

OGGETTO: **BONUS INDUSTRIA 4.0 SU SUPER AMMORTAMENTO E IPER AMMORTAMENTO - CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

OGGETTO

La legge di Bilancio per il 2017 ha:

- disposto la proroga del super ammortamento. Il super ammortamento consiste in un'agevolazione con la quale viene aumentato del 40% il costo fiscale di beni materiali originariamente acquistati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016.

- introdotto l'iper ammortamento, ossia una maggiorazione del 150% del costo di acquisizione di particolari tipologie di beni per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

L'Agenzia delle Entrate, insieme al MISE, ha pubblicato il 30 marzo scorso la circolare n° 4/E (*riportata in altra parte del presente notiziario*), nella quale sono contenuti i chiarimenti in materia di super e iper ammortamento.

AGEVOLAZIONI

La norma (*commi da 8 a 13* della legge di Stabilità) prevede una proroga per tutto il 2017 del **super ammortamento** al 140% degli investimenti in macchinari, già attiva nel 2016, e un nuovo **iper ammortamento**, al 250%, per gli investimenti in **digitalizzazione**. Sono incentivati anche i software, nel caso in cui l'impresa acquisti anche macchinari digitali, incentivati al 250%. L'elenco dei beni era già inserito in manovra, ma la circolare fornisce chiarimenti legati a tre **momenti** fondamentali:

- quando viene effettuato l'acquisto;
- quando entra in funzione il macchinario;
- quando viene interconnesso.

L'**interconnessione** è uno degli elementi chiave che caratterizzano il macchinario ammesso a iper ammortamento. Per quanto riguarda i **software**, i tre momenti sono: acquisto, interconnessione e fruizione dell'iper ammortamento.

LINEE GUIDA

La citata Circolare, **per ogni macchinario, sistema e software**, fornisce informazioni precise sulle caratteristiche:

Software: possono essere agevolati solo se l'impresa ha anche beneficiato dell'iper ammortamento. Però il software acquistato non deve necessariamente riferirsi agli stessi macchinari acquistati con l'agevolazione. E qui sta il **distinguo**: se è necessario per il funzionamento della macchina, ne fa parte integrante ed è anch'esso ammortizzabile al 250%. Se invece è acquistato indipendentemente, è agevolato al 140%.

Se un'impresa ha un **dubbio** di carattere tecnico relativo all'ammissibilità di una singola macchina all'agevolazione, può **chiedere un parere** al MISE. Se invece il dubbio è di natura fiscale, l'interlocutore sarà l'Agenzia delle Entrate, tramite **interpello** ordinario.

BONUS INDUSTRIA 4.0	Il super e l'iper ammortamento possono essere applicati fino al 30 giugno 2018 , a condizione che entro il 31 dicembre 2017 sia stato pagato almeno il 20% del costo di acquisizione. Qualsiasi macchinario, per essere inserito fra quelli digitali ammortizzabili al 250%, deve essere interconnesso. Fino al momento in cui questo non avviene, sarà agevolato solo al 140%. Rispetto al super ammortamento 2016, sono esclusi alcuni veicoli a motore; restano agevolabili quelli per cui è prevista la deducibilità integrale dei costi come i taxi, o quelli utilizzati esclusivamente come beni strumentali d'impresa.
RIFERIMENTI NORMATIVI	Circolare dell'Agenzia delle Entrate n° 4/E del 30 marzo 2017.
NOSTRE INFORMATIVE PRECEDENTI	Confimi Romagna News n° 5 del 27 febbraio 2017.
INFO	L'Area Credito e Finanza dell'Associazione (Dott. Claudio Trentini – cell. 348/7053539 – email: trentini@confimiromagna.it) è a disposizione per fornire ogni necessario chiarimento.