

Brescia, lì 12.09.2014

SPETT.LE CLIENTE

Oggetto: **BONUS PER INVESTIMENTI IN NUOVI MACCHINARI E IMPIANTI**

Con la pubblicazione in GU del cd decreto "competitività" (DL 91/2014) viene introdotto **un credito d'imposta** a favore di **tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa** che effettuano:

- **investimenti in beni strumentali nuovi** compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007 (macchinari e impianti, esclusi gli immobili), destinati a strutture produttive ubicate in Italia;
- nel periodo compreso **dal 25/06/2014** (data di entrata in vigore del DL) **e fino al 30/06/2015**;
- ad esclusione degli investimenti di importo unitario inferiore a €.10.000.

Quanto

Il credito d'imposta spetta nella misura del 15% delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti realizzati nei 5 periodi di imposta precedenti (2009-2013 per gli investimenti 2014), con facoltà di escludere dal calcolo il periodo in cui l'investimento è stato maggiore.

Quando

Inoltre, il bonus, va ripartito in 3 quote annuali di pari importo ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione mediante F24.

Dismissioni: eventuali dismissioni di altri beni non rilevano ai fini della media

Come

La prima quota annuale è, tuttavia, utilizzabile dal 1° gennaio del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento; ossia, per gli investimenti effettuati nel 2014 la prima quota potrebbe essere utilizzata dal 01/01/2016.

Il bonus:

- è utilizzabile **esclusivamente in compensazione mediante F24** (art. 17, DLgs.241/97);
- **non è imponibile Irpef/Ires, né rileva ai fini della base imponibile IRAP;**

AMBITO SOGGETTIVO

Secondo quanto disposto dall' art. 18 del DL 91/2014 possono beneficiare dell'agevolazione:

a) tutti "i soggetti titolari di reddito d'impresa";

b) che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO" a prescindere, quindi, dalla natura giuridica, dimensione e settore produttivo di appartenenza.

AMBITO OGGETTIVO

Possono usufruire del credito d'imposta:

- gli **investimenti in nuovi macchinari e in nuove apparecchiature** compresi nella divisione 28 della Tabella ATECO 2007 (provv. Entrate del 16/11/2007);
- effettuati nel periodo compreso **dal 25/06/2014 al 30/06/2015**;
- **eccetto** quelli di **importo unitario inferiore a €. 10.000.**

In relazione ai precedenti "bonus Tremonti", erano agevolati i beni:

- acquistati (anche "a rate")
- acquisiti in leasing (escluso quello "operativo")
- costruiti (in appalto a terzi, sulla scorta dei SAL, o autoprodotti).

MACCHINARI ED APPARECCHIATURE AGEVOLABILI

I beni agevolabili sono compresi nella citata divisione 28 che rispettano i seguenti requisiti:

NOVITÀ	il bonus riguarda solo beni "nuovi" ; restano, quindi, esclusi gli investimenti aventi ad oggetto beni usati , ossia i beni a qualunque titolo già utilizzati
DESTINAZIONE	i beni vanno utilizzati in strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

Al fine di individuare se i beni siano o meno agevolabili, l'Agenzia nella CM 44/2009, ancorché con riferimento alla "Tremonti-ter", aveva chiarito che:

- rileva il solo investimento in beni compresi nella divisione 28, essendo irrilevante che il cedente abbia o meno un codice attività appartenente a tale divisione;
- a prescindere dalla denominazione attribuita nella Tabella (macchinari, apparecchiature, impianti, attrezzature), è sufficiente che i beni siano classificabili in una delle sottocategorie appartenenti alla divisione 28 della tabella ATECO 2007;
- il requisito della novità: **doveva risultare dalla documentazione proveniente dal cedente o dal prestatore del servizio**; il requisito non veniva meno se il **costo dei beni usati impiegati nella fabbricazione del bene sia inferiore al 50%** del costo complessivo.

