

## Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10  
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323  
info.russi@ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 40.000,00 i.v.  
C.F. - P.iva - Reg. Imp. RA: 02356220398  
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10  
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446  
info.faenza@ratioconsulting.it



Russi, lì 03 settembre 2014

CIRCOLARE CLIENTI N. 5/2014

## BONUS INVESTIMENTI IMPIANTI E MACCHINARI

(D.L. 91/2014)

*si prega di leggere con attenzione  
e conservare ad uso interno*

Con il decreto 91/2014 è stato previsto un incentivo a favore di tutte le imprese che acquistano beni strumentali nel periodo dal 25 giugno 2014 al 30 giugno 2015.

### Importo del credito di imposta e detassazione

L'incentivo è costituito da un credito di imposta pari al 15% della eccedenza degli investimenti rispetto alla media di quelli effettuati negli ultimi 5 anni. Da tale computo è necessario escludere l'esercizio in cui sono stati effettuati gli investimenti di maggior valore.

Tale credito di imposta potrà essere utilizzato in compensazione nel modello F24 in tre rate annuali a partire dal 1° gennaio del secondo anno successivo a quello dell'investimento.

Inoltre dovrà essere effettuata una variazione in diminuzione del reddito imponibile pari all'eccedenza calcolata.

### Esempio

Per un bene strumentale acquistato nel 2014 occorre considerare il periodo 2009-2013, ipotizzando i seguenti valori:

- Anno 2009: 50.000 euro di investimenti;
- Anno 2010: 200.000 euro di investimenti;
- Anno 2011: 30.000 euro di investimenti;
- Anno 2012: 100.000 euro di investimenti;
- Anno 2013: 20.000 euro di investimenti;

Dovrà essere escluso dal calcolo della media l'anno in cui sono stati effettuati i maggiori investimenti, ossia l'anno 2010.

La media degli investimenti è pari a € 50.000.

L'agevolazione per il 2014 spetta per gli importi eccedenti i 50.000.

Nel prossimo Modello Unico, ipotizzando un investimento per il 2014 per € 150.000, l'impresa avrà una variazione in diminuzione del reddito pari ad € 100.000 e un credito di imposta pari a € 15.000.

Tale credito di imposta potrà essere utilizzato in compensazione nel modello F24 dalle seguenti date in poi:

- € 5.000 dal 1 gennaio 2016;
- € 5.000 dal 1 gennaio 2017;
- € 5.000 dal 1 gennaio 2018.

### Investimenti agevolabili

Rientrano nell'agevolazione tutte le acquisizioni (sia in proprietà che in leasing) effettuate nel periodo compreso tra il 25 giugno 2014 e il 30 giugno 2015.

In particolare occorre fare riferimento alla data di consegna o spedizione o, se questa successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà.

I beni agevolabili sono tutti i beni strumentali NUOVI ricompresi nella divisione 28 dei codici Ateco (vedi tabella allegata), ad esclusione degli immobili, autovetture e computer. Sono inoltre esclusi gli investimenti di importo inferiore ai 10.000 €.

### Vincoli e revoca dell'agevolazione

Potrà essere revocata l'agevolazione nel caso in cui:

- i beni acquisiti vengano ceduti a terzi o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'attività prima del secondo anno successivo all'acquisto;
- non venga effettuato il riscatto del bene in leasing nei termini stabiliti;
- i beni acquisiti vengano ceduti a soggetti non residenti nello Spazio Economico Europeo entro il 31 dicembre del quarto anno successivo alla presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta in cui è stato effettuato l'investimento (per i beni acquistati nel 2014, il termine è il 31 dicembre 2019).

Per effetto della revoca, il reddito imponibile deve essere aumentato in misura pari al corrispettivo del bene fino a concorrenza della variazione in diminuzione effettuata nell'esercizio dell'acquisizione.

Il credito di imposta spetta anche qualora l'impresa benefici di altre agevolazioni per il medesimo investimento, in quanto non è stata prevista una "non cumulabilità" delle agevolazioni.

Tuttavia, la detassazione degli investimenti, non è cumulabile con le agevolazioni relative alla riqualificazione energetica. Ne consegue che, in relazione al medesimo bene oggetto di investimento, il contribuente deve decidere se escludere dall'imposizione sul reddito d'impresa il 50% del valore dell'investimento ovvero avvalersi della detrazione spettante per le spese di riqualificazione energetica.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

**Macchinari – Apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ATECO**

- 28.1 Macchine di impiego generale
  - 28.11 Motori e turbine (esclusi i motori per aeromobili, veicoli e motocicli)
    - 28.11.1 Motori a combustione interna (inclusi parti e accessori ed esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
      - 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 (inclusi parti e accessori)
    - 28.12.00 Apparecchiature fluidodinamiche
    - 28.13.00 Altre pompe e compressori
    - 28.14.00 Altri rubinetti e valvole
    - 28.15 Cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici)
      - 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 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 e 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 di 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 (inclusi 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 di altre macchine di impiego generale nca
    - 28.30.10 Trattori agricoli

- 28.30.90 Altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnica
- 28.4 Macchine per la formatura dei metalli di 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) nca
- 28.91.00 Macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
- 28.92.0 Macchine da miniera, cava e cantiere (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 (inclusi parti e accessori)
- 28.93.00 Macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (inclusi parti e accessori)
- 28.94.10 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 Macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
- 28.94.30 Apparecchiature e di 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)
- 28.99.30 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 e 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 e attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)