

AGEVOLAZIONI

Software e beni iperammortizzati: richiesta la connessione soggettiva

di **Sandro Cerato**

La **maggiorazione del 40% per l'acquisto del software** spetta a tutte le imprese che beneficiano dell'iper ammortamento del 150%, anche se il *software* non è riferito allo specifico bene agevolato con la predetta maggiorazione del 150%.

Inoltre, è **sufficiente l'acquisto di un solo bene agevolato** per fruire del super ammortamento anche per più *software*.

E' quanto emerge dai chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate dapprima con la [circolare 4/E/2017](#) e successivamente nel corso di Telefisco.

L'[articolo 1 L. 205/2017](#) prevede da un lato la **proroga del super ammortamento** (sia pure ridotto dal 40% al 30%) anche agli **acquisti di beni strumentali nuovi** effettuati nel periodo d'imposta 2018, e, dall'altro, conferma l'iper ammortamento del 150% per gli acquisti di beni nuovi indicati nell'allegato A alla legge di bilancio 2017, a condizione che gli stessi siano interconnessi con il sistema aziendale. Ulteriore conferma contenuta nella **L. 205/2017** è la previsione di un'agevolazione **pari al 40% del costo di acquisto dei beni immateriali** (tipicamente *software*) compresi nell'allegato B alla legge di bilancio 2017 "*per i soggetti che beneficiano della maggiorazione di cui al comma 9 (...)*", ossia quella del 150% collegata all'acquisizione dei beni di cui all'allegato A ed interconnessi con il sistema aziendale.

Dalla lettura della norma non è chiaro se **l'agevolazione relativa al software** spetti solo se tale bene immateriale sia riferito ad uno specifico investimento che può godere dell'agevolazione del 150% a titolo di iper ammortamento, ovvero se il **collegamento sia di carattere soggettivo**, e quindi la maggiorazione sia spettante in favore delle **imprese** che fruiscono dell'**iper ammortamento**.

Secondo l'Agenzia delle entrate **il legislatore "mette in relazione il bene immateriale con il soggetto che fruisce dell'iper ammortamento e non con uno specifico bene materiale (oggetto agevolato)"**.

Pertanto, ribadisce l'Agenzia, **"il bene immateriale non deve necessariamente riguardare il bene materiale che fruisce dell'iper ammortamento"**.

Tuttavia ciò non sta a significare che il *software* sia in ogni caso agevolabile, poiché è richiesto

comunque che **l'impresa acquisisca un bene materiale che fruisce dell'iper ammortamento**, anche se il bene immateriale acquisito non è riferito al predetto bene materiale.

In altre parole, non vi può essere un'agevolazione del 40% del costo di acquisto di un bene immateriale in assenza di investimenti agevolati con l'iper ammortamento del 150% nello stesso periodo d'imposta.

In merito al **requisito del bene immateriale**, come già anticipato, si deve trattare di un *software* elencato nell'allegato B alla legge 232/2016, **anche se acquisito a titolo di licenza d'uso**.

Tuttavia, in tale ultima ipotesi l'Agenzia precisa che il costo sostenuto a titolo di licenza d'uso deve essere iscritto in bilancio tra le **immobilizzazioni immateriali** nella voce B.I.3 dello Stato Patrimoniale in applicazione del documento OIC 24.

Correttamente l'Agenzia precisa altresì che **la maggiorazione del 40% spetta solamente se il software non sia già contenuto all'interno del bene materiale**, nel qual caso non si deve operare una distinzione tra bene materiale e bene immateriale, trattandosi di un investimento in un bene materiale al cui interno è compreso anche il *software*: pertanto, se vi sono i requisiti per l'iper ammortamento del 150%, l'intero costo sostenuto può fruire dell'agevolazione in questione.

Nel corso di Telefisco l'Agenzia ha fornito l'ulteriore chiarimento secondo cui **l'agevolazione relativa al software costituisce una sorta di connessione soggettiva** con la conseguenza che l'agevolazione spetta **anche per l'acquisto di più beni immateriali pur in presenza di un solo acquisto iper ammortizzabile**.

Si ricorda infine che la **legge di Bilancio 2018** ha esteso l'agevolazione in esame anche ad altre tipologie di **software funzionali** allo sviluppo "*Industria 4.0*".



OneDay Master

METODI E CRITICITÀ DELLA VALUTAZIONE D'AZIENDA

Scopri le sedi in programmazione >