CASI PARTICOLARI – I BENI COMPLESSI

La CM 44/2009, con riferimento alla "Tremonti-ter", aveva previsto delle particolari circostanze in cui alcuni beni, ancorché non classificabili nella divisione 28, risultano agevolabili:

a)	investimenti in macchinari ed apparecchiature nuovi compresi nella divisione 28 , destinati ad essere incorporati in beni complessi già esistenti e non compresi nella suddetta divisione
b)	acquisto di componenti e parti indispensabili per il funzionamento dei beni complessi , ancorché non inclusi nella divisione 28 (es. computer e software), che ne costituiscono dotazione
c)	investimento in un nuovo bene complesso non compreso nella divisione 28, costituito anche da nuovi macchinari e apparecchiature compresi nella suddetta divisione ; in tal caso, l'investimento è agevolabile nel limite del costo riferibile ai beni compresi, qualora siano oggettivamente individuabili e sempre che il bene complesso non sia destinato alla vendita.

DISPOSIZIONI ANTIELUSIONE – REVOCA DELL'AGEVOLAZIONE

Ai sensi dell'art. 18 c.6 DL 91/2014 è prevista la **revoca del credito d'imposta**:

- A.** se l'imprenditore **cede a terzi** o destina i beni oggetto degli investimenti a **finalità estranee all'esercizio di impresa prima del 2° periodo di imposta successivo all'acquisto**.

N.B.: riprendendo la CM 44/2009 in relazione alla "Tremonti-ter", la locuzione "*prima del secondo periodo di imposta successivo all'acquisto*" va intesa nel senso di prima dell'inizio del 2° periodo post acquisto.

Sempre in tale circolare sono state individuate le seguenti fattispecie di decadenza o meno:

OPERAZIONI CHE DETERMINANO LA REVOCA	
- cessione a terzi dei beni oggetto di investimento	- destinazione a finalità estranee all'impresa
- dismissioni	- donazione
- autoconsumo dell'imprenditore e assegnazione ai soci	- conferimento del bene

CASISTICHE IRRILEVANTI AI FINI DELLA REVOCA

- furto del bene (comprovato dalla denuncia alle autorità competenti)
- cessione del bene alla società di leasing nell'ambito di un'operazione di lease-back.

IRRILEVANZA DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Non rilevano ai fini della revoca le operazioni straordinarie: fusione/scissione; trasformazione societaria; cessione o conferimento d'azienda; donazione/successione d'azienda.

La disciplina della revoca continua ad operare in capo ai soggetti "aventi causa" dell'operazione.

B. se i beni agevolati vengono **trasferiti in strutture produttive situate fuori dello Stato**, anche appartenenti al soggetto beneficiario dell'agevolazione, **entro il 4° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione** relativa al periodo d'imposta in cui è stato effettuato l'investimento (art. 43 c. 1 DPR 600/73).

CONTROLLI: qualora si accerti l'**indebita infrazione**, anche parziale, del credito d'imposta:

- per il mancato rispetto delle condizioni richieste dalla norma;
- ovvero, a causa dell' inammissibilità dei costi sulla base dei quali è stato determinato l'importo fruito **l'Agenzia provvede al recupero del relativo importo, maggiorato di interessi e sanzioni.**

BENI ESCLUSI dalla "VECCHIA" TREMONTI-TER**BENI "MERCE"****SEMPRE ESCLUSI****MATERIALI DI CONSUMO****SE NON SIANO INCORPORATI
IN MACCH./APPAREC.
DELLA DIVISIONE 28****BENI DIVERSI DA "MACCHINARI" O
"APPARECCHIATURE"
inclusi o meno nella Divisione 28****SEMPRECHE' NON SIANO "DOTAZIONE" DI
MACCH./APPAREC. DELLA DIVISIONE 28
(cd. "beni complessi")****BENI NON COMPRESI NELLA
DIVISIONE 28****AGEVOLATI LIMITATAMENTE AL COSTO DI
"MACCH./APPAREC." DELLA DIVISIONE 28
IN ESSO INCORPORATI ("bene complesso")****"MACCHINARI /
APPARECCHIATURE" NON PREVISTI
NELLA DIVIS. 28****SEMPRECHE' NON "INCORPORATI" IN
MACCH./APPAREC. DELLA DIVISIONE 28
(cd. "beni complessi")****"PARTI" O "ACCESSORI" CHE NON
SIANO DOTAZIONE di
"MACCHINARI" e
"APPARECCHIATURE"****SEMPRECHE' LE SINGOLE VOCI DELLA DIVISIONE
28
PREVEDANO ESPRESSAMENTE LA LORO
INCLUSIONE**

