



**Partners:**

**Franzosini Dr. Pierluigi**

*Commercialista e Revisore legale*

**Sambrotta Rag. Luigi**

*Consulente del lavoro*

Circolare 09/2014-C del 10.07.2014

## **Bonus macchinari: credito d'imposta del 15%**

Con il DL n. 91 del 24.06.2014 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.144 del 24.06.2014 ed entrato in vigore dal 25 giugno è stata prevista un'agevolazione per i soggetti che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi, destinati a strutture produttive ubicate in Italia, nel periodo compreso tra il 25.06.2014 ed il 30.06.2015.

Di seguito analizziamo la disciplina ricordando che le disposizioni attualmente in vigore potrebbero essere modificate in sede di conversione.

### Soggetti interessati

L'agevolazione è riservata ai soggetti titolari di reddito d'impresa a prescindere dal loro codice attività, ne rimangono esclusi i lavoratori autonomi.

### Beni interessati e valore degli investimenti

Il credito d'imposta spetta sugli investimenti di importo unitario superiore a 10.000 euro per l'acquisto di beni strumentali nuovi compresi nella categoria ATECO – Divisione 28 (vedi tabella allegata). Si tratta di macchinari e apparecchiature che intervengono meccanicamente o termicamente sui materiali e sui processi di lavorazione, sono esclusi gli immobili strumentali, le autovetture ed i computer.

Stando a quanto chiarito in passato ai fini della Tremonti-ter, sono agevolabili gli investimenti effettuati mediante: acquisti in proprietà, anche con patto di riservato dominio ex art. 1523 c.c.; contratti di leasing finanziario e di lease-back; contratti di appalto; costruzioni in economia.

### Calcolo e fruizione dell'agevolazione

L'agevolazione prevede un credito d'imposta pari al 15% della differenza tra le spese sostenute per beni di cui alla divisione 28 della tabella ATECO nel periodo compreso tra il 25.06.2014 ed il 30.06.2015 e la media degli investimenti nei suddetti beni strumentali realizzati nei cinque periodi di imposta precedenti, con facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo in cui l'investimento è stato maggiore. Il credito d'imposta va ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è utilizzabile solamente in compensazione, la prima quota è utilizzabile a decorrere dal 01.01 del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento.



## Esempio

Una società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare effettua nel periodo 25.06.14 – 31.12.14 un investimento di 750.000 euro in beni strumentali agevolabili. Gli investimenti effettuati nel quinquennio precedente (2009-2013) ammontano a:

Anno	Importo investimenti
2009	100.000
2010	200.000
2011	300.000
2012	200.000
2013	100.000
<b>Media</b>	<b>900.000/5 = 180.000</b>

Considerato che il contribuente ha la facoltà di escludere il periodo in cui l'investimento è stato effettuato in misura maggiore, il periodo 2011 può non essere considerato ai fini del calcolo della media. Questa, quindi, risulta pari a:  $(100.000+200.000+200.000+100.000) / 4 = 150.000$  euro.

L'eccedenza dell'investimento, pertanto, è pari a  $750.000-150.000 = 600.000$  euro, ed il credito d'imposta ammonta al 15% di tale somma, ovvero 90.000 euro fruibili in F24 come segue:

- Euro 30.000 dal 01/01/2016
- Euro 30.000 dal 01/01/2017
- Euro 30.000 dal 01/01/2018

In riferimento a tale credito non si applica il limite di compensazione a 250.000 euro previsto dall'articolo 1 comma 53 della legge n. 244/2007.

## Revoca del credito d'imposta

Il credito d'imposta è revocato in due ipotesi, ovvero se l'imprenditore cede a terzi o destina i beni oggetto degli investimenti a finalità estranee all'esercizio di impresa prima del secondo periodo d'imposta successivo all'acquisto, oppure se i beni oggetto degli investimenti sono trasferiti entro i termini di scadenza dell'accertamento in strutture produttive situate al di fuori dello Stato, anche appartenenti al soggetto beneficiario dell'agevolazione

Lo studio rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento di Vostro interesse.

Studio Associato Franzosini

Dr. Pierluigi & Partners



## 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
- 28.11.2 – 28.11.20 Turbine e turboalternatori (inclusi parti e accessori)
- 28.12 – 28.12.0 – 28.12.00 Apparecchiature fluidodinamiche
- 28.13 – 28.13.0 – 28.13.00 Altre pompe e compressori
- 28.14 – 28.14.0 – 28.14.00 Altri rubinetti e valvole
- 28.15 Cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici)
- 28.15.1–28.15.10 Organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
- 28.15.2 – 28.15.20 Cuscinetti a sfere

### **28.2 Altre macchine di impiego generale**

- 28.21 Forni, bruciatori e sistemi di riscaldamento
- 28.21.1 – 28.21.10 Forni, fornaci e bruciatori
- 28.21.2 Sistemi di riscaldamento
- 28.21.21 Caldaie per riscaldamento
- 28.21.29 Altri sistemi per riscaldamento
- 28.22 – 28.22.0 Macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
- 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 – 28.23.0 Macchine e attrezzature per ufficio (esclusi computer e unità periferiche)
- 28.23.01 Cartucce toner
- 28.23.09 Macchine e altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
- 28.24 – 28.24.0 – 28.24.00 Utensili portatili a motore
- 28.25 Attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione
- 28.25.0 – 28.25.00 Attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; condizionatori domestici fissi
- 28.29 Altre macchine di impiego generale nca
- 28.29.1 – 28.29.10 Bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
- 28.29.2 – 28.29.20 Macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (inclusi parti e accessori)
- 28.29.3 – 28.29.30 Macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
- 28.29.9 Macchine di impiego generale e altro materiale meccanico nca
- 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



**28.3 Macchine per l'agricoltura e la silvicoltura**

28.30 Macchine per l'agricoltura e la silvicoltura

28.30.1 – 28.30.10 Trattori agricoli

28.30.9 – 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 Macchine utensili per la formatura dei metalli

28.41.0 – 28.41.00 Macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)

28.49 Altre macchine utensili

28.49.0 Altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca

28.49.01 Macchine per la galvanostegia

28.49.09 Altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca

**28.9 Altre macchine per impieghi speciali**

28.91 Macchine per la metallurgia

28.91.0 – 28.91.00 Macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)

28.92 Macchine da miniera, cava e cantiere

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 Macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco

28.93.0 – 28.93.00 Macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (inclusi parti e accessori)

28.94 Macchine per le industrie tessili, dell'abbigliamento e del cuoio (inclusi parti e accessori)

28.94.1 – 28.94.10 Macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)

28.94.2 – 28.94.20 Macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)

28.94.3 – 28.94.30 Apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)

28.95 – 28.95.0 – 28.95.00 Macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)

28.96 – 28.96.0 – 28.96.00 Macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)

28.99 Macchine per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)

28.99.1 – 28.99.10 Macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)

28.99.2 – 28.99.20 Robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)

28.99.3 – 28.99.30 Apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere

28.99.9 Altre macchine per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)

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)