

AGEVOLAZIONI

Novità sul bonus Mezzogiorno per l'acquisto di beni strumentali

di Giovanna Greco

Con un **emendamento al decreto per il Mezzogiorno presentato in Commissione Bilancio**, D.L. 243/2016, si prevede di aumentare il **credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali** nel Sud Italia.

Si ricorda che il **credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi**, anche tramite *leasing*, destinati a strutture produttive ubicate nelle regioni del Mezzogiorno (Abruzzo, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise e Sardegna), è stato istituito dalla **legge di Stabilità 2016**, che lo rende operativo dal 1° gennaio 2016 e fino al 31 dicembre 2019.

Le imprese che intendono fruire del credito d'imposta devono **presentare una comunicazione in via telematica** all'Agenzia delle Entrate ([provvedimento AdE del 24 marzo 2016](#)).

Il decreto legge Sud **amplia le aliquote applicate al credito d'imposta per i beni strumentali**, nonché i **criteri di accesso**. La misura del *bonus*, destinata a strutture produttive è differenziata in base alle dimensioni aziendali. Infatti, in seguito all'emendamento, il credito d'imposta per le strutture produttive ubicate in Basilicata, Calabria, Campania, Puglia, Sicilia e Sardegna **passerà per le grandi aziende dall'attuale 10% al 25%, per le medie dal 15% al 35% e per le piccole dal 20% al 45%**.

Percentuali minori, invece, sono previste per 86 località del Molise e dell'Abruzzo (province di Campobasso, Isernia, L'Aquila, Pescara, Teramo, Chieti):

- 10% per le grandi;
- 20% per le medie;
- 30% per le piccole.

Un'altra variazione rilevante è **l'ampliamento della base su cui calcolare l'agevolazione**. Il *bonus* sarà calcolato **non più al netto ma al lordo degli ammortamenti fiscali** dedotti nel periodo d'imposta per beni appartenenti alle medesime categorie di quelli oggetto dell'investimento (macchinari, impianti e attrezzature), **con esclusione comunque degli ammortamenti relativi al bene agevolato**. Tale modifica è estremamente importante perché è diretta a risanare un'**incoerenza** che di fatto danneggiava chi ha investito di più negli anni precedenti in beni strumentali il cui ammortamento è ancora in corso rendendo così l'incentivo inefficace.

Il *bonus* sarà commisurato alla quota del costo complessivo degli investimenti nel limite

massimo, stabilito per ogni progetto, di **3 milioni di euro** per le piccole imprese, di **10 milioni di euro** per le medie e di **15 milioni di euro** per le grandi. Per gli investimenti effettuati mediante **contratti di locazione finanziaria si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni**, costo che non comprende le spese di manutenzione.

L' emendamento prevede poi la **possibilità di cumulo del credito d'imposta con gli aiuti in regime de minimis e con altri aiuti di Stato**. Il cumulo viene concesso entro il limite dell'intensità o dell'importo di aiuto più elevati consentiti dalle regole Ue.

Infine, se i beni oggetto dell'agevolazione non entrano in funzione **entro il secondo periodo d'imposta successivo a quello della loro acquisizione o ultimazione, il credito d'imposta è rideterminato** escludendo dagli investimenti agevolati il costo dei beni non entrati in funzione. Inoltre, se entro il quinto periodo d'imposta successivo a quello nel quale sono entrati in funzione, i beni sono dismessi, ceduti a terzi, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ovvero diretti a strutture produttive diverse da quelle che hanno dato diritto all'agevolazione, il credito d'imposta è **rideterminato** escludendo dagli investimenti agevolati il costo dei beni predetti. Per i beni acquistati in locazione finanziaria, tali disposizioni si applicano anche se non viene esercitato il riscatto.

Il credito d'imposta **indebitamente utilizzato** rispetto all'importo rideterminato **dovrà essere restituito mediante versamento** da eseguire entro il termine stabilito per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito dovuta per il periodo d'imposta in cui si verificano le ipotesi sopraindicate.

