



BERGAMO E ASSOCIATI
DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI CONTABILI

EGREGI SIGNORI
CLIENTI
LORO SEDI

Bergamo, 3 marzo 2015

Circolare informativa - aggiornamento

La presente circolare per informarVi in merito al nuovo credito d'imposta per gli investimenti in macchinari e impianti introdotto con l'art. 18 del DL 91/2014.

L'agevolazione interessa tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa (società di capitali, società di persone ed imprese individuali).

E' riconosciuta esclusivamente per gli investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007, in calce alla presente, e di importo superiore a 10.000 euro, effettuati dal 25 giugno 2014 al 30 giugno 2015.

Con riferimento al limite di 10.000 euro l'agenzia ha chiarito che l'ammontare minimo deve essere verificato in relazione a ciascun progetto di investimento effettuato dall'imprenditore in beni strumentali compresi nella divisione 28 e non quindi ai singoli beni.

Sono esclusi dall'agevolazione gli investimenti in immobili strumentali, autovetture, computer; nonché gli investimenti in beni usati.

Sono invece inclusi i beni che, pur non facendo parte della divisione 28, costituiscono dotazioni di un investimento complesso oppure componenti indispensabili al funzionamento di un bene della divisione 28 (quali hardware computerizzati e software).

Sono agevolabili gli investimenti effettuati tramite acquisto in proprietà, leasing (anche lease back), contratto di appalto e costruzioni in economia. Sono agevolabili anche le spese per i servizi direttamente connessi alla realizzazione dell'investimento, come ad esempio l'installazione.

Nello specifico il "bonus" consiste in un credito d'imposta pari al 15% dell'eccedenza delle spese sostenute nel periodo agevolabile rispetto alla media degli investimenti effettuati nei cinque periodi di imposta precedenti (2009-2013 per quantificare il bonus con riferimento alle spese 2014).

Dal calcolo della media dei periodi precedenti è possibile escludere il periodo in cui l'investimento è stato maggiore.

Le imprese che hanno iniziato o inizieranno l'attività nel corso del 2014, nonché quelle che inizieranno l'attività nel 2015, potranno beneficiare dell'agevolazione per il valore complessivo degli investimenti realizzati in ciascun periodo d'imposta.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite F24, da ripartire in tre quote annuali di pari importo, la prima delle quali è utilizzabile dall'1 gennaio del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento (quindi, per gli investimenti effettuati nel 2014, dall'1 gennaio 2016).

Il credito d'imposta non è soggetto al limite annuale di utilizzo di euro 250.000 previsto per i crediti indicati nel quadro RU del modello Unico, né si applica ad esso il limite generale di compensazione pari a 700.000 euro.

Il bonus non concorre alla formazione del reddito imponibile né della base imponibile Irap.

Il bonus viene revocato in caso di cessione o destinazione dei beni oggetto degli investimenti a finalità estranee all'esercizio di impresa prima del secondo periodo d'imposta successivo all'acquisto o se gli stessi vengono trasferiti, entro il termine di accertamento, in strutture produttive fuori del territorio italiano, anche se appartenenti al beneficiario dell'agevolazione.

Contabilmente, tenuto conto della natura di contributo in conto impianti, si consiglia la seguente contabilizzazione, con il metodo indiretto:

1. Iscrizione del bonus per l'importo complessivo:
Dare: Credito tributario
Avere: Contributi (altri ricavi e proventi)
2. Il ricavo verrà rinviato agli esercizi di competenza (esercizi in cui i relativi cespiti, su cui il bonus è maturato, verranno ammortizzati) tramite la tecnica dei risconti passivi
3. Il credito verrà scalato di volta in volta in base agli utilizzi in F24.

Lo studio resta a disposizione per ogni chiarimento ed approfondimento di casi specifici.

Cordiali saluti
Bergamo e Associati

Elenco beni divisione 28 della tabella ATECO 2007

- 28.11.11 Fabbricazione di motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
- 28.11.12 Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna
- 28.11.20 Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)
- 28.12.00 Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
- 28.13.00 Fabbricazione di altre pompe e compressori
- 28.14.00 Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
- 28.15.10 Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
- 28.15.20 Fabbricazione di cuscinetti a sfere
- 28.21.10 Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
- 28.21.21 Fabbricazione di caldaie per riscaldamento
- 28.21.29 Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento
- 28.22.01 Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili
- 28.22.02 Fabbricazione di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
- 28.22.03 Fabbricazione di carriole
- 28.22.09 Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
- 28.23.01 Fabbricazione di cartucce toner
- 28.23.09 Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
- 28.24.00 Fabbricazione di utensili portatili a motore
- 28.25.00 Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
- 28.29.10 Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
- 28.29.20 Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere

(incluse parti e accessori)

28.29.30 Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)

28.29.91 Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico

28.29.92 Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico

28.29.93 Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)

28.29.99 Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca

28.30.10 Fabbricazione di trattori agricoli

28.30.90 Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia

28.41.00 Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)

28.49.01 Fabbricazione di macchine per la galvanostegia

28.49.09 Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca

28.91.00 Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)

28.92.01 Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri

28.92.09 Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)

28.93.00 Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)

28.94.10 Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessuti, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)

28.94.20 Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)

28.94.30 Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)

28.95.00 Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)

28.96.00 Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)

28.99.10 Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)

28.99.20 Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)

28.99.30 Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere

28.99.91 Fabbricazione di apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili

28.99.92 Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento

28.99.93 Fabbricazione di apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento

28.99.99 Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)