



Circolare n.10 del 27/03/2017

IL SUPER E L'IPER AMMORTAMENTO

Le imprese che entro il 31.12.2017 effettuano investimenti in beni strumentali materiali nuovi, in beni strumentali materiali nuovi ad alta tecnologia e in beni immateriali strumentali nuovi connessi a questi ultimi, possono beneficiare di specifiche agevolazioni fiscali: super/maxi-ammortamento e iper-ammortamento.

SUPER AMMORTAMENTO 140%

Il **super ammortamento** o maxi ammortamento, introdotto dalla Legge di Stabilità 2016, si applica per tutti i **beni strumentali materiali nuovi** acquistati fino a tutto il 2017. L'agevolazione consiste nell'ammortizzare fiscalmente il bene al **140 per cento** invece che al 100 per cento.

Rispetto al 2016 ci sono due differenze sostanziali:

- le auto aziendali ad uso promiscuo non potranno essere più oggetto di super ammortamento;
- per i beni ad alto contenuto tecnologico o digitale la maggiorazione del costo è pari al 150 per cento "cosiddetto iper ammortamento 250 per cento".

IPER AMMORTAMENTO 250%

L'**iper ammortamento** consiste nella possibilità di ammortizzare al **250 per cento** il costo di acquisizione di **specifici beni strumentali materiali nuovi ad alta tecnologia**. Esso si estende anche agli acquisti effettuati in leasing.

Il beneficio riguarda gli investimenti effettuati **entro il 31.12.2017 ovvero il 30.6.2018** purché entro il 31.12.2017 sia accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, analogamente a quanto previsto in materia di maxi ammortamento.

Il beneficio in esame riguarda, a prescindere dal regime contabile adottato (contabilità ordinaria/semplificata), esclusivamente i titolari di reddito d'impresa. L'agevolazione non spetta ai lavoratori autonomi.

SUPER AMMORTAMENTO 140% PER BENI IMMATERIALI

Inoltre, i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento e che nel periodo di riferimento effettuano investimenti in beni **immateriali strumentali nuovi**, hanno il diritto di ammortizzare fiscalmente il bene immateriale al **140 per cento** invece che al 100 per cento.

Il beneficio riguarda sia i beni immateriali acquistati in proprietà che per quelli acquisiti in leasing.

NOTA BENE:

Si precisa che la norma mette in **relazione il bene immateriale con il "soggetto" che fruisce dell'iper ammortamento e non con uno specifico bene materiale ("oggetto" agevolabile)**. Di conseguenza, un bene immateriale (es. software), può beneficiare dell'ammortamento del 140% soltanto se l'impresa usufruisce dell'iper ammortamento (250%), a prescindere dal fatto che il bene immateriale sia o meno "specificamente riferibile al bene materiale agevolato".

Il super ammortamento in esame non spetta qualora l'investimento nel bene immateriale sia effettuato nel 2017 con riferimento ad un bene materiale acquistato in anni precedenti per il quale dunque non spetta l'agevolazione del 250%. (iper ammortamento)

Lo studio rimane a disposizione per ulteriori informazioni e/o chiarimenti.