TREMONTI-TER

art. 5 D.L. 78/ 09
C.M. 44/ 09

Dott. Davide Tersigni
d.tersigni@devitoeassociati.com

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

D.L. 01-07-2009, n. 78

Art. 5 - Detassazione degli investimenti in macchinari

(testo in vigore dal 5 agosto 2009 dopo le modifiche apportate in sede di conversione dalla legge 102/09).

1)E' escluso dall'imposizione sul reddito di impresa il 50% del valore degli investimenti *in nuovi macchinari e in nuove apparecchiature* compresi nella divisione 28 della tabella ATECO, di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del *16 novembre 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21 dicembre 2007*, fatti a decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto e fino al 30 giugno 2010. L'*agevolazione di cui al presente comma può essere fruita esclusivamente in sede di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di imposta di effettuazione degli investimenti.*

*2)*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 degli incentivi di cui al comma 1 solo se è documentato l'adempimento degli obblighi e delle prescrizioni di cui al citato decreto.

3)L'incentivo fiscale è 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.

3-bis) L'incentivo fiscale di cui al comma 1 è revocato se i beni oggetto degli investimenti sono ceduti a soggetti aventi stabile organizzazione in Paesi non aderenti allo Spazio economico europeo.

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

C.M 27/ 10/ 09 n. 44

Chiarimenti ministeriali con particolare riferimento a:

- Soggetti destinatari della norma, ossia interessati all'agevolazione;
- Beni agevolabili;
- Acquisizione dei beni;
- Modalità di fruizione dell'agevolazione;
- Cumulo con altre agevolazioni;
- Revoca agevolazione.

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

L'AGEVOLAZIONE IN SINTESI:

1. **Destinatari: titolari di reddito d'impresa; non conta la veste giuridica o il regime applicato;**
2. **Beni agevolabili: macchinari ed apparecchiature NUOVE comprese nella divisione 28 della Tabella Ateco 2007;**
3. **Ambito temporale: investimenti effettuati dal 1 luglio 2009 al 30 giugno 2010;**
4. **Detassazione: 50% del costo dell'investimento ➡ variazione in diminuzione;**
5. **Fruizione detassazione: in Unico/010 per investimenti realizzati entro il 31/12/09; in Unico/011 per investimenti realizzati entro il 30/06/010;**
6. **Revoca agevolazione: cessione a terzi o utilizzo per finalità diverse da quelle d'impresa del bene agevolato prima del secondo periodo d'imposta successivo all'acquisto del bene stesso.**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

SOGGETTI INTERESSATI: -a-

Soggetti residenti nel territorio dello Stato:

- **Imprenditori;**
- **società di persone (no s.s.) e di capitali;**
- **enti pubblici e privati (con riferimento all'attività commerciale);**
- **Trust;**
- **stabili organizzazioni di soggetti non residenti.**

che svolgono attività produttive di <u>reddito d'impresa .</u>

Non rileva:

- **la natura giuridica**
- **la dimensione**
- **il settore produttivo di appartenenza**
- **la modalità di determinazione del reddito con criteri forfetari**
- **l'applicazione di regimi d'imposta sostitutivi**
- **l'adozione di regimi contabili semplificati ⇨ obbligo documentazione costi dell'investimento.**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

SOGGETTI INTERESSATI: -b-

Non ci sono limitazioni derivanti dalla data di inizio dell'attività d'impresa:

È possibile fruire dell'agevolazione anche in presenza di attività iniziata o di società costituita tra il 1 luglio 2009 ed il 30 giugno 2010.

PARTICOLARITA':

Soggetti esercenti attività industriali a <u>rischio di incidenti sul lavoro</u> → **condizione** → **Documentare l'adempimento dell'obbligo relativo al controllo dei pericoli di incidenti derivanti dall'uso di determinate sostanze pericolose.**

Esclusione agevolazione:

soggetti esercenti attività produttive di <u>reddito diverso dal "reddito d'impresa</u>".

Studio De Vito & Associati

LEGALE E TRIBUTARIO

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

BENI OGGETTO DI AGEVOLAZIONE –a-

Si tratta di beni NUOVI, riconducibili ai MACCHINARI ed APPARECCHIATURE comprese nella DIVISIONE 28 della TABELLA ATECO 2007

Condizione: <u>siano impiegati nel processo produttivo</u>.

L'agevolazione spetta anche a:

a) beni compresi nella divisione 28 ed inseriti in impianti non compresi nella divisione 28

b) beni non compresi nella divisione 28 ma costituenti elementi necessari ed indispensabili al funzionamento di un bene classificato nella divisione 28

L'agevolazione <u>non spetta</u> per i beni che sono:

- **a) destinati alla vendita**
- **b) trasformati o assemblati per ottenere beni destinati alla vendita**

al fine dell'agevolazione rileva:

- **solo l'ACQUISTO**
- **e non**
- **l'entrata in funzione (vale per l'ammortamento)**

BENI OGGETTO DI AGEVOLAZIONE –b-

NOVITA': solo beni nuovi e non usati

macchinari ed apparecchiature

per tutti gli investimenti effettuati a decorrere dal 1 luglio 2009

Deroga: bene acquistato o costruito in economia contenente un bene usato

condizione:

costo del bene usato NON PREVALENTE sul costo complessivo

Altre caratteristiche del bene: provenienza da qualsiasi Paese

produzione italiana o estera

revoca ← **in caso contrario** { **destinazione ad imprese italiane o estere dislocate in**

UE o SEE

Studio De Vito & Associati

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

EFFETTUAZIONE INVESTIMENTO: MOMENTO RILEVANTE

Ai fini dell'agevolazione rilevano gli investimenti effettuati a decorrere dal 1 luglio 2009 al 30 giugno 2010.

