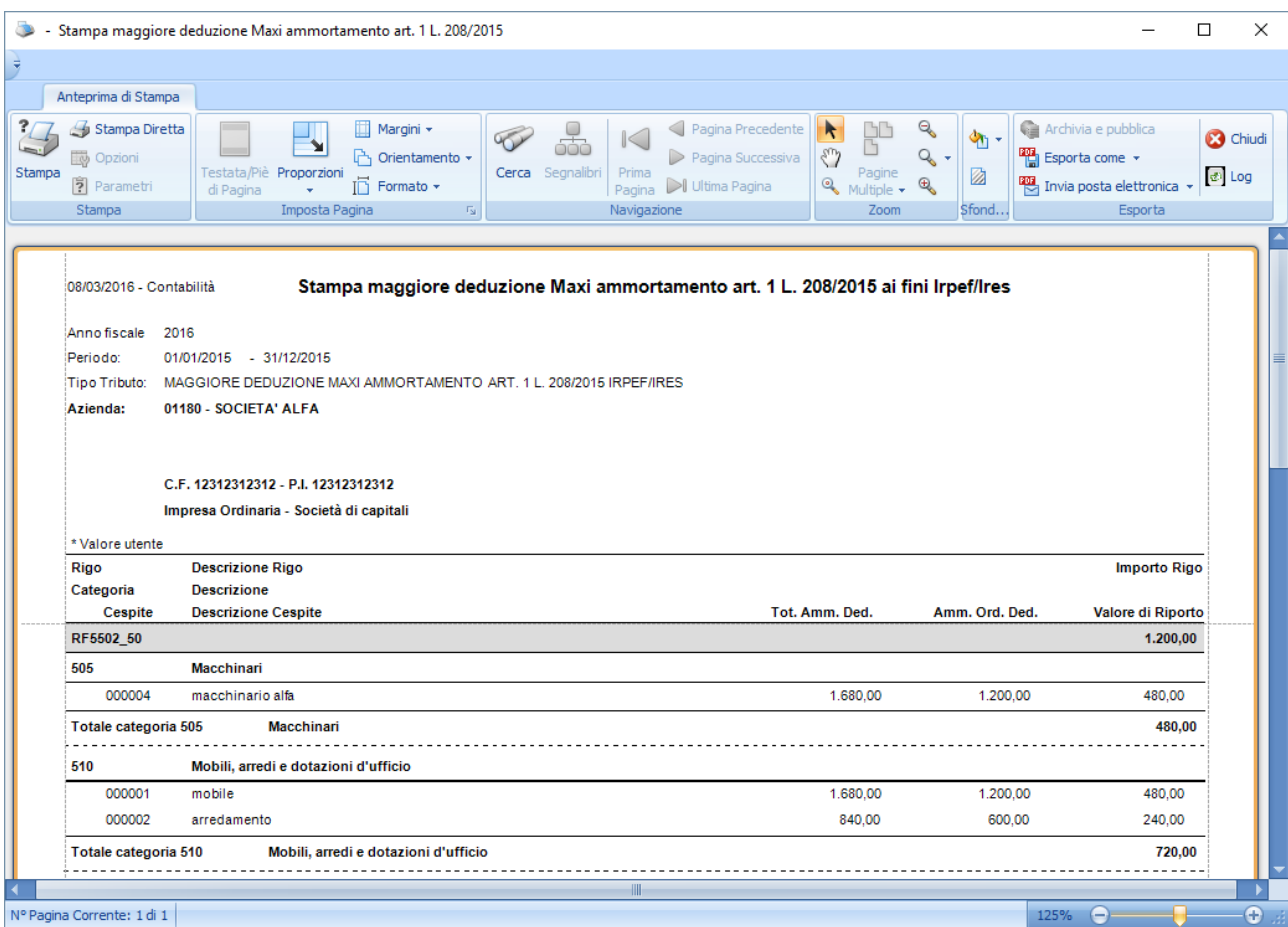
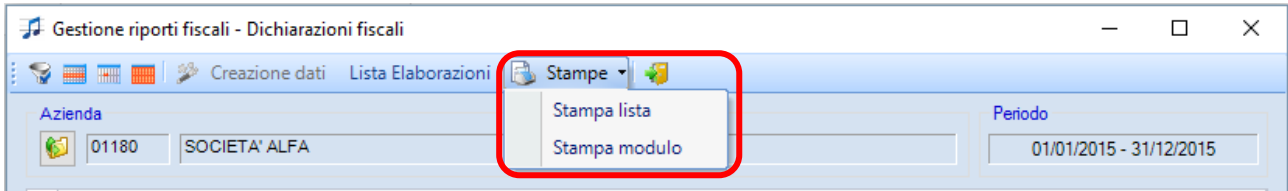
Beni acquisiti nel periodo di vigenza del regime dei Minimi - Ammortamenti:

- ✓ per i cespiti pagati integralmente indicare in anagrafica cespiti un'aliquota di ammortamento tecnico pari a 100;
- ✓ per i cespiti non pagati integralmente indicare un'aliquota proporzionale alla percentuale di pagamento ;
- ✓ in fase di simulazione selezionare "considera ammortamento tecnico" ;
- ✓ consolidare gli ammortamenti.





