



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Dott. Comm. Paolo Bergamasco
Dott. Comm. Corrado Colombo
Dott. Comm. Silvio Formenti
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso
Dott. Luca Insabato Cons. Lav.
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purghè
Dott. Comm. Pino Sorrentino
Avv. Patrizia Tovazzi
Dott. Comm. Paolo Triberti
Avv. Vittorio Versace

Dott. Comm. Giorgio Agnello
Dott. Comm. Valeria De Cicco
Dott. Comm. Mara Losi
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo
Dott. Comm. Giovanna Rita
Avv. Nicola Salvarani
Dott. Elsa Ségard Esp. Contabile

Dott. Comm. Pietro Aspesi
Dott.ssa Chiara Bergamaschi Cons.Lav.
Avv. Giovanna Camilli
Avv. Lucia Campora
Dott. Comm. Giuseppe Celestini
Dott. Comm. Michele Ciccone
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio
Dott.ssa Claudia Ferrari Cons. Lav.
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio
Dott.ssa Claudia Garretta Cons.Lav.
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
Dott. Stefano Lunghi Cons.Lav.
Dott. Comm. Alberto Mattiello
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri
Dott. Comm. Mila Monova
Dott. Comm. Gaia Napoli
Dott. Comm. Enzo Pignataro
Avv. Chiara Pisani
Dott. Comm. Carlo Primerano
Dott.ssa Antonella Rosati Cons.Lav.
Dott. Comm. Stefania Silvestri
Dott. Comm. Andreina Soffientini
Dott. Comm. Gloria Torre
Dott. Comm. Alfredo Tradati
Dott. Comm. Carlo Triberti
Dott. Comm. Mariangela Trivisani
Dott. Comm. Yi Wu

Dott.ssa Anna Aimetti
Dott.ssa Cecilia Boldrin
Dott. Alessandro Crippa
Dott. Alberto Mariani
Dott.ssa Sara Nasuti
Dott. Luca Pirola
Dott.ssa Rosa Runci
Dott.ssa Tzvetelina Spassov
Dott. Stefano Versace
Dott.ssa Xujie Zhou

SEDI

Milano

20123 - Via Carducci, 32
Tel. 02.855.031 - Fax 02.855.035.00
e-mail: studio@tricol.it

Milano – Area Legale

20123 - Via Lanzone, 31
Tel. 02.366.336.63
Fax 02.366.336.53
e-mail: milano.legali@tricol.it

Torino

10121 – Piazza Carlo Felice 18
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389
e-mail: segreteria@tricolto.it

Roma

00187 - Via Boncompagni 93 int.20
Tel. 06.97273788
Fax 06.97273584
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156

Milano, 28 Ottobre 2014

Circolare n. 12/2014

Oggetto: Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Gentili clienti,

Il Decreto Competitività ha introdotto un credito d'imposta del 15% sugli investimenti in beni strumentali nuovi realizzati dai titolari di reddito d'impresa (ditte individuali e società) e destinati a strutture produttive in Italia.

Il bonus fiscale è riconosciuto sulle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti aziendali in beni strumentali eseguiti negli ultimi cinque anni e sarà utilizzabile in compensazione per tre anni, a partire dal 2016.

Rientrano nell'agevolazione gli acquisti in beni strumentali nuovi di valore unitario non inferiore a euro 10.000=, compresi nella divisione 28 della tabella ATECO che riproduciamo in calce alla presente circolare, eseguiti nel periodo dal 24 giugno 2014 al 30 giugno 2015.

La voce 28 della tabella ATECO riguarda la fabbricazione di macchinari ed apparecchiature "non altrimenti classificati". Procedendo per esclusione con riferimento ai beni classificati in altre voci della Tabella, risultano esclusi dall'agevolazione gli investimenti in computer e prodotti di elettronica e ottica, apparecchi elettromedicali, apparecchi di misurazione e orologi (classificati alla voce 26 della tabella), apparecchiature elettriche (voce 27), autoveicoli, rimorchi e semirimorchi (voce 29), altri mezzi di trasporto (voce 30), mobili (voce 31) e in immobili.

SOGGETTI BENEFICIARI

Possono essere destinatarie dell'agevolazione:

- Le ditte individuali;
- Le società di persone (società semplice, società in nome collettivo s.n.c., società in accomandita semplice s.a.s.);
- Le società di capitali (società per azioni S.p.A., società a responsabilità limitata s.r.l., società a responsabilità limitata semplificata S.r.l.s., società in accomandita per azioni S.a.p.a.);
- Le cooperative e le stabili organizzazioni in Italia di imprese estere;
- Gli enti commerciali e gli enti non commerciali, nell'ambito delle attività commerciali gestite con contabilità separata.

MISURA DEL CREDITO DI IMPOSTA

Il credito d'imposta previsto dal Decreto Competitività spetta nella **misura del 15%** delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti in beni strumentali agevolabili compresi nella tabella sopra riportata e realizzati nei 5 periodi d'imposta precedenti, con facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo d'imposta in cui l'investimento è stato maggiore. Nel calcolo della media vanno di conseguenza esclusi:

- Gli investimenti in beni diversi da quelli compresi nella voce 28 della tabella ATECO (immobili, autoveicoli, computer, ecc.);
- Gli investimenti in beni usati;
- Gli investimenti in beni di valore unitario inferiore a euro 10.000=.

Come precisato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 90/E/2001 in relazione alla "Tremonti bis", applicabile per analogia al caso in questione, il calcolo della media è "mobile", nel senso che per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare:

- Per gli investimenti realizzati nel periodo 25.06.2014-31.12.2014, va considerato il quinquennio 2009-2013;
- Per gli investimenti realizzati nel periodo 01.01.2015 -30.06.2015, va considerato il quinquennio 2010-2014.