Regola generale:

Competenza economica prevista dall'art. 109, commi 1 e 2, del Tuir.

Acquisto del bene ⇨
- **data di consegna**
- **data di spedizione**
- **effetto traslativo o costitutivo della proprietà o diritto reale**

Prestazione servizi ⇨ **data ultimazione prestazione**

N.B. Soggetti IAS ⇨ **rileva sempre l'art. 109, commi 1 e 2, del Tuir**

Studio De Vito & Associati

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

LEGALE E TRIBUTARIO

QUANTIFICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –a-

Valore investimento agevolato:

applicazione criteri generali di cui all'art.110, comma 1, lett. a) e b) del Tuir

ELEMENTI DA CONSIDERARE:

- **costo del bene (al lordo delle quote di ammortamento dedotte);**
- **oneri accessori di diretta imputazione (spese trasporto, di installazione, ecc..);**
- **interessi passivi capitalizzati <u>per disposizione di legge</u>;**
- **iva totalmente indetraibile per disposizione di legge (art.19bis1 DPR 633/72);**
- **iva totalmente indetraibile da Pro-Rata (art.19bis DPR 633/72);**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

QUANTIFICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –b-

ELEMENTI DA NON CONSIDERARE:

- **iva parzialmente indetraibile da Pro-Rata (art.19bis DPR 633/72);**
- **Contributi in conto impianti**
  - **Percepiti nel periodo d'imposta successivo a quello di realizzazione dell'investimento** → **Variazione in aumento dal reddito d'impresa del periodo d'imposta in cui si verifica la certezza alla loro percezione**
  - **Revoca dei contributi precedentemente contabilizzati** → **Variazione in diminuzione dal reddito d'impresa del periodo d'imposta in cui si verifica la revoca**

Web: www.devitoeassociati.com

Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

QUANTIFICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –c-
Ipotesi particolari:

Beni realizzati in APPALTO:

- **Valore dell'investimento =**
  - **costi sostenuti all'ultimazione della prestazione**
  - **oppure**
  - **corrispettivi liquidati in base al SAL**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

QUANTIFICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –d-

Ipotesi particolari:

Beni realizzati in ECONOMIA:

- **Valore dell'investimento =**

costi sostenuti nel periodo compreso tra il 1 luglio 2009 ed il 30 giugno 2010 ed imputati all'investimento <u>anche se iniziato in precedenza</u>

Costi:

- **Progettazione;**
- **Materiali;**
- **Mano d'opera diretta;**
- **Ammortamento beni strumentali impiegati;**
- **Vari (stipendi tecnici, energia elettrica, ecc..).**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

QUANTIFICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –e-
Ipotesi particolari:

Beni acquisiti in LEASING:

Agevolazione è concessa:

- **nel periodo d'imposta in cui si ha la CONSEGNA DEL BENE;**
- **anche se il bene agevolato è oggetto di contratto di SALE AND LEASE BACK.**

non si applica la norma antielusiva di cui all'art. 37bis DPR 600/73

L'acquisto del bene in leasing ⇨ necessita il riscatto

non configura ipotesi di investimento autonomo agevolabile

Valore dell'investimento :

- **costi sostenuti dalla società di leasing (concedente);**
- **rileva anche l'iva assolta dalla società di leasing quando l'iva per il locatario è indetraibile in base all'art. 19 bis1 del DPR 633/72;**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

FRUIZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –a-

L'agevolazione Tremonti-Ter:

detassazione del reddito d'impresa

=

50% del valore dell'investimento effettuato

Minor imponibile fiscale o maggior perdita fiscale

Variazione in diminuzione in Unico/ 010 o Unico/ 011

<u>NO FISCALITA' DIFFERITA</u>

Studio De Vito & Associati

LEGALE E TRIBUTARIO

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

FRUIZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –b-

L'agevolazione Tremonti-Ter:

- **Rileva esclusivamente ai fini IRES (anche Ire);**
- **NON rileva ai fini Irap;**
- **<u>Non</u> comporta l'applicazione dell'art. 109, comma 5, Tuir.**

In presenza di ricavi esenti, i componenti negativi di reddito sono deducibili pro-quota; conseguentemente si potrebbe avere una riduzione della perdita fiscalmente rilevante.

FRUIZIONE DELL'AGEVOLAZIONE –c-

L'agevolazione Tremonti-Ter:

ACCONTI 2009, 2010 e 2011: Non rileva

SALDO 2009 e 2010: Rileva

ACCONTI 2009

ACCONTI 2010

ACCONTI 2011

Metodo

- **previsionale/storico: saldo 2009 pieno**
- **previsionale/storico: saldo 2010 pieno**
- **previsionale: saldo 2011 non rileva**

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI

SI SEMPRE

Deroga

Esclusione del cumulo prevista dalla normativa delle altre agevolazioni fiscali

Non cumulabile con l'agevolazione disposta per la riqualificazione energetica ex. art. 1, comma 344 e 345, Legge 296/06 (Finanziaria 2007).

scelta agevolazione!!

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com

REVOCA AGEVOLAZIONE-

Cessione bene a terzi

Destinazione bene per finalità estranee all'esercizio d'impresa

Fusione, Conferimento, Donazione, Autoconsumo

PRIMA DEL SECONDO PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO ALL'ACQUISTO

art. 37-bis DPR 600/73 (sempre!!)

Variazione in aumento = valore normale o corrispettivo di vendita

<u>fino a concorrenza della variazione in diminuzione operata all'acquisto</u>

beneficio effettivamente fruito

Studio De Vito & Associati

Web: www.devitoeassociati.com
Mail: d.tersigni@devitoeassociati.com