Dopo aver eseguito il calcolo della maggior quota di ammortamento, è possibile eseguire la stampa eseguire le stampe: **stampa lista o stampa modulo**





### Stampa del Libro cespiti

Con la versione 14.12, la stampa libro cespiti è stata implementata con il riporto della maggior quota di ammortamento deducibile.

Nella stampa Libro cespiti eseguita con le seguenti opzioni:

- ✓ Ordinaria e Sintetica
- ✓ Ordinaria e Analitica
- ✓ Fiscale

i cespiti, su cui risulta selezionata l'opzione Maxi ammortamento art 1 L. 208/2015 nella Tabella Cespiti, vengono evidenziati con l'acronimo (M.A.)

La legenda viene implementata con l'indicazione:

“(M.A.) Bene strumentale soggetto al Maxi ammortamento art 1 L. 208/2015”

REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI - Da 01/01/2015 a 31/12/2015									
Categoria: 505 Macchinari									
DESCRIZIONE	VALORI	INIZIALI			AMMORT.			VALORI FINALI	
		Valore	F.do Amm.Ord.Ded.	Ord.	%	Ind.	Ord.Ded.	F.do Amm.Ord.Ded.	
Esercizio		F.do Amm.Ord.Non Ded.	Ant.			Ord.Non Ded.	F.do Amm.Ord.NonDed.		
Acquisto		F.do Amm.Ant.Ded.				Ant.Ded.	F.do Amm.Ant.Ded.		Tot.F.do Amm.Ord.
		F.do Amm.Ant.Non Ded.				Ant.Non Ded.	F.do Amm.Ant.Non Ded.		Tot.F.do Amm.Ant
							Residuo da Amm.Ded.		Residuo da Amm.Non Ded.
									Tot.Residuo Amm.
2015	Costo Storico	0,00	0,00						
			0,00						
			0,00						
			0,00						
Variazioni dell'esercizio									
Cesp. 000008 Macchinario									
Doc. del 15/10/2015									
Valore massimo									
		0,00							
Acquisizione (Carico)									
	(M.A.) Costo storico	50.000,00							
	Valore aggiornato	50.000,00	0,00	10,00	0,00	5.000,00	5.000,00		
			0,00			0,00	0,00		
			0,00	0,00		0,00		5.000,00	
			0,00			0,00		0,00	
								0,00	
								45.000,00	0,00
								0,00	
									45.000,00
-----									
	Totale	50.000,00	0,00			5.000,00	5.000,00		
			0,00			0,00	0,00		
			0,00			0,00		5.000,00	
			0,00			0,00		0,00	
								45.000,00	0,00
								0,00	
									45.000,00

(\*) Gli importi così contrassegnati non concorrono alla formazione dei totali  
 (M.A.) Bene strumentale soggetto al Maxi ammortamento art. 1 L. 208/2015



In coda alla stampa Libro cespiti viene riportato il Prospetto Beni strumentali soggetti a Maxi ammortamento art 1 L 208/2015, contenente l'elenco di tutti i cespiti soggetti a maxi ammortamento e per ogni cespiti, i seguenti dati:

- ✓ Categoria
- ✓ Codice
- ✓ Descrizione
- ✓ Valore
- ✓ Amm. Ord. Ded.: solo la quota di ammortamento ordinaria deducibile
- ✓ Maggiore deduzione: dato calcolato dalla procedura o inserito manualmente nella tabella Valori consolidati del singolo cespite per l'anno di stampa.

È prevista inoltre una riga dei totali, dove viene mostrato il totale dell'ulteriore quota fiscalmente deducibile di tutti i cespiti presenti nel prospetto.

Esempio Prospetto Beni strumentali soggetti a Maxi ammortamento art 1 L 208/2015

PROSPETTO BENI STRUMENTALI SOGGETTI A MAXI AMMORTAMENTO ART. 1 L. 208/2015					
Valori maggiore deduzione					
DESCRIZIONE			VALORE	AMM. ORD. DED.	MAGGIORE DEDUZIONE
CATEGORIA	CESPITE	DESCRIZIONE			
505	000008	Macchinario	50.000,00	5.000,00	2.000,00
510	000009	Scrivania	1.500,00	180,00	36,00
TOTALI					2.036,00