BENI COMPRESI NELLA DIVISIONE 28 DELLA TABELLA ATECO 2007	
ATECO 2007	DESCRIZIONE
28.	FABBRICAZIONE DI MACCHINARI ED APPARECCHIATURE NCA
28.1	FABBRICAZIONE DI MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE
28.11	Fabbricazione di motori e turbine, esclusi i motori per aeromobili, veicoli e motocicli
28.11.1	Fabbricazione di motori a combustione interna, compresi parti e accessori (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
28.11.11	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
28.11.2	Fabbricazione di turbine e turboalternatori (compresi parti e accessori)
28.11.20	Fabbricazione di turbine e turboalternatori (compresi parti e accessori)
28.12	Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
28.12.0	Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
28.12.00	Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
28.13	Fabbricazione di altre pompe e compressori
28.13.	Fabbricazione di altre pompe e compressori
28.13.00	Fabbricazione di altre pompe e compressori
28.14	Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
28.14.0	Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
28.14.00	Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
28.15	28.15 Fabbricazione di cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici)
28.15.1	Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
28.15.10	Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
28.15.2	Fabbricazione di cuscinetti a sfere
28.15.20	Fabbricazione di cuscinetti a sfere
28.2	FABBRICAZIONE DI ALTRE MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE
28.21	Fabbricazione di forni, bruciatori e sistemi di riscaldamento
28.21.1	Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
28.21.10	Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
28.21.2	Fabbricazione di caldaie per riscaldamento
28.21.21	Fabbricazione di caldaie per riscaldamento centrale
28.21.29	Fabbricazione di altre caldaie per riscaldamento
28.22	Fabbricazione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
28.22.0	Fabbricazione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
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	Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer e unità periferiche)
28.23.0	Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer e unità periferiche)
28.23.01	Fabbricazione di cartucce toner
28.23.09	Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
28.24	Fabbricazione di utensili portatili a motore
28.24.0	Fabbricazione di utensili portatili a motore
28.24.00	Fabbricazione di utensili portatili a motore
28.25	Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione
28.25.0	Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
28.25.00	Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
28.29	Fabbricazione di altre macchine di impiego generale nca
28.29.1	Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (compresi parti staccate e accessori)
28.29.10	Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (compresi parti staccate e accessori)

28.29.2	Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (compresi parti e accessori)
28.29.20	Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (compresi parti e accessori)
28.29.3	Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (compresi parti e accessori)
28.29.30	Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (compresi parti e accessori)
28.29.9	Fabbricazione di macchine di impiego generale ed altro materiale meccanico nca
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 (comprese 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
28.3	FABBRICAZIONE DI MACCHINE PER L'AGRICOLTURA E LA SILVICOLTURA
28.30	Fabbricazione di macchine per l'agricoltura e la silvicoltura
28.30.1	Fabbricazione di trattori agricoli
28.30.10	Fabbricazione di trattori agricoli
28.30.9	Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
28.30.90	Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
28.4	FABBRICAZIONE DI MACCHINE PER LA FORMATURA DEI METALLI E DI ALTRE MACCHINE UTENSILI
28.41	Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli
28.41.0	Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (compresi parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
28.41.00	Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (compresi parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
28.49	Fabbricazione di altre macchine utensili
28.49.0	Fabbricazione di altre macchine utensili (compresi parti e accessori)

A disposizione,

Studio Dott. Begni & Associati