Il provvedimento ha anche individuato e regolato le seguenti possibili situazioni:

- **Per le imprese già attive alla data del 25.06.2014 da almeno 5 anni:** il credito d'imposta è calcolato tenendo conto della media degli investimenti dei 5 periodi d'imposta precedenti e con possibilità di esclusione del periodo d'imposta in cui l'investimento è stato maggiore;

- **Per le imprese già attive alla data del 25.06.2014 ma da meno di 5 anni:** il credito d'imposta è calcolato tenendo conto della media degli investimenti dei periodi d'imposta antecedenti a quello in corso al 25.06.2014, anche se inferiori a 5 e con possibilità di esclusione del periodo d'imposta in cui l'investimento è stato maggiore;
- **Per le imprese costituite dal 26.06.2014:** per le imprese costituite successivamente alla data di entrata in vigore del presente decreto-legge il credito d'imposta si applica con riguardo al valore complessivo degli investimenti realizzati in ciascun periodo d'imposta.

MODALITA' DI UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta **va ripartito e utilizzato in 3 quote annuali di pari importo** e può essere utilizzato **esclusivamente in compensazione mediante modello F24**, ai sensi dell'art. 17 del D. Lgs. 241/1997.

La prima quota annuale è utilizzabile a decorrere dal 1 gennaio del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento:

Per gli investimenti effettuati nel periodo 25.06.2014-31.12.2014, il credito d'imposta potrà essere utilizzato:

- Dal 01.01.2016 per 1/3;
- Dal 01.01.2017 per 1/3;
- Dal 01.01.2018 per 1/3;

Per gli investimenti effettuati nel periodo 01.01.2015 -30.06.2015, il credito d'imposta potrà essere utilizzato:

- Dal 01.01.2017 per 1/3;
- Dal 01.01.2018 per 1/3;
- Dal 01.01.2019 per 1/3.

Esso non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) e non concorre a formare il reddito di impresa (IRES). Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione col modello F24 e non è soggetto al limite di cui al comma 53 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (il limite annuale di 250.000 euro).

CASI DI DECADENZA DALL'AGEVOLAZIONE

Il credito d'imposta viene revocato se:

- L'imprenditore cede a terzi o destina i beni oggetto degli investimenti a finalità estranee all'esercizio di impresa prima del secondo periodo di imposta successivo all'acquisto;
- Se i beni oggetto degli investimenti sono trasferiti in strutture produttive situate al di fuori dello Stato, entro il 31.12 del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi dell'anno in cui viene riconosciuto il credito.

Nel caso in cui venga verificata, a seguito di controlli da parte dell’Agenzia delle Entrate, l’indebita fruizione (anche parziale) del credito d’imposta, esso va restituito, maggiorato di interessi e sanzioni, entro il termine per il versamento del saldo dell’imposta sui redditi dovuta per il periodo d’imposta in cui si è verificata la causa di decadenza.

Si segnala infine che I soggetti titolari di **attività industriali a rischio di incidenti sul lavoro**, individuate ai sensi del decreto legislativo 17 agosto 1999, n. 334, come modificato dal decreto legislativo 21 settembre 2005, n. 238, possono usufruire del credito d’imposta solo se è documentato l’adempimento degli obblighi e delle prescrizioni di cui al citato decreto.

Per ogni ulteriore chiarimento Vi invitiamo a prendere direttamente contatto con i Vostri professionisti di riferimento.

* * * *

Con l’occasione inviamo i nostri migliori saluti.

Studio Triberti Colombo & Associati

Divisione 28, Tabella Ateco 2007 - FABBRICAZIONE DI MACCHINARI ED APPARECCHIATURE N.C.A.

28.1 Macchine di impiego generale	
28.11.11	motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
28.11.12	pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna
28.11.20	turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)
28.12.00	apparecchiature fluidodinamiche
28.13.00	altre pompe e compressori
28.14.00	altri rubinetti e valvole
28.15.10	organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
28.15.20	cuscinetti a sfere
28.2 Altre macchine di impiego generale	
28.21.10	forni, fornaci e bruciatori
28.21.21	caldaie per riscaldamento
28.21.29	altri sistemi per riscaldamento
28.22.01	ascensori, montacarichi e scale mobili
28.22.02	gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
28.22.03	carriole
28.22.09	altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
28.23.01	cartucce toner
28.23.09	macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
28.24.00	utensili portatili a motore
28.25.00	attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; condizionatori domestici fissi
28.29.10	bilance e macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
28.29.20	macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)
28.29.30	macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
28.29.91	apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
28.29.92	macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico
28.29.93	livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
28.29.99	altro materiale meccanico e altre macchine di impiego generale n.c.a.
28.3 Macchine per l'agricoltura e la silvicoltura	
28.30.10	trattori agricoli
28.30.90	altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
28.4 Macchine per la formatura dei metalli e altre macchine utensili	

28.41.00	macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
28.49.01	macchine per la galvanostegia
28.49.09	altre macchine utensili (incluse parti e accessori) n.c.a.
28.9	Altre macchine per impieghi speciali
28.91.00	macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
28.92.01	macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri
28.92.09	altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)
28.93.00	macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
28.94.10	macchine tessili, macchine e impianti per il trattamento ausiliario dei tessuti, macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)
28.94.20	macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
28.94.30	apparecchiature e macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
28.95.00	macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
28.96.00	macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
28.99.10	macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
28.99.20	robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
29.99.30	apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
28.99.91	apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili
28.99.92	giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
28.99.93	apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
28.99.99	altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali n.c.a. (incluse parti e accessori)